

赛恩斯环保股份有限公司
2022 年度审计报告

目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—98 页
四、特殊业务资质证书	第 99—102 页



审计报告

天健审〔2023〕1-321号

赛恩斯环保股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了赛恩斯环保股份有限公司(以下简称赛恩斯公司)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,公允反映了赛恩斯公司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,我们独立于赛恩斯公司,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

相关信息披露详见财务报表附注三(二十一)、五(二)1所述。

赛恩斯公司的营业收入主要来自于重金属污染防治综合解决方案业务、药剂销售业务和运营服务业务。2022年度，赛恩斯公司营业收入金额为人民币548,189,012.49元，其中重金属污染防治综合解决方案业务的营业收入为人民币244,506,651.03元，占营业收入的44.60%。

赛恩斯公司提供重金属污染防治综合解决方案获得的收入包括环保工程项目、销售定制化重金属污染防治设备及技术服务。其中，环保工程项目属于在某一时段内履行的履约义务，按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度，并按履约进度确认收入；销售定制化重金属污染防治设备及技术服务属于在某一时点履行的履约义务，并在取得客户签章的验收资料时确认收入。赛恩斯公司管理层（以下简称管理层）需要对重金属污染防治综合解决方案业务收入确认方法（包括判断履约义务是在某一时段内履行以及采用投入法确定履约进度）作出判断，并在环保工程项目确定履约进度时对预计总成本作出合理估计。

由于重金属污染防治综合解决方案业务收入是赛恩斯公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，且收入确认涉及重大管理层判断，因此，我们将重金属污染防治综合解决方案业务收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

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

（2）检查主要的工程项目合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法（包括判断履约义务是在某一时段内履行以及采用投入法确定履约进度）是否适当；



(3) 对工程项目合同的毛利率、收入波动按年度、项目等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 选取重要的工程项目合同，检查预计总成本所依据的成本预算、采购合同、分包合同等文件，评价管理层对预计总成本估计的合理性；

(5) 以抽样方式检查与实际发生工程成本相关的支持性文件，包括采购合同、分包合同、采购发票、入库单、签收单、进度确认单、分包商结算单等；

(6) 对资产负债表日前后发生的工程成本实施截止测试，评价工程成本是否在恰当期间确认；

(7) 检查进度确认单、客户结算单等外部证据，并对工程项目实施现场检查，评价管理层确定的履约进度的合理性；

(8) 测试管理层对履约进度和按照履约进度确认收入的计算是否准确；

(9) 结合应收账款函证，针对业务合同选取特定项目向客户函证开票金额、回款金额、验收时间、合同签订日期等；

(10) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五(一)4。

截至 2022 年 12 月 31 日，赛恩斯环保股份有限公司应收账款账面余额为人民币 284,333,939.41 元，坏账准备为人民币 33,172,644.27 元，账面价值为人民币 251,161,295.14 元。

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

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将



应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

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

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

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

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

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

(6) 结合应收账款函证和期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估赛恩斯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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

赛恩斯公司治理层（以下简称治理层）负责监督赛恩斯公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对赛恩斯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赛恩斯公司不能持续经营。

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

(六) 就赛恩斯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。



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十一日



合并资产负债表

2022年12月31日

会合01表

编制单位：赛恩斯环保股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		555,262,076.51	186,749,672.88	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产		10,000,000.00		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	13,862,959.35	8,639,163.31	应付票据	20	35,016,202.20	22,068,818.50
应收账款	4	251,161,295.14	206,128,871.43	应付账款	21	176,175,480.96	138,008,614.46
应收款项融资	5	1,024,000.00	363,875.39	预收款项			
预付款项	6	7,552,698.89	20,879,542.96	合同负债	22	70,765,627.26	62,823,043.92
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	10,259,138.61	7,104,125.52	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	23	18,946,395.92	11,924,201.29
存货	8	105,573,409.00	42,036,806.79	应交税费	24	11,232,530.38	5,146,614.74
合同资产	9	30,015,375.24	7,960,641.85	其他应付款	25	18,793,258.84	9,175,690.40
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	10	6,480,134.50	6,181,807.50	应付分保账款			
其他流动资产	11	6,513,736.79	8,065,120.41	持有待售负债			
流动资产合计		1,037,704,824.03	494,109,628.04	一年内到期的非流动负债	26	7,037,730.00	6,047,162.50
				其他流动负债	27	11,107,227.57	10,199,923.82
				流动负债合计		349,074,453.13	265,394,069.63
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	28	14,000,000.00	21,000,000.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款	12	1,638,910.19	8,119,044.70	永续债			
长期股权投资	13	51,670,189.23	47,602,914.01	租赁负债			
其他权益工具投资	14	2,228,474.57	2,376,545.97	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	29	16,655,149.76	15,844,028.77
固定资产	15	84,898,851.83	89,678,558.20	递延收益	30	74,004,434.17	77,152,206.52
在建工程	16	1,465,004.38	88,854.71	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		104,659,583.93	113,996,235.29
使用权资产				负债合计		453,734,037.06	379,390,304.92
无形资产	17	179,843,678.48	185,530,508.16	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	31	94,826,667.00	71,120,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中：优先股			
递延所得税资产	18	7,965,449.29	5,410,076.03	永续债			
其他非流动资产	19	3,845,750.72	2,177,509.75	资本公积	32	558,608,199.82	183,070,110.64
非流动资产合计		333,556,308.69	340,984,011.53	减：库存股			
资产总计		1,371,261,132.72	835,093,639.57	其他综合收益	33	406,303.87	496,264.89
				专项储备			
				盈余公积	34	13,085,604.47	8,169,673.64
				一般风险准备			
				未分配利润	35	212,613,527.33	151,303,771.46
				归属于母公司所有者权益合计		879,540,302.49	414,159,820.63
				少数股东权益		37,986,793.17	41,543,514.02
				所有者权益合计		917,527,095.66	455,703,334.65
				负债和所有者权益总计		1,371,261,132.72	835,093,639.57

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

王青
印

王朝
印

郭彩
印

第 7 页 共 102 页



母 公 司 资 产 负 债 表

2022年12月31日

会企01表

编制单位：赛恩斯环保股份有限公司

单位：人民币元

		期末数	上年年末数	负债和所有者权益		期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		451,136,633.80	123,742,775.86	短期借款			
交易性金融资产		70,000,000.00		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		13,862,959.35	8,639,163.31	应付票据		35,016,202.20	22,068,818.50
应收账款	1	247,258,800.67	221,896,865.56	应付账款		208,577,908.15	149,244,096.99
应收款项融资		1,021,000.00	363,876.30	预收款项			
预付款项		7,306,962.65	20,573,056.31	合同负债		70,639,449.07	62,789,043.92
其他应收款	2	113,916,206.33	7,257,439.23	应付职工薪酬		16,203,497.20	10,055,151.89
存货		105,097,920.74	39,308,412.96	应交税费		4,138,779.91	2,816,979.82
合同资产		30,015,375.24	7,960,641.85	其他应付款		16,569,127.79	7,633,926.82
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		6,480,134.50	6,181,807.50	一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		2,756,560.83	5,309,866.87	其他流动负债		11,094,621.57	10,199,923.82
流动资产合计		988,855,554.11	441,233,904.84	流动负债合计		362,239,585.89	264,807,941.76
				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		1,638,910.19	8,119,044.70	永续债			
长期股权投资	3	103,776,039.23	99,708,764.01	租赁负债			
其他权益工具投资		2,228,474.57	2,376,545.97	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		37,103,331.56	38,504,354.61	递延收益		4,630,221.34	3,760,366.65
在建工程		503,626.21		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		4,630,221.34	3,760,366.65
使用权资产				负债合计		366,869,807.23	268,568,308.41
无形资产		18,237,052.39	19,354,709.92	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)		94,826,667.00	71,120,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中：优先股			
递延所得税资产		5,748,459.84	3,904,873.18	永续债			
其他非流动资产		3,845,750.72	2,177,509.75	资本公积		558,608,199.82	183,070,110.64
非流动资产合计		173,081,644.71	174,145,802.14	减：库存股			
资产总计		1,161,937,198.82	615,379,706.98	其他综合收益		370,178.50	518,249.90
				专项储备			
				盈余公积		13,085,604.47	8,169,673.64
				未分配利润		128,176,741.80	83,933,364.39
				所有者权益合计		795,067,391.59	346,811,398.57
				负债和所有者权益总计		1,161,937,198.82	615,379,706.98


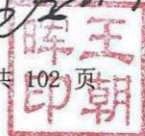
法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：




第 8 页 共 102 页






合并利润表

2022年度

会合02表

单位：人民币元

编制单位：赛恩斯环保股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		548,189,012.49	384,632,376.45
其中：营业收入	1	548,189,012.49	384,632,376.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		474,131,231.34	342,913,445.03
其中：营业成本	1	379,869,913.57	264,802,275.19
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	3,951,308.79	3,374,647.08
销售费用	3	29,204,334.37	19,362,970.99
管理费用	4	32,134,376.68	29,264,347.88
研发费用	5	30,017,947.88	25,215,210.06
财务费用	6	-1,046,649.95	893,993.83
其中：利息费用		2,263,116.14	2,792,590.65
利息收入		-3,021,555.93	-2,360,938.33
加：其他收益	7	10,067,119.63	7,932,220.59
投资收益（损失以“-”号填列）	8	4,936,169.20	6,384,498.57
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			
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）	9	-7,557,145.53	-3,360,370.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-5,040,491.50	652,781.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11		479.06
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		76,463,432.95	53,328,540.32
加：营业外收入	12	2,067,118.18	1,028,961.06
减：营业外支出	13	377,552.16	882,680.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		78,152,998.97	53,474,820.93
减：所得税费用	14	7,384,033.12	4,909,120.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		70,768,965.85	48,565,700.23
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		70,768,965.85	48,565,700.23
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）		66,225,686.70	44,629,195.06
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,543,279.15	3,936,505.17
六、其他综合收益的税后净额	15	-89,961.02	496,264.89
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-89,961.02	496,264.89
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-148,071.40	518,249.90
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		-148,071.40	518,249.90
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		58,110.38	-21,985.01
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		58,110.38	-21,985.01
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		70,679,004.83	49,061,965.12
归属于母公司所有者的综合收益总额		66,135,725.68	45,125,459.95
归属于少数股东的综合收益总额		4,543,279.15	3,936,505.17
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.91	0.63
（二）稀释每股收益		0.91	0.63

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

高伟印

第 9 页 共 102 页

王朝印

郭彩印



母 公 司 利 润 表

2022年度

会企02表

编制单位：聚恩斯环保股份有限公司

单位：人民币元


项 目	注 释 号	本 期 数	上 年 同 期 数
一、营业收入	1	513,243,154.38	358,280,566.66
减：营业成本	1	388,111,615.31	271,487,749.42
税金及附加		2,417,417.46	1,975,723.33
销售费用		28,598,647.02	19,809,332.92
管理费用		25,995,992.70	24,029,934.91
研发费用	2	28,143,094.14	21,722,646.99
财务费用		-2,347,613.67	-942,231.96
其中：利息费用		122,441.40	65,820.54
利息收入		-2,131,684.46	-1,445,831.22
加：其他收益		5,867,849.78	3,754,053.51
投资收益（损失以“-”号填列）	3	14,836,169.20	6,384,498.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-7,473,549.34	-3,191,077.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,040,491.50	652,781.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）			479.06
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		50,513,979.56	27,798,146.55
加：营业外收入		2,000,000.00	1,000,000.00
减：营业外支出		267,420.51	701,667.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,246,559.05	28,096,479.29
减：所得税费用		3,087,250.81	1,815,785.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,159,308.24	26,280,693.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,159,308.24	26,280,693.89
（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		-148,071.40	518,249.90
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-148,071.40	518,249.90
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		-148,071.40	518,249.90
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		49,011,236.84	26,798,943.79
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



 第 10 页 共 102 页






合并现金流量表

2022年度

会合03表

编制单位：赛恩斯环保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		491,230,303.61	409,004,918.63
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1	14,111,980.57	13,376,914.18
经营活动现金流入小计		505,342,284.18	422,381,832.81
购买商品、接受劳务支付的现金		314,258,166.45	187,524,905.54
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		94,891,310.72	77,731,515.41
支付的各项税费		27,620,900.46	22,995,293.62
支付其他与经营活动有关的现金	2	42,254,425.93	50,479,924.17
经营活动现金流出小计		479,024,803.56	338,731,638.74
经营活动产生的现金流量净额		26,317,480.62	83,650,194.07
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		868,893.98	708,400.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,745.00	13,201,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	3	302,500,000.00	233,402,837.29
投资活动现金流入小计		303,370,638.98	247,312,237.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,319,608.24	1,579,216.40
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	4	312,500,000.00	233,000,000.00
投资活动现金流出小计		316,819,608.24	234,579,216.40
投资活动产生的现金流量净额		-13,448,969.26	12,733,021.46
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		423,413,472.82	
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		423,413,472.82	
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	45,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,438,986.25	2,270,993.75
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	5	18,099,237.22	
筹资活动现金流出小计		33,538,223.47	47,270,993.75
筹资活动产生的现金流量净额		389,875,249.35	-47,270,993.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		503,668.10	-283,601.27
五、现金及现金等价物净增加额		403,247,428.81	48,828,620.51
加：期初现金及现金等价物余额		178,506,873.08	129,678,252.57
六、期末现金及现金等价物余额		581,754,301.89	178,506,873.08

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：




第 11 页









母公司现金流量表

2022年度

会企03表

编制单位：赛恩斯环保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		471,570,519.57	383,009,506.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		12,867,369.13	12,133,366.88
经营活动现金流入小计		484,437,888.70	395,142,872.92
购买商品、接受劳务支付的现金		322,910,543.11	206,032,775.90
支付给职工以及为职工支付的现金		81,137,273.49	67,103,209.16
支付的各项税费		19,304,241.45	15,659,391.83
支付其他与经营活动有关的现金		38,750,431.52	50,388,874.74
经营活动现金流出小计		462,102,489.57	339,184,251.63
经营活动产生的现金流量净额		22,335,399.13	55,958,621.29
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		10,768,893.98	708,400.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,745.00	14,778,195.77
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		302,500,000.00	233,402,837.29
投资活动现金流入小计		313,270,638.98	248,889,433.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,981,577.21	1,138,949.98
投资支付的现金			745,450.00
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		417,318,100.00	233,000,000.00
投资活动现金流出小计		419,299,677.21	234,884,399.98
投资活动产生的现金流量净额		-106,029,038.23	14,005,033.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		423,413,472.82	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		423,413,472.82	
偿还债务支付的现金			18,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			290,294.44
支付其他与筹资活动有关的现金		18,099,237.22	
筹资活动现金流出小计		18,099,237.22	18,290,294.44
筹资活动产生的现金流量净额		405,314,235.60	-18,290,294.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		508,286.62	-256,668.89
五、现金及现金等价物净增加额		322,128,883.12	51,416,691.61
加：期初现金及现金等价物余额		115,499,976.06	64,083,284.45
六、期末现金及现金等价物余额		437,628,859.18	115,499,976.06

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

荣青伟印

王朝印

郭彩印

第 12 页 共 102 页





合并所有者权益变动表

2022年度

合并单位：上海保隆科技股份有限公司 单位：人民币元

Table with columns for '本阶段' (Current Period) and '上年同期数' (Same Period Last Year), and rows for '归属于母公司所有者权益' (Equity attributable to shareholders of the parent company) and '少数股东权益' (Equity of minority shareholders). Rows include items like '实收资本', '资本公积', '其他综合收益', '未分配利润', etc.

郭彩印

王朝印

朱伟印

母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项目	本期数							上年同期数										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	71,120,000.00		183,070,110.64		518,249.30		83,933,364.29	346,811,398.57	71,120,000.00		180,380,510.64					5,541,604.25	60,280,739.89	317,242,854.78
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
其他																		
二、本年期初余额	71,120,000.00		183,070,110.64		518,249.30		83,933,364.29	346,811,398.57	71,120,000.00		180,380,510.64					5,541,604.25	60,280,739.89	317,242,854.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	23,706,667.00		375,538,089.18		-148,871.40		44,245,377.41	446,255,393.02			2,769,600.00			518,249.30		2,628,069.39	23,652,654.50	26,558,543.79
（一）综合收益总额					-148,871.40		49,150,308.24	48,001,436.84						518,249.30				
（二）所有者投入和减少资本	23,706,667.00		375,538,089.18					399,244,726.18			2,769,600.00							2,769,600.00
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								375,538,089.18										
1. 提取盈余公积																		
2. 对所有者（或股东）的分配																		
3. 其他																		
（四）所有者权益内部结转																		
1. 资本公积转增资本（或股本）																		
2. 盈余公积转增资本（或股本）																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
5. 其他综合收益结转留存收益																		
6. 其他																		
（五）专项储备																		
1. 本期提取																		
2. 本期使用																		
（六）其他																		
四、本期期末余额	94,826,667.00		558,608,199.82		370,178.50		128,178,741.80	795,067,391.59	71,120,000.00		183,070,110.64			518,249.30		8,169,673.64	83,933,364.39	346,811,398.57

法定代表人：郭朝晖

主管会计工作的负责人：郭朝晖

会计机构负责人：郭朝晖

郭朝晖
郭朝晖

郭朝晖
郭朝晖

郭朝晖
郭朝晖



赛恩斯环保股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

赛恩斯环保股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原长沙赛恩斯环保科技有限公司（以下简称赛恩斯有限公司），赛恩斯有限公司系由自然人柴立元、陈希平、闵小波、陈四保共同出资组建，于 2009 年 7 月 9 日在长沙市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 430193000022795 的企业法人营业执照，赛恩斯有限公司成立时注册资本 150.00 万元。赛恩斯有限公司以 2016 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2017 年 5 月 17 日在长沙市工商行政管理局办妥工商变更登记手续，总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 914301046918100016 的营业执照，注册资本 94,826,667.00 元，股份总数 94,826,667.00 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：A 股 75,530,650.00 股；无限售条件的流通股份 A 股 19,296,017.00 股。公司股票已于 2022 年 11 月 25 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属生态保护和环境治理行业。主要经营活动为水污染防治工程、大气污染防治工程、固体废物处理处置工程、污染修复工程、物理污染防治工程的技术咨询、设计、开发及运营服务；环保工程的设计、承包、施工；污水和废水处理剂、环保设备的研究、开发、生产（限分支机构）、销售及相关的技术服务。

本财务报表业经公司 2023 年 4 月 21 日第三届第二次董事会批准对外报出。

本公司将长沙赛恩斯环保工程技术有限公司、宁乡东城污水处理有限公司、湖南信泰环境服务有限公司、Science Environmental Protection d.o.o. Bor 等 4 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

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

(一) 遵循企业会计准则的声明

本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、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，境外子公司 Science Environmental Protection d.o.o. Bor 从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(七) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；

除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当

以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—应收利息	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款—应收股利		
其他应收款—合并范围内关联方组合		
其他应收款—押金保证金组合		
其他应收款—社保公积金组合		
其他应收款—备用金组合		
其他应收款—账龄组合	账龄	

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制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
合同资产——质保金	款项类型	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
合同资产——已完工未结算资产		

2) 应收账款——账龄组合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,下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

不满足终止确认条件的金融资产转移,公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(九) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出库存商品、原材料采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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;需要经过加工的存货,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;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十一) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

- (1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或

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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后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确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前,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),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且属于“一揽子交易”的

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

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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,使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

(十三) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及特许经营权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	按许可年限
专利权	按许可年限
特许经营权	按许可年限

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 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。

(十六) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 职工薪酬

1. 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。

2. 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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对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；

2) 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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(十九) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为

公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的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相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值

为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十一）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司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；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 重金属污染防治综合解决方案

公司提供重金属污染防治综合解决方案获得的收入包括环保工程项目、销售定制化重金属污染防治设备及技术服务。

对于环保工程项目,由于客户能够控制企业履约过程中在建的商品,公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定时,根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。公司采用投入法确定履约进度,即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度;竣工验收时点履约进度确认至100%;最终结算金额与累计已确认收入的差额计入竣工结算当期的收入。

对于生产销售定制化重金属污染防治设备,公司在完成设备安装调试并取得买方签署的使用验收报告时,确认设备销售收入。

对于技术服务收入,公司在取得客户签署的技术资料交接单或验收单时,确认技术服务收入。

(2) 药剂销售

公司药剂销售业务属于在某一时点履行的履约义务,于产品交付客户,取得客户确认的过磅单时确认收入。

(3) 运营服务

公司提供的运营服务业务属于在某一时段内履行的履约义务,按照提供服务时合同约定的收费标准和服务量确认运营收入。

(4) 其他收入的确认

公司其他收入主要包含施工分包收入。

施工分包收入属于在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外,公司按照投入法确定履约进度,即按照累计实际发生的成本占合同预计

总成本的比例确定恰当的履约进度，进而确认施工分包收入；最终验收时点履约进度确认至100%；最终结算金额与累计已确认收入的差额计入竣工结算当期的收入。

（二十二）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十三）合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。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,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十五) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日,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。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,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) 承租人发生的初始直接费用;4) 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，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

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。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

在租赁期开始日，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，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十六) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析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。

(二十七) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业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的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	20%、13%、9%、6%、 免税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%、12.5%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
长沙赛恩斯环保工程有限公司	15%
宁乡东城污水处理有限公司	12.5%
湖南信泰环境服务有限公司	20%
Science Environmental Protection d. o. o. Bor	15%[注]

[注]公司境外子公司 Science Environmental Protection d. o. o. Bor 适用其经营所在地塞尔维亚税率，按 20%缴纳增值税，按 15%缴纳企业所得税

(二) 税收优惠

1. 增值税税收优惠政策

公司之控股子公司宁乡东城污水处理有限公司系污水处理企业，根据财政部、国家税务

总局 2015 年 6 月 12 日印发《关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税〔2015〕78 号），宁乡东城污水处理有限公司所提供的污水处理劳务自 2017 年 7 月 1 日起，征收增值税，后返还 70%，根据财政部、税务总局 2021 年 12 月 31 日发布《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（2021 年第 40 号），宁乡东城污水处理有限公司所提供的污水处理劳务自 2022 年 4 月 1 日起，享受增值税免税政策。

2. 所得税税收优惠政策

(1) 本公司于 2020 年 9 月取得湖南省科技技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局颁发的高新技术企业证书，有效期三年，有效期至 2023 年 9 月，公司在长沙市岳麓区国家税务局进行税收优惠备案，公司 2022 年度所得税减按 15% 的税率计缴。

(2) 公司之全资子公司长沙赛恩斯环保工程有限公司 2022 年申请高新技术企业复审，于 2022 年 10 月 18 日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局颁发的高新技术企业证书，有效期三年，有效期至 2025 年 10 月，公司 2022 年度所得税减按 15% 的税率计缴。

(3) 公司之控股子公司宁乡东城污水处理有限公司系污水处理企业，根据《企业所得税法》第二十七条第三项及其实施条例第八十八条，公共污水处理项目自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起“三免三减半”。宁乡东城污水处理有限公司自 2017 年度 7 月起取得第一笔生产经营收入，公司 2022 年度企业所得税减半征税。

(4) 公司之全资子公司湖南信泰环境服务有限公司系小型微利企业，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》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）规定：“一、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。三、本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。”

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	4,000.00	4,000.00

项 目	期末数	期初数
银行存款	581,750,301.89	178,502,873.08
其他货币资金	13,507,774.62	8,242,799.80
合 计	595,262,076.51	186,749,672.88
其中：存放在境外的款项总额	4,394,271.49	521,444.48

(2) 受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票保证金	10,607,818.62	6,622,081.66
履约保函保证金	2,899,956.00	1,620,718.14
合 计	13,507,774.62	8,242,799.80

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	10,000,000.00	
其中：结构性存款	10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	

3. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	13,949,212.70	100.00	86,253.35	0.62	13,862,959.35
其中：银行承兑汇票	13,051,445.80	93.56			13,051,445.80
商业承兑汇票	897,766.90	6.44	86,253.35	9.61	811,513.55
合 计	13,949,212.70	100.00	86,253.35	0.62	13,862,959.35

(续上表)

种 类	期初数			
-----	-----	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	8,738,510.60	100.00	99,347.29	1.14	8,639,163.31
其中：银行承兑汇票	6,903,572.47	79.00			6,903,572.47
商业承兑汇票	1,834,938.13	21.00	99,347.29	5.41	1,735,590.84
合 计	8,738,510.60	100.00	99,347.29	1.14	8,639,163.31

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	13,051,445.80		
商业承兑汇票组合	897,766.90	86,253.35	9.61
小 计	13,949,212.70	86,253.35	0.62

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
银行承兑汇票								
商业承兑汇票	99,347.29	-13,093.94					86,253.35	
合 计	99,347.29	-13,093.94					86,253.35	

(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情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		12,120,849.49
商业承兑汇票		897,766.90
小 计		13,018,616.39

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,481,840.42	0.87	2,481,840.42	100.00	
按组合计提坏账准备	281,852,098.99	99.13	30,690,803.85	10.89	251,161,295.14
合 计	284,333,939.41	100.00	33,172,644.27	11.67	251,161,295.14

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,922,940.98	0.83	1,922,940.98	100.00	
按组合计提坏账准备	230,031,803.00	99.17	23,902,931.57	10.39	206,128,871.43
合 计	231,954,743.98	100.00	25,825,872.55	11.13	206,128,871.43

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福嘉综环科技股份有限公司	729,805.50	729,805.50	100.00	无力履行债务成为失信被执行人
湖南金旺铋业股份有限公司	625,436.80	625,436.80	100.00	资不抵债且缺乏清偿能力,正在进行破产重整
湖南宇腾有色金属股份有限公司	407,925.44	407,925.44	100.00	无力履行债务成为失信被执行人
永春福源锌业有限公司	285,698.68	285,698.68	100.00	资不抵债且缺乏清偿能力,正在进行破产重整
武宁县华源铋业有限公司	150,552.00	150,552.00	100.00	无力履行债务成为失信被执行人
湖南展泰有色金属有限公司	135,000.00	135,000.00	100.00	资不抵债且缺乏清偿能力,正在进行破产重整
湖南华信稀贵科技股份有限公司	72,000.00	72,000.00	100.00	资不抵债且缺乏清偿能力,正在进行破产重整
湖南子廷有色金属有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	无力履行债务成为失信被执行人
洪江市辰州矿产开发有限责任公司	21,322.00	21,322.00	100.00	公司注销
湖南荣桓科技有限公司	4,100.00	4,100.00	100.00	无力履行债务成为失信被执行人
小 计	2,481,840.42	2,481,840.42	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	186,009,464.83	9,300,473.24	5.00
1-2 年	48,119,264.78	4,811,926.48	10.00
2-3 年	34,854,369.50	6,970,873.90	20.00
3-4 年	2,774,657.32	1,387,328.66	50.00
4-5 年	9,370,704.96	7,496,563.97	80.00
5 年以上	723,637.60	723,637.60	100.00
小 计	281,852,098.99	30,690,803.85	10.89

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	186,181,338.83
1-2 年	48,119,264.78
2-3 年	35,266,394.94
3-4 年	2,774,657.32
4-5 年	9,550,625.96
5 年以上	2,441,657.58
合 计	284,333,939.41

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,922,940.98	1,511,387.44			952,488.00			2,481,840.42
按组合计提坏账准备	23,902,931.57	7,063,282.69				275,410.41		30,690,803.85
合 计	25,825,872.55	8,574,670.13			952,488.00	275,410.41		33,172,644.27

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

单位名称	收回或转回金额	收回方式
湖南金旺铋业股份有限公司	75,000.00	收到偿债资金
武宁县华源铋业有限公司	877,488.00	对方支付货款

单位名称	收回或转回金额	收回方式
小 计	952,488.00	

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 本期实际核销应收账款 275,410.41 元。

2) 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
湖南省水口山宏兴化工有限责任公司	解决方案/药剂	274,685.77	无法收回	经公司董事长审批	否
武平紫金矿业有限公司	运营	724.64	无法收回	经公司总经理审批	是
小 计		275,410.41			

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
长沙市麓湘城乡建设发展投资有限责任公司	16,470,986.98	5.79	3,294,197.40
黑龙江多宝山铜业股份有限公司	15,268,020.00	5.37	763,401.00
中国十五冶金建设集团有限公司	11,839,000.00	4.16	591,950.00
中铁一局集团有限公司	11,590,688.12	4.08	894,995.92
西藏巨龙铜业有限公司	11,025,544.39	3.88	551,277.22
小 计	66,194,239.49	23.28	6,095,821.54

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	1,024,000.00		363,875.39	
商业承兑汇票				
合 计	1,024,000.00		363,875.39	

(2) 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情况

项 目	期末终止确认金额

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	4,597,799.17
商业承兑汇票	
小 计	4,597,799.17

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	7,385,199.91	97.78		7,385,199.91
1-2 年	153,192.99	2.03		153,192.99
2-3 年	10,115.52	0.13		10,115.52
3 年以上	4,190.47	0.06		4,190.47
合 计	7,552,698.89	100.00		7,552,698.89

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	20,725,952.28	99.26		20,725,952.28
1-2 年	148,809.88	0.71		148,809.88
2-3 年	4,256.66	0.02		4,256.66
3 年以上	524.14	<0.01		524.14
合 计	20,879,542.96	100.00		20,879,542.96

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
安徽菲利特过滤系统股份有限公司	744,000.00	9.85
北京德和衡律师事务所	566,037.72	7.49
长沙维康自动化设备有限公司	550,104.47	7.28

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
湖南湘东化工机械有限公司	533,086.73	7.06
广州瑞羽丰科技有限公司	415,000.00	5.49
小 计	2,808,228.92	37.17

7. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,374,880.01	100.00	115,741.40	1.12	10,259,138.61
合 计	10,374,880.01	100.00	115,741.40	1.12	10,259,138.61

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,271,809.58	100.00	167,684.06	2.31	7,104,125.52
合 计	7,271,809.58	100.00	167,684.06	2.31	7,104,125.52

(2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金组合	9,691,661.75		
社保公积金组合	427,444.49		
备用金组合	7,528.10		
账龄组合	248,245.67	115,741.40	46.62
其中：1年以内	45,563.50	2,278.18	5.00
1-2年	99,132.17	9,913.22	10.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	103,550.00	103,550.00	100.00
小 计	10,374,880.01	115,741.40	1.12

(3) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	6,615,499.92
1-2 年	683,740.09
2-3 年	1,768,490.00
3-4 年	203,600.00
4-5 年	120,000.00
5 年以上	983,550.00
合 计	10,374,880.01

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	15,200.00	18,452.78	134,031.28	167,684.06
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段		15,240.64	-15,240.64	
--转回第一阶段	4,269.78	-4,269.78		
本期计提	-17,191.60	-19,510.42	-15,240.64	-51,942.66
本期收回				
本期转回				
本期核销				

项 目	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)	
其他变动				
期末数	2,278.18	9,913.22	103,550.00	115,741.40

(5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	9,691,661.75	6,152,540.00
社保公积金	427,444.49	374,785.36
备用金	7,528.10	
往来款	248,245.67	744,484.22
合 计	10,374,880.01	7,271,809.58

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
福建常青新能源科技有限公司	保证金	3,000,000.00	1 年以内	28.92	
紫金矿业物流有限公司	保证金	1,410,000.00	1 年以内, 2-3 年	13.59	
甘肃省招标咨询集团有限责任 公司	保证金	800,000.00	1 年以内	7.71	
湖南源源生态工程集团有限 公司	保证金	800,000.00	5 年以上	7.71	
汝城县濠头乡人民政府	保证金	608,490.00	2-3 年	5.87	
小 计		6,618,490.00		63.80	

8. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,482,674.82		3,482,674.82	2,309,834.97		2,309,834.97
在产品	911,120.41		911,120.41	877,224.51		877,224.51
库存商品	524,340.61		524,340.61	1,528,620.05		1,528,620.05

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品				586,708.73		586,708.73
低值易耗品	526,326.92		526,326.92	263,388.18		263,388.18
合同履约成本	103,815,746.24	3,686,800.00	100,128,946.24	36,471,030.35		36,471,030.35
合 计	109,260,209.00	3,686,800.00	105,573,409.00	42,036,806.79		42,036,806.79

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本		3,686,800.00				3,686,800.00
合 计		3,686,800.00				3,686,800.00

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

相关工程估计售价减去至完工估计将要发生的成本后的金额确定可变现净值。

9. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	18,392,849.80	1,022,298.26	17,370,551.54	5,565,801.28	278,290.06	5,287,511.22
已完工未结算资产	13,310,340.74	665,517.04	12,644,823.70	2,829,345.47	156,214.84	2,673,130.63
合 计	31,703,190.54	1,687,815.30	30,015,375.24	8,395,146.75	434,504.90	7,960,641.85

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
单项计提减值准备							
按组合计提减值准备	434,504.90	1,253,310.40					1,687,815.30
合计	434,504.90	1,253,310.40					1,687,815.30

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	31,703,190.54	1,687,815.30	5.32
小 计	31,703,190.54	1,687,815.30	5.32

10. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	6,480,134.50		6,480,134.50	6,181,807.50		6,181,807.50
合 计	6,480,134.50		6,480,134.50	6,181,807.50		6,181,807.50

11. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税				401,739.29		401,739.29
预缴的企业所得税	2,506,814.57		2,506,814.57	4,488,278.38		4,488,278.38
预缴的增值税	244,155.30		244,155.30	529,696.51		529,696.51
待认证进项税	3,762,766.92		3,762,766.92	2,645,406.23		2,645,406.23
合 计	6,513,736.79		6,513,736.79	8,065,120.41		8,065,120.41

12. 长期应收款

项 目	期末数			期初数			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款提供劳务	1,638,910.19		1,638,910.19	8,119,044.70		8,119,044.70	
合 计	1,638,910.19		1,638,910.19	8,119,044.70		8,119,044.70	

13. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	51,670,189.23		51,670,189.23	47,602,914.01		47,602,914.01
合计	51,670,189.23		51,670,189.23	47,602,914.01		47,602,914.01

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
福建紫金选矿药剂有限公司	47,602,914.01			4,067,275.22	
合计	47,602,914.01			4,067,275.22	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
福建紫金选矿药剂有限公司					51,670,189.23	
合计					51,670,189.23	

14. 其他权益工具投资

项目	期末数	期初数	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
郴州市金贵银业股份有限公司	2,228,474.57	2,376,545.97	-148,071.40		
合计	2,228,474.57	2,376,545.97	-148,071.40		

15. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
账面原值						
期初数	85,484,132.38	36,681,465.47	746,117.60	1,385,695.36	3,919,903.68	128,217,314.49
本期增加金额		895,417.22	1,004,602.62	187,174.72	79,347.08	2,166,541.64

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
(1)购置		694,802.96	1,004,602.62	187,174.72	79,347.08	1,965,927.38
(2)在建工程转入		200,614.26				200,614.26
本期减少金额		400,711.08		134,892.82	6,706.82	542,310.72
(1)处置或报废		400,711.08		134,892.82	6,706.82	542,310.72
期末数	85,484,132.38	37,176,171.61	1,750,720.22	1,437,977.26	3,992,543.94	129,841,545.41
累计折旧						
期初数	15,128,772.44	18,663,445.61	284,965.22	1,078,817.34	3,382,755.68	38,538,756.29
本期增加金额	2,661,771.00	3,572,257.22	315,215.13	162,025.78	110,327.25	6,821,596.38
(1)计提	2,661,771.00	3,572,257.22	315,215.13	162,025.78	110,327.25	6,821,596.38
本期减少金额		283,362.61		128,148.23	6,148.25	417,659.09
(1)处置或报废		283,362.61		128,148.23	6,148.25	417,659.09
期末数	17,790,543.44	21,952,340.22	600,180.35	1,112,694.89	3,486,934.68	44,942,693.58
减值准备						
期初数						
本期增加金额						
本期减少金额						
期末数						
账面价值						
期末账面价值	67,693,588.94	15,223,831.39	1,150,539.87	325,282.37	505,609.26	84,898,851.83
期初账面价值	70,355,359.94	18,018,019.86	461,152.38	306,878.02	537,148.00	89,678,558.20

16. 在建工程

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
压力容器生产线	961,378.17		961,378.17	88,854.71		88,854.71
办公楼装修费	503,626.21		503,626.21			
合 计	1,465,004.38		1,465,004.38	88,854.71		88,854.71

17. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	特许经营权	合 计
账面原值				
期初数	35,668,101.12	4,129,434.71	172,992,413.10	212,789,948.93
本期增加金额			1,743,399.54	1,743,399.54
(1) 其他			1,743,399.54	1,743,399.54
本期减少金额				
期末数	35,668,101.12	4,129,434.71	174,735,812.64	214,533,348.47
累计摊销				
期初数	4,539,549.31	546,870.86	22,173,020.60	27,259,440.77
本期增加金额	719,693.64	784,269.90	5,926,265.68	7,430,229.22
(1) 计提	719,693.64	784,269.90	5,926,265.68	7,430,229.22
本期减少金额				
期末数	5,259,242.95	1,331,140.76	28,099,286.28	34,689,669.99
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	30,408,858.17	2,798,293.95	146,636,526.36	179,843,678.48
期初账面价值	31,128,551.81	3,582,563.85	150,819,392.50	185,530,508.16

18. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	38,848,499.80	5,854,751.26	26,474,330.52	3,996,706.97
预提费用	5,438,040.57	1,359,510.14	4,169,078.40	1,042,269.60

项 目	期末数		期初数	
	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
未实现损益	5,007,919.27	751,187.89	2,473,996.40	371,099.46
合 计	49,294,459.64	7,965,449.29	33,117,405.32	5,410,076.03

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	115,741.40	167,684.06
可抵扣亏损	1,849,896.48	2,712,888.05
合 计	1,965,637.88	2,880,572.11

(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	期末数	期初数	备注
2022 年		862,991.57	
2024 年	489,799.61	489,799.61	
2025 年	576,518.60	576,518.60	
2026 年	783,578.27	783,578.27	
合 计	1,849,896.48	2,712,888.05	

19. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产-质保金	4,060,737.60	214,986.88	3,845,750.72
合 计	4,060,737.60	214,986.88	3,845,750.72

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产-质保金	2,292,115.53	114,605.78	2,177,509.75
合 计	2,292,115.53	114,605.78	2,177,509.75

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
单项计提减值准备							
按组合计提减值准备	114,605.78	100,381.10					214,986.88
小 计	114,605.78	100,381.10					214,986.88

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	4,060,737.60	214,986.88	5.29
小 计	4,060,737.60	214,986.88	5.29

20. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	35,016,202.20	22,068,818.50
合 计	35,016,202.20	22,068,818.50

21. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	142,811,902.05	77,976,031.07
工程款	33,363,578.91	60,032,583.39
合 计	176,175,480.96	138,008,614.46

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
长沙玉华建筑劳务有限公司	4,810,875.00	工程未结算
湖南天保建设工程有限公司汝城分公司	2,575,223.77	工程未结算
中国恩菲工程技术有限公司	2,506,037.71	未到付款期
慈利县市政工程有限公司	2,393,610.51	工程未结算
湖南幸福源建设有限公司	1,823,058.87	工程未结算
湖南中盛工程有限公司	1,203,118.84	工程未结算

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
小 计	15,311,924.70	

22. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	1,525,835.56	699,193.72
工程款	67,474,048.04	58,723,004.94
技术服务费	1,765,743.66	3,400,845.26
合 计	70,765,627.26	62,823,043.92

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	11,924,201.29	96,831,625.90	89,809,431.27	18,946,395.92
离职后福利—设定提存计划		5,218,209.79	5,218,209.79	
合 计	11,924,201.29	102,049,835.69	95,027,641.06	18,946,395.92

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	11,924,201.29	88,273,649.77	81,252,228.84	18,945,622.22
职工福利费		3,046,422.99	3,046,422.99	
社会保险费		3,201,671.83	3,201,671.83	
其中：医疗保险费		2,664,351.22	2,664,351.22	
工伤保险费		331,366.21	331,366.21	
补充医疗保险		205,954.40	205,954.40	
住房公积金		1,728,318.00	1,728,318.00	
工会经费和职工教育经费		581,563.31	580,789.61	773.70
小 计	11,924,201.29	96,831,625.90	89,809,431.27	18,946,395.92

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		5,007,994.26	5,007,994.26	
失业保险费		210,215.53	210,215.53	
小 计		5,218,209.79	5,218,209.79	

24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	6,645,304.81	2,953,391.85
企业所得税	3,309,539.34	1,431,656.74
代扣代缴个人所得税	327,987.27	191,656.93
城市维护建设税	572,280.89	359,865.88
教育费附加	211,634.87	120,599.85
地方教育附加	147,450.71	86,760.69
印花税	17,207.90	2,682.80
水利建设基金	1,124.59	
合 计	11,232,530.38	5,146,614.74

25. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	2,079,438.87	4,145,938.87
运输费	3,424,713.37	1,864,403.13
技术服务费	3,417,261.95	1,997,237.14
上市发行费用	8,364,716.98	
其他	1,507,127.67	1,168,111.26
合 计	18,793,258.84	9,175,690.40

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
湖南中盛工程有限公司	1,770,154.70	工程质保金

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
中南大学	1,687,687.14	产学研合作协议尚未完成,未达到付款条件
小 计	3,457,841.84	

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	7,037,730.00	6,047,162.50
合 计	7,037,730.00	6,047,162.50

27. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	11,107,227.57	10,199,923.82
合 计	11,107,227.57	10,199,923.82

28. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款	14,000,000.00	21,000,000.00
合 计	14,000,000.00	21,000,000.00

29. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
恢复性大修理费	16,655,149.76	15,844,028.77	子公司宁乡东城污水处理有限公司对未来移交政府时的恢复性大修理费用计提预计负债
合 计	16,655,149.76	15,844,028.77	

30. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
-----	-----	------	------	-----	------

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	77,152,206.52	1,902,000.00	5,049,772.35	74,004,434.17	
合计	77,152,206.52	1,902,000.00	5,049,772.35	74,004,434.17	

(2) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益[注]	期末数	与资产相关/与收 益相关
重金属脱除用高分子复合凝胶吸附剂实施方案	5,106,094.30		1,130,878.79	3,975,215.51	与资产相关
湖南省县城基础设施投融资体制改革试点中央预算内投资	5,099,999.82		200,000.04	4,899,999.78	与资产相关
2014年城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程项目	6,800,000.12		266,666.64	6,533,333.48	与资产相关
湘江流域工业园区集中污水处理设施工作奖补资金	34,674,220.85		1,359,773.40	33,314,447.45	与资产相关
2018年度中央水污染防治专项资金(第二批)项目	13,381,924.14		524,781.36	12,857,142.78	与资产相关
2013年战略性新兴产业(节能环保)项目	8,293,967.29		567,672.12	7,726,295.17	与资产相关
“一湖四水”重点水污染源资源化深度治理关键技术及示范	1,000,000.00		1,000,000.00		与收益相关
高盐废水深度净化及资源化技术装备	100,000.00			100,000.00	与收益相关
重金属危险固废安全处置关键技术与应用	600,000.00			600,000.00	与收益相关
铬污染土壤异位纳米材料强化生物淋洗处理技术与装备示范验证	696,000.00	696,000.00		1,392,000.00	与收益相关
2020年“湖湘青年英才”支持计划资金	400,000.00			400,000.00	与收益相关
2020年度湖南省第八批创新型省份建设专项资金-冶炼多金属废酸资源化治理关键技术研发与产业化	800,000.00			800,000.00	与收益相关
高性能电驱动项目专项资金		626,000.00		626,000.00	与收益相关

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益[注]	期末数	与资产相关/与收 益相关
含铊铋复杂废水深度处 理关键技术及装备研究		80,000.00		80,000.00	与收益相关
有色冶炼含砷固废矿化 稳定化处理关键技术研 发与产业化		500,000.00		500,000.00	与收益相关
冶炼多金属废酸资源化 治理关键技术研发与产 业化	200,000.00			200,000.00	与收益相关
小 计	77,152,206.52	1,902,000.00	5,049,772.35	74,004,434.17	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

31. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	71,120,000.00	23,706,667.00				23,706,667.00	94,826,667.00

(2) 其他说明

根据中国证券监督管理委员会《关于同意赛恩斯环保股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2022〕2166号），公司获准向社会公众公开发行人民币普通股（A股）股票23,706,667.00股，每股面值1元，每股发行价格为人民币19.18元，共计募集资金454,693,873.06元，坐扣承销和保荐费用31,280,400.24元后的募集资金为423,413,472.82元，已由主承销商申万宏源证券承销保荐有限责任公司于2022年11月22日汇入本公司募集资金监管账户。另减除上网发行费、招股说明书印刷费、申报会计师费、律师费、评估费等与发行权益性证券直接相关的新增外部费用24,168,716.64元后，公司本次募集资金净额为399,244,756.18元，其中计入实收股本23,706,667.00元，计入资本公积（股本溢价）375,538,089.18元。上述募集资金到位情况业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其出具《验资报告》（天健验〔2022〕1-132号）。

32. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	147,410,510.64	375,538,089.18		522,948,599.82
其他资本公积	35,659,600.00			35,659,600.00
合 计	183,070,110.64	375,538,089.18		558,608,199.82

(2) 其他说明

本期计入资本公积的情况详见本财务报表附注五(一)31(2)之说明。

33. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入 其他综合收 益当期转入 留存收益(税 后归属于母 公司)	
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东		
不能重分类进损益 的其他综合收益	518,249.90	-148,071.40			-148,071.40		370,178.50	
其中：其他权益工具 投资公允价值变动	518,249.90	-148,071.40			-148,071.40		370,178.50	
将重分类进损益的 其他综合收益	-21,985.01	58,110.38			58,110.38		36,125.37	
其中：外币财务报表 折算差额	-21,985.01	58,110.38			58,110.38		36,125.37	
其他综合收益合计	496,264.89	-89,961.02			-89,961.02		406,303.87	

34. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	8,169,673.64	4,915,930.83		13,085,604.47
合 计	8,169,673.64	4,915,930.83		13,085,604.47

(2) 其他说明

公司每年按照母公司当年实现净利润的10%提取法定盈余公积。

35. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	151,303,771.46	109,302,645.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	66,225,686.70	44,629,195.06
减：提取法定盈余公积	4,915,930.83	2,628,069.39
期末未分配利润	212,613,527.33	151,303,771.46

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	548,025,578.86	379,833,870.61	384,316,926.46	264,673,911.52
其他业务小计	163,433.63	36,042.96	315,449.99	128,363.67
合 计	548,189,012.49	379,869,913.57	384,632,376.45	264,802,275.19
其中：与客户之间的合同产生的收入	548,189,012.49	379,869,913.57	384,632,376.45	264,802,275.19

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
重金属污染防治综合解决方案	244,506,651.03	172,387,010.59	156,346,909.12	111,422,786.75
药剂销售	96,909,344.93	56,458,068.10	94,261,504.88	54,592,194.45
运营服务	195,276,627.36	142,318,844.21	115,833,572.22	83,250,475.81
其他	11,332,955.54	8,669,947.71	17,874,940.24	15,408,454.51
小 计	548,025,578.86	379,833,870.61	384,316,926.46	264,673,911.52

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	293,549,221.83	184,888,874.73
在某一时段内确认收入	254,476,357.03	199,428,051.73

项 目	本期数	上年同期数
小 计	548,025,578.86	384,316,926.46

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 40,921,479.74 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,353,621.73	1,041,852.04
教育费附加	582,009.88	448,096.58
地方教育附加	388,006.59	298,731.04
房产税	718,774.60	718,774.60
土地使用税	654,601.08	654,601.08
印花税	188,943.34	158,434.30
水利建设费	65,351.57	53,987.74
环保税		169.70
合 计	3,951,308.79	3,374,647.08

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	17,940,665.63	10,514,517.72
业务招待费	4,113,266.43	2,288,246.16
差旅费	2,855,134.76	3,078,464.87
设备及物料消耗	1,309,817.73	932,272.93
招标代理费	805,238.65	336,741.66
办公费	475,144.85	294,681.68
运输费	177,415.18	179,312.67
其他	1,527,651.14	1,738,733.30
合 计	29,204,334.37	19,362,970.99

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	19,204,362.52	15,364,103.92
中介机构服务费	3,362,066.79	3,323,018.21
折旧摊销	3,193,021.70	3,577,282.79
股份支付		1,989,600.00
办公费	2,611,739.82	1,154,826.66
业务招待费	1,071,293.22	1,228,327.30
差旅费	784,478.65	926,259.64
水电费	544,354.24	418,600.43
修理费	202,325.99	195,875.61
其他	1,160,733.75	1,086,453.32
合 计	32,134,376.68	29,264,347.88

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	16,794,337.21	13,435,950.80
设备及物料消耗	4,270,701.67	3,763,193.14
差旅费	3,419,787.61	3,454,780.27
折旧与摊销	2,446,309.02	2,394,176.40
技术服务费	2,371,121.48	1,646,740.60
其他	715,690.89	520,368.85
合 计	30,017,947.88	25,215,210.06

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	2,263,116.14	2,792,590.65
其中：借款利息支出	1,329,553.75	2,016,587.34
贴现利息支出	122,441.40	
预计负债利息支出	811,120.99	776,003.31

项 目	本期数	上年同期数
汇兑损益	-486,342.11	270,064.57
减：利息收入	3,021,555.93	2,360,938.33
手续费及其他	198,131.95	192,276.94
合 计	-1,046,649.95	893,993.83

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	4,049,772.35	4,083,237.84	4,049,772.35
与收益相关的政府补助[注]	5,854,151.22	3,833,397.50	5,854,151.22
代扣个人所得税手续费返还	63,735.42	15,456.06	63,735.42
进项税金加计抵减	99,460.64	129.19	99,460.64
合 计	10,067,119.63	7,932,220.59	10,067,119.63

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	4,067,275.22	3,414,964.64
债务重组产生的投资收益		2,261,133.36
理财收益	868,893.98	708,400.57
合 计	4,936,169.20	6,384,498.57

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-7,557,145.53	-3,360,370.77
合 计	-7,557,145.53	-3,360,370.77

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-3,686,800.00	
合同资产减值损失	-1,353,691.50	652,781.45
合 计	-5,040,491.50	652,781.45

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		479.06	
合 计		479.06	

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助[注]	2,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00
非流动资产毁损报废利得	85.48		85.48
其他	67,032.70	28,961.06	67,032.70
合 计	2,067,118.18	1,028,961.06	2,067,118.18

[注]本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	121,738.13	189,728.59	121,738.13
对外捐赠		50,000.00	
罚款支出		10,500.00	
滞纳金	9.84	632,382.99	9.84
其他	255,804.19	68.87	255,804.19
合 计	377,552.16	882,680.45	377,552.16

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	9,939,406.38	4,372,774.42
递延所得税费用	-2,555,373.26	536,346.28
合 计	7,384,033.12	4,909,120.70

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	78,152,998.97	53,474,820.93
按母公司适用税率计算的所得税费用	11,722,949.84	8,021,223.14
子公司适用不同税率的影响	1,047,961.96	985,514.06
非应税收入的影响	-610,091.28	-512,244.70
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	380,373.27	351,608.95
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-44,504.67	-75.30
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	-7,414.75	-173,383.51
研发加计扣除	-3,535,912.69	-2,690,204.20
股份支付		298,440.00
污水处理减半征收	-1,569,328.56	-1,371,757.74
所得税费用	7,384,033.12	4,909,120.70

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)33之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
财务费用	3,021,555.93	2,360,938.33
营业外收入	2,067,032.70	1,028,961.06
往来款项	2,203,505.30	7,038,161.23

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	6,756,151.22	2,733,397.50
个税返还	63,735.42	15,456.06
财政贴息		200,000.00
合 计	14,111,980.57	13,376,914.18

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
财务费用	198,131.95	968,280.25
销售费用	9,953,851.01	7,916,180.34
管理费用	9,736,992.46	8,333,361.17
研发费用	6,506,599.98	5,621,889.72
营业外支出	255,814.03	692,951.86
往来款项	15,603,036.50	26,947,260.83
合 计	42,254,425.93	50,479,924.17

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
理财产品	302,500,000.00	233,000,000.00
债务重组收益		402,837.29
合 计	302,500,000.00	233,402,837.29

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
理财支出	312,500,000.00	233,000,000.00
合 计	312,500,000.00	233,000,000.00

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

项 目	本期数	上年同期数
上市发行支出	18,099,237.22	
合 计	18,099,237.22	

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	70,768,965.85	48,565,700.23
加: 资产减值准备	12,597,637.03	2,707,589.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,821,596.38	7,131,185.23
使用权资产折旧		
无形资产摊销	7,430,229.22	7,428,737.66
长期待摊费用摊销		
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)		-479.06
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	121,652.65	171,210.45
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,263,116.14	2,016,587.34
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,936,169.20	-6,384,498.57
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,555,373.26	536,346.28
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-67,223,402.21	-10,411,841.08
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-77,091,915.97	-39,932,270.69
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	78,121,143.99	69,832,326.96
其他		1,989,600.00
经营活动产生的现金流量净额	26,317,480.62	83,650,194.07
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		

补充资料	本期数	上年同期数
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	581,754,301.89	178,506,873.08
减：现金的期初余额	178,506,873.08	129,678,252.57
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	403,247,428.81	48,828,620.51

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	581,754,301.89	178,506,873.08
其中：库存现金	4,000.00	4,000.00
可随时用于支付的银行存款	581,750,301.89	178,502,873.08
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	581,754,301.89	178,506,873.08
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	4,394,271.49	521,444.48

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	13,507,774.62	票据保证金、保函保证金

项 目	期末账面价值	受限原因
应收票据	13,018,616.39	不符合终止确认条件的已背书未到期应收票据
固定资产	43,135,697.52	授信担保
无形资产	30,408,858.17	授信担保
合 计	100,070,946.70	

(2) 其他说明

2017年10月20日,公司子公司宁乡东城污水处理有限公司(以下简称东城污水公司)向中国邮政储蓄银行股份有限公司宁乡县支行贷款48,000,000.00元,贷款存续期间,东城污水公司将污水处理收费权仅质押于中国邮政储蓄银行股份有限公司宁乡县支行。

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中: 澳元	2,148,898.91	4.71380	10,129,479.68
欧元	513,474.95	7.42290	3,811,473.21
塞尔维亚第纳尔	9,191,310.22	0.06342	582,912.89
应收账款			
其中: 塞尔维亚第纳尔	29,790,896.35	0.06342	1,889,338.64

(2) 境外经营实体说明

公司子公司 Science Environmental Protection d.o.o. Bor 从事境外经营,境外经营地为塞尔维亚,选择其经营所处的主要经济环境中的货币塞尔维亚第纳尔为记账本位币。

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助-总额法

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
重金属脱除用高分子复	5,106,094.30		1,130,878.79	3,975,215.51	其他收益	工业和信息化部《关于下达2015年工业转型升级资金

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
合凝胶吸附剂实施方案						(部门预算)第一批资金计划的通知》(工信部规(2015)282号)
湖南省县城基础设施投融资体制改革试点中央预算内投资	5,099,999.82		200,000.04	4,899,999.78	其他收益	湖南省发改委《关于调整湖南省深化县城基础设施投融资体制改革试点中央预算内投资计划的通知》(湘发改投资(2015)657号)
2014年城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程项目	6,800,000.12		266,666.64	6,533,333.48	其他收益	湖南省财政厅《关于下达2014年城镇污水垃圾处理设施及污水管网工程项目(第二批)中央基建资金的通知》(湘财建指(2015)5号)
湘江流域工业园区集中污水处理设施工作奖补资金	34,674,220.85		1,359,773.40	33,314,447.45	其他收益	湖南省财政厅《关于下达湘江流域工业园区集中污水处理设施建设奖补资金的通知》(湘财建指(2017)327号)
2018年度中央水污染防治专项资金(第二批)项目	13,381,924.14		524,781.36	12,857,142.78	其他收益	湖南省财政厅、湖南省环境保护厅《关于下达2018年度中央水污染防治专项资金(第二批)的通知》(湘财建二指(2018)43号)
2013年战略性新兴产业(节能环保)项目	8,293,967.29		567,672.12	7,726,295.17	其他收益	国家发展和改革委员会办公厅《关于2013年战略性新兴产业(节能环保)项目的复函》(发改办环资(2012)3624号)
小 计	73,356,206.52		4,049,772.35	69,306,434.17		

2) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
“一湖四水”重点水污染源资源化深度治理关键技术及示范	1,000,000.00		1,000,000.00		其他收益	湖南省科学技术厅《湖南省科技创新计划项目任务书》
高盐废水深度净化及资源化技术装备	100,000.00			100,000.00		湖南省科学技术厅《湖南省科技创新计划项目任务书》

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
重金属危险固废安全处置关键技术与应用	600,000.00			600,000.00		中南大学《湖南省创新型省份建设专项社会发展领域重点研发项目“重金属危险固废安全处置关键技术与应用”项目组织实施协议》
铬污染土壤异位纳米材料强化生物淋洗处理技术与装备示范验证	696,000.00	696,000.00		1,392,000.00		华南理工大学《国家重点研发计划课题任务书》
2020年“湖湘青年英才”支持计划资金	400,000.00			400,000.00		湖南省科学技术厅《关于2020年度湖南省科技创新人才计划互相青年科技创新人才项目立项的通知》(湘科计(2020)28号)
2020年度湖南省第八批创新型省份建设专项资金-冶炼多金属废酸资源化治理关键技术研发与产业化	800,000.00			800,000.00		长沙市财政局、长沙市科学技术局《关于下达2020年度湖南省第八批创新型省份建设专项资金的通知》(长财教指(2020)85号)
高性能电驱动项目专项资金		626,000.00		626,000.00		中南大学《国家重点研发计划课题任务书》
含铊铋复杂废水深度处理关键技术及装备研究		80,000.00		80,000.00		湖南省生态环境厅《关于2022年度省环保科研项目立项的通知》(湘环发(2022)80号)
有色冶炼含砷固废矿化稳定化处理关键技术研发与产业化		500,000.00		500,000.00		长沙市财政局长沙市科学技术局《关于下达2022年度第六批创新型省份建设专项资金的通知》(长财教指(2022)58号)
冶炼多金属废酸资源化治理关键技术研发与产业化	200,000.00			200,000.00		长沙市财政局、长沙市科学技术局《关于下达2020年度湖南省第八批创新型省份建设专项资金的通知》(长财教指

项目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
						(2020) 85 号)
小 计	3,796,000.00	1,902,000.00	1,000,000.00	4,698,000.00		

3) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
政府上市补助	2,000,000.00	营业外收入	湖南省地方金融监督管理局、湖南省财政厅《关于做好 2022 年度省级金融发展专项资金申报工作的通知》（湘金监发〔2021〕98 号）；湖南省财政厅《关于印发〈湖南省金融发展专项资金管理办法〉的通知》（湘财金〔2019〕36 号）
专精特新“小巨人”政府补助	2,000,000.00	其他收益	工业和信息化部《关于公布第三批专精特新“小巨人”企业名单的通告》（工信部企业函〔2021〕197 号）
企业创新发展扶持奖励	719,670.00	其他收益	中共长沙岳麓科技产业园区工作委员会、长沙岳麓科技产业园管理委员会《关于印发〈关于促进检验检测产业链发展的若干措施〉的通知》（岳科委发〔2018〕34 号）
检测产业链扶持资金补助	818,510.00	其他收益	岳麓高新技术产业开发区管理委员会《关于组织开展〈关于促进检验检测产业链发展的若干措施政策扶持资金申报工作方案〉的通知》（岳高新管发〔2022〕25 号）
鼓励企业做精做优政府补助款	500,000.00	其他收益	湖南湘江新区管理委员会《印发〈关于推进科技创新高地建设的若干政策〉〈关于推进先进制造业高质量发展的若干政策〉的通知》（湘新管发〔2021〕19 号）
长沙市技术交易奖励经费补助	98,100.00	其他收益	长沙市科学技术局《长沙市技术交易奖励操作规程》（长科发〔2021〕22 号）
2021 年度纳税先进环保企业奖励补助	200,000.00	其他收益	国家税务总局湖南省税务局《关于开展 2021 年度湖南省环保行业财源建设先进单位和进步先进单位评选工作的通知》（湘环发〔2022〕73 号）
职业技能提升行动资金——以工代训补贴	1,000.00	其他收益	长沙市人社局、长沙市财政局《关于印发长沙市企业以工代训补贴实施方案的通知》（长人社发〔2020〕73 号）
省研发奖补资金	24,300.00	其他收益	宁乡市科学技术局《关于印发宁乡市建设工业强市若干政策的通知》（宁政办发〔2021〕5 号）
小微企业“六税两费”减免政策	994.20	其他收益	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》（财税总局发〔2022〕10 号）
长沙市就业服务中心社会保险补助	12,649.32	其他收益	湖南省人力资源和社会保障厅、湖南省财政厅《关于印发〈湖南省社会保险补贴实施办法〉的通知》（湘人社规〔2020〕22 号）
稳岗补贴	478,927.70	其他收益	人力资源社会保障部、财政部、国家税务总局《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》（人社部发〔2022〕23 号）；湖南省人社厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局《关于印发〈稳岗位提技能保就业十六条措施〉的通知》（湘人社规〔2022〕19 号）；人力资源和社会保障部、教育部、财政部《关于拓宽失业保险助企扩岗政策受益范围的通知》（人社厅发〔2022〕52

项目	金额	列报项目	说明
			号)；湖南省人力资源和社会保障厅、湖南省发展和改革委员会、湖南省教育厅、财政厅、人民政府征兵办公室《关于延续实施部分减负稳岗扩就业政策措施的通知》(湘人社规〔2021〕13号)
小计	6,854,151.22		

(3) 本期计入当期损益的政府补助金额为 11,903,923.57 元。

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

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	
长沙赛恩斯环保工程技术有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	专业技术服务业	100.00		设立
宁乡东城污水处理有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	生态保护和环境治理业	55.00		设立
湖南信泰环境服务有限公司	湖南省长沙市	湖南省长沙市	专业技术服务业	100.00		设立
Science Environmental Protection d. o. o. Bor	塞尔维亚	塞尔维亚	生态保护和环境治理业	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
宁乡东城污水处理有限公司	45.00%	4,543,279.15	8,100,000.00	37,986,793.17

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁乡东城污水处理有限公司	38,597,141.41	148,131,481.94	186,728,623.35	14,053,376.40	88,260,073.25	102,313,449.65

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁乡东城污水处理有限公司	66,630,066.75	151,984,982.18	218,615,048.93	29,495,877.41	96,800,173.70	126,296,051.11

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁乡东城污水处理有限公司	22,455,937.84	10,096,175.88	10,096,175.88	15,572,966.15

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁乡东城污水处理有限公司	20,329,406.09	8,747,789.26	8,747,789.26	14,520,094.31

(二) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建紫金选矿药剂有限公司	福建省龙岩市上杭县	福建省龙岩市上杭县	化学原料和化学制品制造业	39.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	福建紫金选矿药剂有限公司	福建紫金选矿药剂有限公司
流动资产	61,091,918.34	49,568,548.79
其中：现金和现金等价物	11,947,789.83	11,276,752.82
非流动资产	89,444,223.49	89,318,897.08
资产合计	150,536,141.83	138,887,445.87
流动负债	48,121,626.16	71,690,761.02
非流动负债	25,386,913.33	597,993.33

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	福建紫金选矿药剂有限公司	福建紫金选矿药剂有限公司
负债合计	73,508,539.49	72,288,754.35
归属于母公司所有者权益	77,027,602.34	66,598,691.52
按持股比例计算的净资产份额	30,040,764.92	25,973,489.70
调整事项		
商誉	21,629,424.31	21,629,424.31
对联营企业权益投资的账面价值	51,670,189.23	47,602,914.01
营业收入	98,757,064.67	71,508,525.17
财务费用	1,866,957.45	2,488,004.60
所得税费用	1,571,540.65	1,072,017.86
净利润	10,428,910.82	8,756,319.58
综合收益总额	10,428,910.82	8,756,319.58

七、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。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。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,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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,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。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，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

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。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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)5、五(一)7、五(一)9、五(一)10、五(一)12、五(一)19之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 23.28%（2021 年 12 月 31 日：32.88%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	21,037,730.00	22,920,514.16	8,013,636.45	14,906,877.71	
应付票据	35,016,202.20	35,016,202.20	35,016,202.20		
应付账款	176,175,480.96	176,175,480.96	176,175,480.96		
其他应付款	18,793,258.84	18,793,258.84	18,793,258.84		
小 计	251,022,672.00	252,905,456.16	237,998,578.45	14,906,877.71	

（续上表）

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	27,047,162.50	30,259,500.40	7,338,986.24	15,664,907.70	7,255,606.46
应付票据	22,068,818.50	22,068,818.50	22,068,818.50		
应付账款	138,008,614.46	138,008,614.46	138,008,614.46		
其他应付款	9,175,690.40	9,175,690.40	9,175,690.40		
小 计	196,300,285.86	199,512,623.76	176,592,109.60	15,664,907.70	7,255,606.46

（三）市场风险

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。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2022年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币14,000,000.00元（2021年12月31日：人民币21,000,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

八、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产			10,000,000.00	10,000,000.00
(1) 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			10,000,000.00	10,000,000.00
结构性存款			10,000,000.00	10,000,000.00
2. 应收款项融资			1,024,000.00	1,024,000.00
3. 其他权益工具投资	2,228,474.57			2,228,474.57

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
持续以公允价值计量的资产总额	2,228,474.57		11,024,000.00	13,252,474.57

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司将集中交易系统挂牌的股票作为第一层次公允价值计量项目,其公允价值根据交易场所公布的收盘价确定。

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

1. 银行理财产品,用以确定公允价值的近期信息不足,故认可上述银行理财产品成本可代表其公允价值的恰当估计。

2. 应收款项融资,因其期限不超过一年,资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大,故认可上述应收款项融资的公允价值近似等于其账面价值。

(四) 持续的第三层次公允价值计量项目,期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

报告期公司持续的第三层次公允价值计量项目为应收款项融资和结构性存款,不可观察参数的变动对公允价值变动的影响较小。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的控制方情况

本公司控股股东暨实际控制人为自然人高伟荣、高亮云与高时会,直接控制本公司33.20%的股权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六(一)之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本财务报表附注六(二)之说明。

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
紫金矿业物流有限公司	公司股东的子公司
紫金铜业有限公司	公司股东的子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
武平紫金矿业有限公司	公司股东的子公司
乌拉特后旗紫金矿业有限公司	公司股东的子公司
巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	公司股东的子公司
贵州紫金矿业股份有限公司	公司股东的子公司
黑龙江紫金铜业有限公司	公司股东的子公司
新疆紫金有色金属有限公司	公司股东的子公司
塞尔维亚紫金铜业有限公司	公司股东的子公司
塞尔维亚紫金矿业有限公司	公司股东的子公司
紫金矿业物流（厦门）有限公司	公司股东的子公司
紫金矿业集团（厦门）投资有限公司机场宾馆	公司股东的子公司的分公司
厦门紫金旅行社有限公司	公司股东的子公司
西藏巨龙铜业有限公司	公司股东的子公司
山西紫金矿业有限公司	公司股东的子公司
新疆金脉国际物流有限公司	公司股东的子公司
澳大利亚诺顿金田有限公司	公司股东的子公司
黑龙江多宝山铜业股份有限公司	公司股东的子公司
福建紫金铜箔科技有限公司	公司股东的子公司
紫金国际融资租赁（海南）有限公司	公司股东的子公司
福建常青新能源科技有限公司	公司股东的持股公司
长沙金洲新城开发建设投资有限公司	子公司的少数股东
宁乡金锂邦普环保科技有限公司	子公司的少数股东的子公司
长沙市智信设计有限责任公司	公司员工的持股公司
长沙凯曼环保设备有限公司	公司员工配偶的持股公司
湖南云起物流科技有限公司	子公司的少数股东的子公司
湖南炉钴劳务有限公司	公司前员工的持股公司
杨浩	实际控制人高伟荣的妻子
周红玉	实际控制人高亮云的妻子

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
紫金矿业物流有限公司	采购商品	248,084.95	
黑龙江紫金铜业有限公司	采购商品	1,580,293.48	1,643,401.90
巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	采购商品	45,669.48	215,973.19
长沙凯曼环保设备有限公司	采购商品	-38,530.09	2,624,490.00
厦门紫金旅行社有限公司	其他服务	78,081.00	148,548.00
湖南炉钴劳务有限公司	其他服务	76,130.00	505,132.00
紫金矿业集团(厦门)投资有限公司机场宾馆	其他服务		23,584.90
长沙市智信设计有限责任公司	技术服务费		88,118.81
合计		1,989,728.82	5,249,248.80

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	运营服务	7,278,136.59	5,602,793.95
巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	重金属污染防治综合解决方案	931,398.23	
贵州紫金矿业股份有限公司	重金属污染防治综合解决方案	657,749.47	13,135,814.64
黑龙江紫金铜业有限公司	运营服务	16,080,607.55	15,814,908.89
黑龙江紫金铜业有限公司	药剂销售		-39,621.90
宁乡金锂邦普环保科技有限公司	运营服务	10,946,161.10	11,706,406.57
宁乡金锂邦普环保科技有限公司	技术服务		15,079.25
塞尔维亚紫金铜业有限公司	重金属污染防治综合解决方案	4,787,200.00	4,347,800.00
塞尔维亚紫金铜业有限公司	运营服务	9,212,075.13	439,072.88
塞尔维亚紫金矿业有限公司	运营服务	184,829.06	
乌拉特后旗紫金矿业有限公司	运营服务	4,092,653.10	2,664,822.72

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
新疆紫金有色金属有限公司	药剂销售		80,973.45
长沙金洲新城开发建设投资有限公司	运营服务	36,000.00	57,042.91
紫金矿业物流有限公司	重金属污染防治综合解决方案	5,361,247.05	
紫金矿业物流有限公司	药剂销售	905,129.22	
紫金矿业物流有限公司	设备销售		519,801.75
紫金铜业有限公司	重金属污染防治综合解决方案		418,481.42
紫金铜业有限公司	运营服务	8,511,403.95	7,497,222.98
紫金铜业有限公司	药剂销售	1,221,966.36	
西藏巨龙铜业有限公司	运营服务	28,164,811.18	10,371,799.97
西藏巨龙铜业有限公司	重金属污染防治综合解决方案		11,269,298.39
湖南云起物流科技有限公司	检测服务		1,886.79
山西紫金矿业有限公司	重金属污染防治综合解决方案	6,518,433.38	
澳大利亚诺顿金田有限公司	重金属污染防治综合解决方案	1,538,772.91	
紫金国际融资租赁（海南）有限公司	重金属污染防治综合解决方案	8,477,837.97	
福建紫金铜箔科技有限公司	药剂销售	26,194.69	
黑龙江多宝山铜业股份有限公司	重金属污染防治综合解决方案	37,364,865.54	
合计		152,297,472.48	83,903,584.66

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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

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
高伟荣、杨浩	30,000,000.00	2022/1/19	2025/1/19	否
高伟荣	60,000,000.00	2022/7/24	2025/7/23	否
高伟荣、杨浩、高亮云、周红玉	10,000,000.00	2022/1/20	2023/12/31	否

3. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	4,233,278.03	3,989,728.01

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	长沙金洲新城开发建设投资有限公司	38,160.00	1,908.00	10,380.50	519.03
	紫金铜业有限公司	1,363,980.61	68,199.03	1,295,513.99	64,775.70
	武平紫金矿业有限公司			724.64	72.46
	乌拉特后旗紫金矿业有限公司	1,827,817.53	91,390.88	314,043.40	15,702.17
	巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	2,167,301.98	108,365.10	3,451,545.58	172,577.28
	新疆紫金有色金属有限公司			4,406,886.30	435,744.32
	宁乡金锂邦普环保科技有限公司	5,350,054.21	267,502.71	3,028,833.27	151,441.67
	贵州紫金矿业股份有限公司	3,458,900.67	311,681.28	12,467,484.78	623,374.24
	西藏巨龙铜业有限公司	11,025,544.39	551,277.22	6,688,359.78	334,417.99
	塞尔维亚紫金铜业有限公司	1,970,778.95	98,538.95	522,696.88	26,134.84
	山西紫金矿业有限公司	959,547.77	47,977.39		
	黑龙江紫金铜业有	1,325,807.07	66,290.35		

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	限公司				
	紫金国际融资租赁 (海南)有限公司	2,852,368.80	142,618.44		
	黑龙江多宝山铜业 股份有限公司	15,268,020.00	763,401.00		
小 计		47,608,281.98	2,519,150.35	32,186,469.12	1,824,759.70
应收票据					
	新疆紫金有色金属 有限公司	3,000,000.00			
	贵州紫金矿业股份 有限公司	827,300.10	82,730.01		
小 计		3,827,300.10	82,730.01		
预付款项					
	紫金矿业物流有限 公司	3,086.29			
	厦门紫金旅行社有 限公司	129,363.00		55,438.00	
小 计		132,449.29		55,438.00	
其他应收 款					
	福建常青新能源科 技有限公司	3,000,000.00			
	紫金矿业物流有限 公司	1,410,000.00		980,000.00	
	山西紫金矿业有限 公司	156,213.83		500,000.00	
	巴彦淖尔紫金有色 金属有限公司	500,000.00		500,000.00	
	贵州紫金矿业股份 有限公司	20,000.00		20,000.00	
	黑龙江紫金铜业有 限公司	270,157.92		80,000.00	
	紫金矿业物流(厦 门)有限公司	50,000.00		50,000.00	
	新疆金脉国际物流 有限公司	100,000.00			
小 计		5,506,371.75		2,130,000.00	
合同资产					

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	贵州紫金矿业股份有限公司	1,217,801.66	117,530.17	113,301.33	5,665.07
	塞尔维亚紫金铜业有限公司	478,720.00	23,936.00	434,780.00	21,739.00
	西藏巨龙铜业有限公司			1,253,538.32	62,676.92
	山西紫金矿业有限公司	1,645,751.41	82,287.57		
	紫金矿业物流有限公司	605,820.92	30,291.05		
	紫金国际融资租赁(海南)有限公司	950,789.60	47,539.48		
	巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	52,624.00	2,631.20		
	黑龙江多宝山铜业股份有限公司	3,511,620.00	175,581.00		
小计		8,463,127.59	479,796.47	1,801,619.65	90,080.99
其他非流动资产					
	贵州紫金矿业股份有限公司	39,000.00	3,900.00	1,171,801.66	58,590.08
小计		39,000.00	3,900.00	1,171,801.66	58,590.08

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	紫金矿业物流有限公司	2,767,090.34	3,562,238.03
	长沙凯曼环保设备有限公司	659,392.26	1,035,853.35
	黑龙江紫金铜业有限公司	132,179.23	113,803.85
小计		3,558,661.83	4,711,895.23
合同负债			
	紫金矿业物流有限公司	3,511,831.01	4,140,318.28
	塞尔维亚紫金铜业有限公司		2,154,480.00
	黑龙江紫金铜业有限公司		1,235,313.65
	澳大利亚诺顿金田有限公司	20,502,114.45	15,229,409.44

项目名称	关联方	期末数	期初数
	黑龙江多宝山铜业股份有限公司		11,284,860.00
	新疆紫金有色金属有限公司	733,775.57	
	福建紫金铜箔科技有限公司	4,636,400.00	
小计		29,384,121.03	34,044,381.37
其他应付款			
	长沙市智信设计有限责任公司	35,600.00	35,600.00
	黑龙江紫金铜业有限公司		121,155.99
小计		35,600.00	156,755.99

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

根据 2023 年 4 月 7 日公司第三次临时股东大会审议通过的《关于〈2023 年限制性股票激励计划（草案）〉及摘要的议案》以及 2023 年 4 月 21 日公司第三届第二次董事会审议通过的《关于调整 2023 年限制性股票激励计划相关事项的议案》，公司拟向激励对象授予限制性股票合计 184.35 万股，其中首次授予 167.50 万股，预留授予 16.85 万股，首次及预留授予的限制性股票的授予价格为 13.93 元/股。首次授予的激励对象不超过 121 人，包括公司董事、高级管理人员、核心技术人员以及公司（含子公司）其他核心员工，不包括公司独立董事和监事。

(二) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	48,361,600.17
经审议批准宣告发放的利润或股利	

根据 2023 年 4 月 21 日公司第三届第二次董事会审议通过的 2022 年度利润分配预案，

以截止 2022 年 12 月 31 日公司总股本 94,826,667 股为基数，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 5.10 元（含税），预计共派发现金红利 48,361,600.17 元。上述利润分配预案尚需股东大会审议批准。

十二、其他重要事项

（一）分部信息

本公司主要业务为提供重金属污染防治综合解决方案、生产和销售药剂产品以及提供运营服务，公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,481,840.42	0.89	2,481,840.42	100.00	
按组合计提坏账准备	277,424,170.30	99.11	30,165,369.63	10.87	247,258,800.67
合 计	279,906,010.72	100.00	32,647,210.05	11.66	247,258,800.67

（续上表）

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,922,940.98	0.78	1,922,940.98	100.00	

按组合计提坏账准备	245,357,954.45	99.22	23,461,088.89	9.56	221,896,865.56
合 计	247,280,895.43	100.00	25,384,029.87	10.27	221,896,865.56

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福嘉综环科技股份有限公司	729,805.50	729,805.50	100.00	无力履行债务成为失信被执行人
湖南金旺铋业股份有限公司	625,436.80	625,436.80	100.00	资不抵债且缺乏清偿能力,正在进行破产重整
湖南宇腾有色金属股份有限公司	407,925.44	407,925.44	100.00	无力履行债务成为失信被执行人
永春福源锌业有限公司	285,698.68	285,698.68	100.00	资不抵债且缺乏清偿能力,正在进行破产重整
武宁县华源铋业有限公司	150,552.00	150,552.00	100.00	无力履行债务成为失信被执行人
湖南展泰有色金属有限公司	135,000.00	135,000.00	100.00	资不抵债且缺乏清偿能力,正在进行破产重整
湖南华信稀贵科技股份有限公司	72,000.00	72,000.00	100.00	资不抵债且缺乏清偿能力,正在进行破产重整
湖南子廷有色金属有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	无力履行债务成为失信被执行人
洪江市辰州矿产开发有限责任公司	21,322.00	21,322.00	100.00	公司注销
湖南荣桓科技有限公司	4,100.00	4,100.00	100.00	无力履行债务成为失信被执行人
小 计	2,481,840.42	2,481,840.42	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	177,964,780.42	8,898,239.02	5.00
1-2 年	46,887,264.78	4,688,726.48	10.00
2-3 年	34,854,369.50	6,970,873.90	20.00
3-4 年	2,774,657.32	1,387,328.66	50.00
4-5 年	9,370,704.96	7,496,563.97	80.00
5 年以上	723,637.60	723,637.60	100.00
小 计	272,575,414.58	30,165,369.63	11.07

② 组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	4,848,755.72		
小计	4,848,755.72		

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	178,217,156.42
1-2年	46,887,264.78
2-3年	35,266,394.94
3-4年	7,542,911.04
4-5年	9,550,625.96
5年以上	2,441,657.58
合计	279,906,010.72

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,922,940.98	1,511,387.44			952,488.00			2,481,840.42
按组合计提坏账准备	23,461,088.89	6,979,691.15				275,410.41		30,165,369.63
小计	25,384,029.87	8,491,078.59			952,488.00	275,410.41		32,647,210.05

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

单位名称	收回或转回金额	收回方式
湖南金旺铋业股份有限公司	75,000.00	收到偿债资金
武宁县华源铋业有限公司	877,488.00	对方支付货款
小计	952,488.00	

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 本期实际核销应收账款 275,410.41 元。

2) 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
湖南省水口山宏兴化工有限责任公司	解决方案/药剂	274,685.77	无法收回	经公司董事长审批	否
武平紫金矿业有限公司	运营	724.64	无法收回	经公司总经理审批	是
小 计		275,410.41			

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
长沙市麓湘城乡建设发展投资有限责任公司	16,470,986.98	5.88	3,294,197.40
黑龙江多宝山铜业股份有限公司	15,268,020.00	5.45	763,401.00
中国十五冶金建设集团有限公司	11,839,000.00	4.23	591,950.00
中铁一局集团有限公司	11,590,688.12	4.14	894,995.92
西藏巨龙铜业有限公司	11,025,544.39	3.94	551,277.22
小 计	66,194,239.49	23.64	6,095,821.54

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	114,031,943.08	100.00	115,736.75	<0.01	113,916,206.33
合 计	114,031,943.08	100.00	115,736.75	<0.01	113,916,206.33

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	7,425,123.29	100.00	167,684.06	2.26	7,257,439.23
合 计	7,425,123.29	100.00	167,684.06	2.26	7,257,439.23

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金组合	9,691,661.75		
合并范围内关联方组合	103,717,057.81		
备用金组合	7,528.10		
社保公积金组合	367,542.66		
账龄组合	248,152.76	115,736.75	46.64
其中：1年以内	45,470.59	2,273.53	5.00
1-2年	99,132.17	9,913.22	10.00
5年以上	103,550.00	103,550.00	100.00
小 计	114,031,943.08	115,736.75	46.64

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	110,272,562.99
1-2年	683,740.09
2-3年	1,768,490.00
3-4年	203,600.00
4-5年	120,000.00
5年以上	983,550.00
合 计	114,031,943.08

(3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	15,200.00	18,452.78	134,031.28	167,684.06
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				

--转入第三阶段				
--转回第二阶段		15,240.64	-15,240.64	
--转回第一阶段	4,269.78	-4,269.78		
本期计提	-17,191.60	-19,510.42	-15,240.64	-51,942.66
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	2,278.18	9,913.22	103,550.00	115,741.40

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	9,691,661.75	6,152,540.00
合并范围内关联方	103,717,057.81	204,624.88
社保公积金	367,542.66	322,047.61
备用金	7,528.10	1,426.58
往来款	248,152.76	744,484.22
合计	114,031,943.08	7,425,123.29

(5) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
长沙赛恩斯环保工程技术有限公司	资金拆借款	102,830,033.44	1年以内	90.18	
福建常青新能源科技有限公司	保证金	3,000,000.00	1年以内	2.63	
紫金矿业物流有限公司	保证金	1,410,000.00	1年以内, 2-3年	1.24	
宁乡东城污水处理有限公司	资金拆借款	887,024.37	1年以内	0.78	
甘肃省招标咨询集团有限责任公司	保证金	800,000.00	1年以内	0.70	
小计		108,927,057.81		95.53	

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	51,670,189.23		51,670,189.23	47,602,914.01		47,602,914.01
对子公司投资	52,105,850.00		52,105,850.00	52,105,850.00		52,105,850.00
合 计	103,776,039.23		103,776,039.23	99,708,764.01		99,708,764.01

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
长沙赛恩斯环保工程技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
宁乡东城污水处理有限公司	39,360,400.00			39,360,400.00		
湖南信泰环境服务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
Science Environmental Protection d. o. o. Bor	745,450.00			745,450.00		
小 计	52,105,850.00			52,105,850.00		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
福建紫金选矿药剂有限公司	47,602,914.01			4,067,275.22	
合 计	47,602,914.01			4,067,275.22	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
福建紫金选矿药剂有限公司					51,670,189.23	
合 计					51,670,189.23	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	513,115,720.75	388,111,615.31	358,022,159.58	271,416,428.66
其他业务小计	127,433.63		258,407.08	71,320.76
合 计	513,243,154.38	388,111,615.31	358,280,566.66	271,487,749.42
其中：与客户之间的合同产生的收入	513,243,154.38	388,111,615.31	358,280,566.66	271,487,749.42

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
重金属污染治理综合解决方案	241,391,871.10	180,072,064.97	152,570,553.14	113,050,793.39
药剂销售	96,434,085.33	69,413,763.65	93,838,382.75	70,584,506.15
运营服务	163,224,445.36	128,317,556.71	95,316,448.42	73,170,517.78
其他	12,065,318.96	10,308,229.98	16,296,775.27	14,610,611.34
小 计	513,115,720.75	388,111,615.31	358,022,159.58	271,416,428.66

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	290,691,545.72	179,111,231.65
在某一时段内确认收入	222,424,175.03	178,910,927.93
小 计	513,115,720.75	358,022,159.58

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	13,752,421.23	10,204,406.68
技术服务费	4,482,858.30	2,819,779.61
设备及物料消耗	4,295,015.63	3,229,214.31

差旅费	3,265,101.62	3,323,981.64
折旧与摊销	1,645,253.64	1,630,164.10
其他	702,443.72	515,100.65
合 计	28,143,094.14	21,722,646.99

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	4,067,275.22	3,414,964.64
债务重组产生的投资收益		2,261,133.36
子公司分配股利	9,900,000.00	
理财收益	868,893.98	708,400.57
合 计	14,836,169.20	6,384,498.57

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-121,652.65	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	11,903,923.57	
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	868,893.98	
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		
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	952,488.00	
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	-188,781.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	163,196.06	
小 计	13,578,067.63	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	2,279,027.01	
少数股东权益影响额（税后）	829,456.27	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	10,469,584.35	

2. 公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

项 目	涉及金额	原因
代扣个人所得税手续费返还	63,735.42	与公司正常经营业务不相关
进项税金加计抵减	99,460.64	与公司正常经营业务不相关

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.78	0.91	0.91
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.60	0.76	0.76

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2022 年度	2021 年度	
归属于公司普通股股东的净利润	A	66,225,686.70	44,629,195.06	
非经常性损益	B	10,469,584.35	6,806,285.49	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	55,756,102.35	37,822,909.57	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	414,159,820.63	366,264,760.68	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	399,244,756.18		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	1.00		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			
其他	其他综合收益变动	I1	-89,961.02	496,264.89
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6.00	6.00
	股份支付导致的资本公积增加	I2		1,989,600.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2		5.00
	其他权益投资导致的资本公积增加	I3		780,000.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3		0.00
报告期月份数	K	12.00	12.00	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A/2+E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K}{K}$	480,498,079.82	389,656,490.66	
加权平均净资产收益率	M=A/L	13.78%	11.45%	

项 目	序号	2022 年度	2021 年度
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	11.60%	9.71%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	66,225,686.70
非经常性损益	B	10,469,584.35
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	55,756,102.35
期初股份总数	D	71,120,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	23,706,667.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	1.00
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E \times G/K - H \times I/K - J$	73,095,555.58
基本每股收益	$M=A/L$	0.91
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.76

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





营业执照

统一社会信用代码

913300005793421213 (3/3)



扫描二维码
使用手机
App或
微信扫一扫
了解更
多登
记、备
案、许
可、监
管信息

名称 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 胡少先

出资额 壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关

2023年02月28日



国家企业信用信息公示系统网址：www.gsxt.gov.cn 国家市场监督管理总局监制
本所于2023年1月1日至6月30日通过
国家市场监督管理总局公示系统公示，用于说明天健会计师事务所（特殊普通

合伙) 合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：胡少先
 主任会计师：
 经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：33000001
 批准执业文号：浙财会〔2011〕25号
 批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制

证书序号：0015310

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》。



中华人民共和国财政部制



仅为赛恩斯环保股份有限公司2022年度审计报告之目的而提供文件的复印件仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合

伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



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



姓名 刘绍秋
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1963-08-06
Date of birth _____
工作单位 湖南开元有限责任公司会计师事务所
Working unit _____
身份证号码 430103630806201
Identity card No. _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2006年4月28日
注册会计协会
CIPA
年检专用章



姓名：刘绍秋
证书编号：430100020030



刘绍秋

证书编号：430100020030
No. of Certificate _____

批准注册协会：湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs _____

发证日期：1998年12月4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.

2016年3月22日
注册会计协会
CIPA
年检专用章

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.

2016年3月22日
注册会计协会
CIPA
年检专用章

转出：天通会计师事务所有限公司
天通会计师事务所有限公司
开元居所

注：注册会计师行业实行实名公示制度，本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。注册会计师停止执业或转所时，应将本证书退还主管注册会计师协会。本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

2010年2月23日
转出协会盖章
CIPA
转出协会盖章
2010年2月23日
转入协会盖章
CIPA
转入协会盖章

NOTES

- When renewing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No other person shall be allowed.
- The CPA shall immediately indicate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and apply through the procedure of retires after making an announcement of loss on the newspaper.

仅为 赛恩斯环保股份有限公司 2022 年度审计报告 之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 刘绍秋是中国注册会计师 未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为赛恩斯环保股份有限公司 2022 年度审计报告之目的而提供文件的复印件，
仅用于说明薛志娟是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并及母公司资产负债表	第 7-8 页
(二) 合并及母公司利润表	第 9-10 页
(三) 合并及母公司现金流量表	第 11-12 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表	第 13-14 页
三、财务报表附注	第 15—103 页
四、执业资质证书	第 104—107 页
(一) 本所营业执照复印件	第 104 页
(二) 本所执业证书复印件	第 105 页
(三) 签字注册会计师执业证书复印件	第 106-107 页



审计报告

天健审〔2024〕2-187号

赛恩斯环保股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了赛恩斯环保股份有限公司(以下简称赛恩斯公司)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,公允反映了赛恩斯公司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,我们独立于赛恩斯公司,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

相关信息披露详见财务报表附注三(二十三)、五(二)1。

赛恩斯公司的营业收入主要来自于重金属污染防治综合解决方案业务、产品销售业务和运营服务业务。2023 年度，赛恩斯公司营业收入金额为人民币 80,840.50 万元，其中重金属污染防治综合解决方案业务的营业收入为人民币 45,974.60 万元，占营业收入的 56.87%。

赛恩斯公司提供重金属污染防治综合解决方案获得的收入包括环保工程项目、销售定制化重金属污染防治设备及技术服务。其中，环保工程项目属于在某一时段内履行的履约义务，按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度，并按履约进度确认收入；销售定制化重金属污染防治设备及技术服务属于在某一时点履行的履约义务，并在取得客户签章的验收资料时确认收入。在确定履约进度时，赛恩斯公司管理层（以下简称管理层）需要对重金属污染防治综合解决方案业务收入确认方法（包括判断履约义务是在某一时段内履行以及采用投入法确定履约进度）作出判断，并在环保工程项目确定履约进度时对预计总成本作出合理估计。

由于重金属污染防治综合解决方案业务收入是赛恩斯公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，且收入确认涉及重大管理层判断，因此，我们将重金属污染防治综合解决方案业务收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

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

（2）检查工程项目合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法（包括判断履约义务是在某一时段内履行以及采用投入法确定履约进度）是否适当；



(3) 按年度、项目等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4) 选取项目检查预计总成本所依据的成本预算、采购合同、分包合同等文件，评价管理层对预计总成本估计的合理性；

(5) 选取项目检查与实际发生成本相关的支持性文件，包括采购合同、分包合同、采购发票、入库单、签收单、进度确认单、分包商结算单等；

(6) 实施截止测试，检查工程成本是否在恰当期间确认；

(7) 结合进度确认单、客户结算单等文件，评价管理层确定的履约进度的合理性；

(8) 测试管理层对履约进度和按照履约进度确认收入的计算是否准确；

(9) 结合应收账款函证，针对业务合同选取特定项目向客户函证开票金额、回款金额、验收时间、合同签订日期等；

(10) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款和合同资产减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)、三(十二)、三(二十五)、五(一)4、五(一)9、五(一)19。

截至 2023 年 12 月 31 日，赛恩斯环保股份有限公司应收账款账面余额为人民币 46,907.02 万元，坏账准备为人民币 4,838.94 万元，账面价值为人民币 42,068.08 万元，合同资产账面余额为人民币 4,924.82 万元，减值准备为人民币 277.98 万元，账面价值为人民币 4,646.84 万元，其他非流动资产-合同资产账面余额为人民币 915.40 万元，减值准备为人民币 45.77 万元，账面价值为人民币 869.63 万元。

管理层根据各项应收账款和合同资产的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款和合同资产金额重大，且应收账款和合同资产减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款和合同资产减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对



针对应收账款和合同资产减值，我们实施的审计程序主要包括：

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

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备和减值准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

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

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款和合同资产预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备和减值准备的计算是否准确；

(6) 结合应收账款和合同资产函证和期后回款情况，评价管理层计提坏账准备和减值准备的合理性；

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

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估赛恩斯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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

赛恩斯公司治理层（以下简称治理层）负责监督赛恩斯公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审



计证据,就可能对导致对赛恩斯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赛恩斯公司不能持续经营。

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



(六) 就赛恩斯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。



中国注册会计师:  
(项目合伙人)

中国注册会计师:  

二〇二四年四月十八日





合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：赛恩斯环保股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	539,099,788.21	595,262,076.51	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	48,000,000.00	10,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	16,126,366.04	13,862,959.35	应付票据	21	110,175,631.79	35,016,202.20
应收账款	4	420,680,834.92	251,161,295.14	应付账款	22	210,935,538.42	176,175,480.96
应收款项融资	5	2,718,000.00	1,024,000.00	预收款项			
预付款项	6	11,162,454.44	7,552,698.89	合同负债	23	44,454,263.80	70,765,627.26
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	13,367,750.39	10,259,138.61	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	24	29,707,218.81	18,946,395.92
存货	8	32,067,638.89	105,573,409.00	应交税费	25	17,022,071.62	11,232,530.38
合同资产	9	46,468,417.97	30,015,375.24	其他应付款	26	4,878,314.02	18,793,258.84
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	10	1,638,910.17	6,480,134.50	应付分保账款			
其他流动资产	11	4,329,790.15	6,513,736.79	持有待售负债			
流动资产合计		1,135,659,951.18	1,037,704,824.03	一年内到期的非流动负债	27		7,037,730.00
				其他流动负债	28	19,041,700.76	11,107,227.57
				流动负债合计		436,214,739.22	349,074,453.13
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款和垫款				保险合同准备金			
债权投资				长期借款	29		14,000,000.00
其他债权投资				应付债券			
长期应收款	12		1,638,910.19	其中：优先股			
长期股权投资	13	57,986,773.89	51,670,189.23	永续债			
其他权益工具投资	14	2,087,806.74	2,228,474.57	租赁负债			
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	15	80,996,051.53	84,898,851.83	预计负债	30	17,360,937.40	16,655,149.76
在建工程	16	25,289,796.38	1,465,004.38	递延收益	31	69,037,032.50	74,004,434.17
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				非流动负债合计		86,397,969.90	104,659,583.93
无形资产	17	167,308,381.15	179,843,678.48	负债合计		522,612,709.12	453,734,037.06
开发支出				所有者权益(或股东权益)：			
商誉				实收资本(或股本)	32	94,826,667.00	94,826,667.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	18	11,673,981.10	7,965,449.29	其中：优先股			
其他非流动资产	19	12,015,645.93	3,845,750.72	永续债			
非流动资产合计		357,358,436.72	333,556,308.69	资本公积	33	568,490,197.38	558,608,199.82
资产总计		1,493,018,387.90	1,371,261,132.72	减：库存股			
				其他综合收益	34	810,765.51	406,303.87
				专项储备			
				盈余公积	35	18,631,422.78	13,085,604.47
				一般风险准备			
				未分配利润	36	249,034,046.15	212,613,527.33
				归属于母公司所有者权益合计		931,793,098.82	879,540,302.49
				少数股东权益		38,612,579.96	37,986,793.17
				所有者权益合计		970,405,678.78	917,527,095.66
				负债和所有者权益总计		1,493,018,387.90	1,371,261,132.72

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

高伟印

印朝

印彩



母公司资产负债表

2023年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:赛恩斯环保股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		426,046,319.10	451,136,633.80	短期借款			
交易性金融资产		48,000,000.00	10,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		9,481,528.64	13,862,959.35	应付票据		110,175,631.79	35,016,202.20
应收账款	1	394,597,717.57	247,258,800.67	应付账款		259,006,299.40	208,577,908.15
应收款项融资		1,234,000.00	1,024,000.00	预收款项			
预付款项		9,041,816.80	7,306,962.65	合同负债		44,434,263.80	70,639,449.07
其他应收款	2	117,422,457.43	113,916,206.33	应付职工薪酬		25,607,863.01	16,203,497.20
存货		29,986,985.74	105,097,920.74	应交税费		8,525,400.87	4,138,779.91
合同资产		46,468,417.97	30,015,375.24	其他应付款		4,480,618.68	16,569,127.79
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		1,638,910.17	6,480,134.50	一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		1,145,572.59	2,756,560.83	其他流动负债		12,396,863.36	11,094,621.57
流动资产合计		1,085,063,726.01	988,855,554.11	流动负债合计		464,626,940.91	362,239,585.89
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			1,638,910.19	其中: 优先股			
长期股权投资	3	112,780,069.27	103,776,039.23	永续债			
其他权益工具投资		2,087,806.74	2,228,474.57	租赁负债			
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		35,672,950.87	37,103,331.56	预计负债			
在建工程		11,190,495.80	503,626.21	递延收益		3,846,776.94	4,630,221.34
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				非流动负债合计		3,846,776.94	4,630,221.34
无形资产		12,602,998.57	18,237,052.39	负债合计		468,473,717.85	366,869,807.23
开发支出				所有者权益(或股东权益):			
商誉				实收资本(或股本)		94,826,667.00	94,826,667.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		9,029,736.34	5,748,459.84	其中: 优先股			
其他非流动资产		12,015,645.93	3,845,750.72	永续债			
非流动资产合计		195,379,703.52	173,081,644.71	资本公积		568,589,031.38	558,608,199.82
资产总计		1,280,443,429.53	1,161,937,198.82	减: 库存股			
				其他综合收益		195,084.07	370,178.50
				专项储备			
				盈余公积		18,631,422.78	13,085,604.47
				未分配利润		129,727,506.45	128,176,741.80
				所有者权益合计		811,969,711.68	795,067,391.59
				负债和所有者权益总计		1,280,443,429.53	1,161,937,198.82

法定代表人:

马伟东
印

主管会计工作的负责人:

王印朝
印

会计机构负责人:

郭彩辉
印



合并利润表

2023年度

会合02表
单位：人民币元

编制单位：赛恩斯环保股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		808,404,965.99	548,189,012.49
其中：营业收入	1	808,404,965.99	548,189,012.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		717,333,686.70	474,131,231.34
其中：营业成本	1	575,376,858.21	379,869,913.57
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	5,289,754.90	3,951,308.79
销售费用	3	46,910,775.75	29,204,334.37
管理费用	4	45,573,029.68	32,134,376.68
研发费用	5	45,823,433.56	30,017,947.88
财务费用	6	-1,640,165.40	-1,046,649.95
其中：利息费用		1,139,168.49	2,263,116.14
利息收入		4,195,612.56	3,021,555.93
加：其他收益	7	7,770,706.98	10,067,119.63
投资收益（损失以“-”号填列）	8	15,596,216.17	4,936,169.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,815,545.91	4,067,275.22
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-15,455,230.44	-7,557,145.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-1,334,676.44	-5,040,491.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	1,735,622.07	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		99,383,917.63	76,463,432.95
加：营业外收入	12	4,064,514.64	2,067,118.18
减：营业外支出	13	877,887.14	377,552.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		102,570,545.13	78,152,998.97
减：所得税费用	14	7,505,533.41	7,384,033.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		95,065,011.72	70,768,965.85
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		95,065,011.72	70,768,965.85
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）		90,327,937.30	66,225,686.70
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,737,074.42	4,543,279.15
六、其他综合收益的税后净额	15	404,461.64	-89,961.02
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		404,461.64	-89,961.02
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-175,094.43	-148,071.40
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		-175,094.43	-148,071.40
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		579,556.07	58,110.38
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		579,556.07	58,110.38
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		95,469,473.36	70,679,004.83
归属于母公司所有者的综合收益总额		90,732,398.94	66,135,725.68
归属于少数股东的综合收益总额		4,737,074.42	4,543,279.15
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.95	0.91
（二）稀释每股收益		0.95	0.91

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2023年度

会企02表

编制单位：赛恩斯环保股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	754,052,361.18	513,243,154.38
减：营业成本	1	581,557,331.42	388,111,615.31
税金及附加		3,649,040.45	2,417,417.46
销售费用		45,676,340.39	28,598,647.02
管理费用		37,014,712.38	25,995,992.70
研发费用	2	43,102,634.99	28,143,094.14
财务费用		-1,576,613.54	-2,347,613.67
其中：利息费用			122,441.40
利息收入		2,942,136.30	2,131,684.46
加：其他收益		3,080,420.43	5,867,849.78
投资收益（损失以“-”号填列）	3	18,924,619.02	14,836,169.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,815,545.91	4,067,275.22
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-14,532,868.07	-7,473,549.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,334,676.44	-5,040,491.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,832,076.92	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		52,598,486.95	50,513,979.56
加：营业外收入		4,000,000.00	2,000,000.00
减：营业外支出		241,383.75	267,420.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,357,103.20	52,246,559.05
减：所得税费用		898,920.07	3,087,250.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		55,458,183.13	49,159,308.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		55,458,183.13	49,159,308.24
（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		-175,094.43	-148,071.40
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-175,094.43	-148,071.40
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		-175,094.43	-148,071.40
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		55,283,088.70	49,011,236.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人

会计机构负责人：

第 10 页 共 107 页

马伟高
印伟

印朝

印彩



合并现金流量表

2023年度

会合03表

单位：人民币元

编制单位：赛恩斯环保股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		601,209,069.37	491,230,303.61
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		438,178.71	
收到其他与经营活动有关的现金	2. (1)	11,549,146.08	14,111,980.57
经营活动现金流入小计		613,196,394.16	505,342,284.18
购买商品、接受劳务支付的现金		342,210,941.60	314,258,166.45
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		119,704,756.05	94,891,310.72
支付的各项税费		35,976,206.53	27,620,900.46
支付其他与经营活动有关的现金	2. (2)	47,986,401.44	42,254,425.93
经营活动现金流出小计		545,878,305.62	479,024,803.56
经营活动产生的现金流量净额		67,318,088.54	26,317,480.62
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		8,780,670.26	868,893.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,881,959.69	1,745.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	2. (3)	1,458,888,350.00	302,500,000.00
投资活动现金流入小计		1,471,550,979.95	303,370,638.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1	24,854,766.16	4,319,608.24
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	2. (4)	1,496,888,350.00	312,500,000.00
投资活动现金流出小计		1,521,743,116.16	316,819,608.24
投资活动产生的现金流量净额		-50,192,136.21	-13,448,969.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			423,413,472.82
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			423,413,472.82
偿还债务支付的现金		21,000,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,900,573.05	9,438,986.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,210,121.63	8,100,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	2. (5)	8,364,716.98	18,099,237.22
筹资活动现金流出小计		82,265,290.03	33,538,223.47
筹资活动产生的现金流量净额		-82,265,290.03	389,875,249.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-723,819.19	503,668.10
五、现金及现金等价物净增加额		-65,863,156.89	403,247,428.81
加：期初现金及现金等价物余额		581,754,301.89	178,506,873.08
六、期末现金及现金等价物余额		515,891,145.00	581,754,301.89

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年度

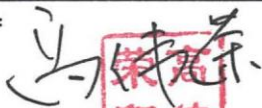

会企03表

编制单位：赛恩斯环保股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		586,097,983.06	471,570,519.57
收到的税费返还		438,178.71	
收到其他与经营活动有关的现金		9,329,813.23	12,867,369.13
经营活动现金流入小计		595,865,975.00	484,437,888.70
购买商品、接受劳务支付的现金		370,396,363.39	322,910,543.11
支付给职工以及为职工支付的现金		100,427,841.39	81,137,273.49
支付的各项税费		20,711,532.34	19,304,241.45
支付其他与经营活动有关的现金		46,508,865.03	38,750,431.52
经营活动现金流出小计		538,044,602.15	462,102,489.57
经营活动产生的现金流量净额		57,821,372.85	22,335,399.13
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		12,109,073.11	10,768,893.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,858,305.00	1,745.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,178,888,350.00	302,500,000.00
投资活动现金流入小计		1,194,855,728.11	313,270,638.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,583,467.47	1,981,577.21
投资支付的现金		2,000,000.00	
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		1,216,888,350.00	417,318,100.00
投资活动现金流出小计		1,229,471,817.47	419,299,677.21
投资活动产生的现金流量净额		-34,616,089.36	-106,029,038.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			423,413,472.82
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			423,413,472.82
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,361,600.17	
支付其他与筹资活动有关的现金		8,364,716.98	18,099,237.22
筹资活动现金流出小计		56,726,317.15	18,099,237.22
筹资活动产生的现金流量净额		-56,726,317.15	405,314,235.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,270,149.63	508,286.62
五、现金及现金等价物净增加额		-34,791,183.29	322,128,883.12
加：期初现金及现金等价物余额		437,628,859.18	115,499,976.06
六、期末现金及现金等价物余额		402,837,675.89	437,628,859.18

法定代表人：

主管会计工作的负责人：




会计机构负责人：




合并所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数												
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					归属于母公司所有者权益					少数股东权益							
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 普通股	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	少数股东权益	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 普通股	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	少数股东权益	
一、上年年末余额	91,826,607.00			558,698,199.82		406,303.87		13,085,604.47		212,613,527.33	37,886,793.17	917,527,095.66	71,129,600.00		183,079,110.64		496,364.89		8,169,673.64		151,303,771.46	41,543,514.02	455,703,334.65
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	91,826,607.00			558,698,199.82		406,303.87		13,085,604.47		212,613,527.33	37,886,793.17	917,527,095.66	71,129,600.00		183,079,110.64		496,364.89		8,169,673.64		151,303,771.46	41,543,514.02	455,703,334.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				9,881,997.56		404,861.64		5,545,818.31		38,420,518.82	625,786.79	52,878,563.12	23,706,687.00		275,538,889.18		-99,861.02		4,915,930.83		61,309,755.87	-3,556,729.85	60,823,761.01
（一）综合收益总额						404,861.64				90,327,937.30	4,737,074.42	95,468,473.36			275,538,889.18		-99,861.02				66,225,686.70	4,543,279.15	70,879,004.83
（二）所有者投入和减少资本				10,300,358.81							99,833.00	10,479,792.81	23,706,687.00										399,244,756.18
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				10,300,358.81							99,833.00	10,479,792.81	23,706,687.00										399,244,756.18
（三）利润分配								5,545,818.31		-53,907,418.48	-4,210,121.63	-52,571,721.80							4,915,930.83		-1,915,930.83	-4,100,000.00	-8,100,000.00
1.提取盈余公积								5,545,818.31											4,915,930.83				
2.提取一般风险准备																							
3.对所有者（或股东）的分配																							
4.其他																							
（四）所有者权益内部结转																							
1.资本公积转增资本（或股本）																							
2.盈余公积转增资本（或股本）																							
3.盈余公积弥补亏损																							
4.设定受益计划变动额结转留存收益																							
5.其他综合收益结转留存收益																							
6.其他																							
（五）专项储备																							
1.本期提取																							
2.本期使用																							
（六）其他																							
四、本期末余额	91,826,607.00			568,499,197.38		810,765.51		18,631,422.78		249,034,046.15	38,012,579.96	970,405,678.78	94,826,607.00		558,698,199.82		406,303.87		13,085,604.47		212,613,527.33	37,886,793.17	917,527,095.66

法定代表人：

 主管会计工作的负责人：

 会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	本行数据										上年同期数据									
	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	94,826,667.00			558,608,199.82		370,178.50		13,065,604.47	128,176,741.80	795,667,391.59				183,070,110.64		518,249.90		8,169,673.64	89,933,364.39	346,811,386.57
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年年初余额	94,826,667.00			558,608,199.82		370,178.50		13,065,604.47	128,176,741.80	795,667,391.59				183,070,110.64		518,249.90		8,169,673.64	89,933,364.39	346,811,386.57
三、本年期初变动金额(减少以“-”号填列)				9,860,831.56		-175,094.43		5,565,818.31	1,550,784.65	16,892,320.89				375,538,089.18		-148,071.40		4,915,930.83	44,243,377.41	448,255,956.02
(一)综合收益总额						-175,094.43				55,458,183.13						-148,071.40				40,159,308.24
(二)所有者投入和减少资本				10,479,792.81						10,479,792.81				375,538,089.18						
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				10,479,792.81						10,479,792.81				375,538,089.18						
(三)利润分配																				
1.提取盈余公积								5,565,818.31	-53,007,418.48	-48,361,600.17								4,915,930.83	-4,915,930.83	
2.对所有者(或股东)的分配								5,565,818.31	-5,565,818.31	-48,361,600.17								4,915,930.83	-4,915,930.83	
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				-498,981.25						-498,981.25										
四、本年年末余额	94,826,667.00			568,569,031.38		195,084.07		18,631,422.78	129,727,526.45	811,969,711.68				558,608,199.82		370,178.50		13,065,604.47	128,176,741.80	795,667,391.59

法定代表人：

主管会计工作的负责人：




第 14 页 共 16 页

会计机构负责人：




赛恩斯环保股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

赛恩斯环保股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原长沙赛恩斯环保科技有限公司（以下简称赛恩斯有限公司），赛恩斯有限公司系由自然人柴立元、陈希平、闵小波、陈四保共同出资组建，于 2009 年 7 月 9 日在长沙市工商行政管理局登记注册，赛恩斯有限公司以 2016 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2017 年 5 月 17 日在长沙市工商行政管理局办妥工商变更登记手续，总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 914301046918100016 的营业执照，注册资本 94,826,667.00 元，股份总数 94,826,667.00 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：A 股 32,484,533.00 股；无限售条件的流通股份 A 股 62,342,134.00 股。公司股票已于 2022 年 11 月 25 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属生态保护和环境治理行业。主要经营活动为水污染防治工程、大气污染防治工程、固体废物处理处置工程、污染修复工程、物理污染防治工程的技术咨询、设计、开发及运营服务；环保工程的设计、承包、施工；污水和废水处理剂、环保设备的研究、开发、生产（限分支机构）、销售及相关的技术服务。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 18 日第三届第十次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

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

(一) 遵循企业会计准则的声明

本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、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，境外子公司 Science Environmental Protection d.o.o. Bor 从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币-塞尔维亚第纳尔为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款		公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.1% 的认定为重要。
重要的应收账款坏账准备收回或转回		公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.1% 的认定为重要。
重要的核销应收账款		公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.1% 的认定为重要。
重要的核销其他应收款		公司将单项其他应收款金额超过资产总额 0.1% 的认定为重要。
重要的在建工程项目	五(一)16	公司将单项在建工程本期增减变动金额超过资产总额 0.5% 的在建工程认定为重要在建工程
重要的账龄超过 1 年的应付账款	五(一)22	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.1% 的应付账款认定为重要应付账款
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五(一)26	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.1% 的应付账款认定为重要应付账款
重要的投资活动现金流量	五(三)1	公司将发生额超过资产总额 1% 的项目确定为重要的投资活动现金流量

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是

指企业持有的期限短、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。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,因汇率不同而产生的汇兑差额,除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外,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,不改变其人民币金额;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,差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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,其他项目采用交易发生日的即期汇率折算;利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,计入其他综合收益。

(十一) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类:(1)以摊余成本计量的金融资产;(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债;(2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债;(3)不属于上述(1)或(2)的财务担保合同,以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺;(4)以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。但是,公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的,按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易

易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

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债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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. 金融资产和金融负债的抵销

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

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十二) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款-本公司并表关联方组合	款项性质	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
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制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

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合同资产——质保金	款项类型	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
合同资产——已完工未结算资产		
其他应收款——应收利息	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收股利		
其他应收款——本公司并表关联方组合		
其他应收款——押金保证金组合		
其他应收款——社保公积金组合		
其他应收款——备用金组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1年以内 (含, 下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄按先进先出法计算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

(十三) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出库存商品、原材料采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后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确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中,按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把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,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。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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,公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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,通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”:

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) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。对于剩余股权, 对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的, 转为权益法核算; 不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的, 按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前, 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), 资本溢价不足冲减的, 冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原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, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额, 在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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, 使用年限超过一个会

计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后满足设计要求或合同规定的标准，达到预定可使用状态
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准，达到预定可使用状态

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及特许经营权等,按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体如下:

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50年,不动产权证登记的使用期限	直线法
专利权	5-10年,专利权证登记的专利期限	直线法
特许经营权	27-30年,特许经营权证授权期限	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

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

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

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

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括:1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用;2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费,

不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

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

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的专利权的摊销费用。

(5) 设计费用

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

(6) 委托外部研究开发费用

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

(7) 其他费用

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

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 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。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。

对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十）职工薪酬

1. 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。

2. 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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对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；

2) 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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十一）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的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相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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

本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十三) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司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；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 重金属污染防治综合解决方案

公司提供重金属污染防治综合解决方案获得的收入包括环保工程项目、销售定制化重金属污染防治设备及技术服务。

对于环保工程项目，由于客户能够控制企业履约过程中在建的商品，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定时，根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。公司采用投入法确定履约进度，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度；竣工验收时点履约进度确认至 100.00%；最终结算金额与累计已确认收入的差额计入竣工结算当期的收入。

对于生产销售定制化重金属污染防治设备，公司在完成设备安装调试并取得买方签署的使用验收报告时，确认设备销售收入。

对于技术服务收入，公司在取得客户签署的技术资料交接单或验收单时，确认技术服务收入。

(2) 产品销售

1) 设备销售

公司设备销售业务属于在某一时点履行的履约义务，于产品交付客户，取得客户确认的

验收单时确认收入。

2) 药剂销售

公司药剂销售业务属于在某一时点履行的履约义务，于产品交付客户，取得客户确认的过磅单时确认收入。

(3) 运营服务

公司提供的运营服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，按照提供服务时合同约定的收费标准和服务量确认运营收入。

(4) 其他收入的确认

公司其他收入主要包含施工分包收入。

施工分包收入属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外，公司按照投入法确定履约进度，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度，进而确认施工分包收入；最终验收时点履约进度确认至100.00%；最终结算金额与累计已确认收入的差额计入竣工结算当期的收入。

(二十四) 合同取得成本、合同履约成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十六）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。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,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司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) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十八) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，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。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，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) 承租人发生的初始直接费用；4) 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，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

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。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

在租赁期开始日，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，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十九) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析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。

(三十) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自2023年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	20% ^[注] 、13%、9%、6%、免税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%；12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
长沙赛恩斯环保工程技术有限公司	15%
宁乡东城污水处理有限公司	15%
湖南信泰环境服务有限公司	20%
Science Environmental Protection d. o. o. Bor	15% ^[注]
衡阳松恩环保科技有限公司	20%

^[注]公司境外子公司 Science Environmental Protection d. o. o. Bor 适用其经营所在地塞尔维亚税率，按 20%缴纳增值税，按 15%缴纳企业所得税

(二) 税收优惠

1. 增值税税收优惠政策

(1) 根据财政部、税务总局 2021 年 12 月 31 日发布的《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(2021 年第 40 号), 公司之控股子公司宁乡东城污水处理有限公司(以下简称宁乡东城公司)系污水处理企业, 其所提供的污水处理劳务自 2022 年 4 月 1 日起, 享受增值税免税政策。

(2) 根据财政部、税务总局 2021 年 12 月 31 日发布《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(2021 年第 40 号), 公司之控股子公司衡阳松恩环保科技有限公司(以下简称衡阳松恩公司)系污水处理企业, 其所提供的污水处理劳务缴纳增值税, 后返还 70%。

2. 所得税税收优惠政策

(1) 本公司于 2023 年 10 月取得湖南省科技技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局颁发的高新技术企业证书, 证书编号为 GR202343002063, 有效期三年, 有效期至 2026 年 10 月, 公司 2023 年度所得税减按 15%的税率计缴。

(2) 公司之全资子公司长沙赛恩斯环保工程技术有限公司(以下简称长沙赛恩斯公司)于 2022 年 10 月 18 日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局颁发的高新技术企业证书, 证书编号为 GR202243001225, 有效期三年, 有效期至 2025 年 10 月, 公司 2023 年度所得税减按 15%的税率计缴。

(3) 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)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。”公司之全资子公司湖南信泰环境服务有限公司(以下简称湖南信泰公司)系小型微利企业, 享受上述优惠政策。

(4) 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)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。”公司之控股子公司衡阳松恩公司系小型微利企业, 享受上述优惠政策。

(5) 根据财政部、税务总局和国家发展改革委生态环境部《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》(2019 年第 60 号), 以及财政部、税务总局《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(2022 年第 4 号), 自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日, 对符合条件的从事污染防治的第三方企业(以下称第三方防治企业)减按 15%的税率征收企业所得税。公司之控股子公司宁乡东城公司享受该优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	4,000.00	4,000.00
银行存款	515,887,145.00	581,750,301.89
其他货币资金	23,208,643.21	13,507,774.62
合 计	539,099,788.21	595,262,076.51
其中：存放在境外的款项总额	5,653,511.52	4,394,271.49

(2) 其他说明

期末，其他货币资金 23,208,643.21 元均使用受限，分别为银行承兑汇票保证金 18,928,365.21 元和银行保函保证金 4,280,278.00 元。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	48,000,000.00	10,000,000.00
其中：结构性存款	48,000,000.00	10,000,000.00
合 计	48,000,000.00	10,000,000.00

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	15,362,566.04	13,051,445.80
商业承兑汇票	763,800.00	811,513.55
合 计	16,126,366.04	13,862,959.35

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提坏账准备	16,166,566.04	100.00	40,200.00	0.25	16,126,366.04
其中：银行承兑汇票	15,362,566.04	95.03			15,362,566.04
商业承兑汇票	804,000.00	4.97	40,200.00	5.00	763,800.00
合计	16,166,566.04	100.00	40,200.00	0.25	16,126,366.04

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按组合计提坏账准备	13,949,212.70	100.00	86,253.35	0.62	13,862,959.35
其中：银行承兑汇票	13,051,445.80	93.56			13,051,445.80
商业承兑汇票	897,766.90	6.44	86,253.35	9.61	811,513.55
合计	13,949,212.70	100.00	86,253.35	0.62	13,862,959.35

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	15,362,566.04		
商业承兑汇票组合	804,000.00	40,200.00	5.00
小计	16,166,566.04	40,200.00	0.25

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	86,253.35	-46,053.35				40,200.00
合计	86,253.35	-46,053.35				40,200.00

(4) 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情况

项目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票		14,862,566.04
小计		14,862,566.04

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	342,206,089.05	186,181,338.83
1-2 年	64,061,017.81	48,119,264.78
2-3 年	34,838,114.21	35,266,394.94
3-4 年	19,941,023.26	2,774,657.32
4-5 年	1,465,470.10	9,550,625.96
5 年以上	6,558,473.58	2,441,657.58
合 计	469,070,188.01	284,333,939.41

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,233,866.42	0.48	2,233,866.42	100.00	
按组合计提坏账准备	466,836,321.59	99.52	46,155,486.67	9.89	420,680,834.92
合 计	469,070,188.01	100.00	48,389,353.09	10.32	420,680,834.92

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,481,840.42	0.87	2,481,840.42	100.00	
按组合计提坏账准备	281,852,098.99	99.13	30,690,803.85	10.89	251,161,295.14
合 计	284,333,939.41	100.00	33,172,644.27	11.67	251,161,295.14

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	342,206,089.05	17,110,304.46	5.00
1-2 年	64,061,017.81	6,406,101.78	10.00
2-3 年	34,838,114.21	6,967,622.84	20.00

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4年	19,533,097.82	9,766,548.91	50.00
4-5年	1,465,470.10	1,172,376.08	80.00
5年以上	4,732,532.60	4,732,532.60	100.00
小计	466,836,321.59	46,155,486.67	9.89

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	2,481,840.42		247,974.00			2,233,866.42
按组合计提坏账准备	30,690,803.85	15,515,064.42		50,381.60		46,155,486.67
合计	33,172,644.27	15,515,064.42	247,974.00	50,381.60		48,389,353.09

(4) 本期实际核销的应收账款情况项目

实际核销的应收账款	50,381.60
-----------	-----------

(5) 应收账款和合同资产金额前5名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产(含列报于其他非流动资产的合同资产)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
	应收账款	合同资产(含列报于其他非流动资产的合同资产)	小计		
西藏巨龙铜业有限公司	48,970,801.64	5,838,000.00	54,808,801.64	10.39	2,740,440.08
中铁一局集团(中山)建设工程有限公司	25,759,301.78	4,040,677.95	29,799,979.73	5.65	1,489,998.99
福建紫金锂元材料科技有限公司	16,500,000.00	5,500,000.00	22,000,000.00	4.17	1,100,000.00
湖南玉兔钛业新材料有限公司	15,273,321.04	3,234,200.00	18,507,521.04	3.51	925,376.05
白银有色集团股份有限公司	14,571,824.27	2,967,039.55	17,538,863.82	3.33	876,943.19
小计	121,075,248.73	21,579,917.50	142,655,166.23	27.05	7,132,758.31

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,718,000.00	1,024,000.00
合 计	2,718,000.00	1,024,000.00

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	2,718,000.00	100.00			2,718,000.00
其中：银行承兑汇票	2,718,000.00	100.00			2,718,000.00
合 计	2,718,000.00	100.00			2,718,000.00

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	1,024,000.00	100.00			1,024,000.00
其中：银行承兑汇票	1,024,000.00	100.00			1,024,000.00
合 计	1,024,000.00	100.00			1,024,000.00

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	27,748,024.76
小 计	27,748,024.76

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	11,099,900.16	99.44		11,099,900.16	7,385,199.91	97.78		7,385,199.91
1-2 年	10,638.68	0.10		10,638.68	153,192.99	2.03		153,192.99
2-3 年	41,600.00	0.37		41,600.00	10,115.52	0.13		10,115.52
3 年以上	10,315.60	0.09		10,315.60	4,190.47	0.06		4,190.47
合 计	11,162,454.44	100.00		11,162,454.44	7,552,698.89	100.00		7,552,698.89

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
山东奥美环境股份有限公司	5,383,700.00	48.23
瑞林环境科技有限公司	1,200,000.00	10.75
长沙市长工泵业有限公司	316,066.37	2.83
江苏迈安德节能蒸发设备有限公司	300,000.00	2.69
四川省自贡工业泵有限责任公司	168,119.46	1.51
小 计	7,367,885.83	66.01

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	7,473,751.74	9,691,661.75
社保公积金	515,376.62	427,444.49
备用金	350,037.87	7,528.10
土地转让款	3,857,975.00	
往来款	1,446,171.56	248,245.67
合 计	13,643,312.79	10,374,880.01

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	10,697,839.49	6,615,499.92

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2 年	716,473.30	683,740.09
2-3 年	349,000.00	1,768,490.00
3-4 年	900,000.00	203,600.00
4-5 年		120,000.00
5 年以上	980,000.00	983,550.00
合 计	13,643,312.79	10,374,880.01

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,643,312.79	100.00	275,562.40	2.02	13,367,750.39
合 计	13,643,312.79	100.00	275,562.40	2.02	13,367,750.39

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,374,880.01	100.00	115,741.40	1.12	10,259,138.61
合 计	10,374,880.01	100.00	115,741.40	1.12	10,259,138.61

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金组合	7,473,751.74		
社保公积金组合	515,376.62		
备用金组合	350,037.87		
账龄组合	5,304,146.56	275,562.40	5.20
其中：1 年以内	5,235,045.01	261,752.24	5.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	101.55	10.16	10.00
2-3 年	69,000.00	13,800.00	20.00
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
小 计	13,643,312.79	275,562.40	2.02

3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	2,278.18	9,913.22	103,550.00	115,741.40
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-5.08	5.08		
--转入第三阶段		-6,900.00	6,900.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	259,479.14	-3,008.14	6,900.00	263,371.00
本期收回或转回				
本期核销			103,550.00	103,550.00
其他变动				
期末数	261,752.24	10.16	13,800.00	275,562.40
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	10.00	20.00	2.02

各阶段划分依据：账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)，账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值(第二阶段)，账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)。

(4) 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	103,550.00

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
紫金矿业新能源新材料科技(长沙)有限公司	土地转让款	3,857,975.00	1 年以内	28.28	192,898.75
赤峰中色锌业有限公司	保证金	1,353,000.00	1 年以内	9.92	
福建紫金锂元材料科技有限公司	保证金	1,100,000.00	1 年以内	8.06	
湖南源源生态工程集团有限公司	保证金	800,000.00	5 年以上	5.86	
山东恒邦冶炼股份有限公司	保证金	500,000.00	3-4 年	3.66	
小 计		7,610,975.00		55.78	192,898.75

8. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值 准备	账面价值
原材料	3,322,289.21		3,322,289.21	3,482,674.82		3,482,674.82
在产品	1,103,562.17		1,103,562.17	911,120.41		911,120.41
库存商品	1,345,660.73		1,345,660.73	524,340.61		524,340.61
低值易耗品	684,880.24		684,880.24	526,326.92		526,326.92
合同履约成本	25,611,246.54		25,611,246.54	103,815,746.24	3,686,800.00	100,128,946.24
合 计	32,067,638.89		32,067,638.89	109,260,209.00	3,686,800.00	105,573,409.00

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本	3,686,800.00			3,686,800.00		
合 计	3,686,800.00			3,686,800.00		

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值 的具体依据	转回存货跌价 准备的原因	转销存货跌价 准备的原因

项 目	确定可变现净值 的具体依据	转回存货跌价 准备的原因	转销存货跌价 准备的原因
原材料、在产品、 库存商品、合同 履约成本	相关产成品估计售价减去至完工估计 将要发生的成本、估计的销售费用以 及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌 价准备的存货可变现净 值上升	本期将已计提存货跌价 准备的存货耗用/售出

9. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	32,838,336.10	1,943,647.43	30,894,688.67	18,392,849.80	1,022,298.26	17,370,551.54
已完工未结 算资产	16,409,858.48	836,129.18	15,573,729.30	13,310,340.74	665,517.04	12,644,823.70
合 计	49,248,194.58	2,779,776.61	46,468,417.97	31,703,190.54	1,687,815.30	30,015,375.24

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提 比例(%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	49,248,194.58	100.00	2,779,776.61	5.64	46,468,417.97
合 计	49,248,194.58	100.00	2,779,776.61	5.64	46,468,417.97

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提 比例(%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	31,703,190.54	100	1,687,815.30	5.32	30,015,375.24
合 计	31,703,190.54	100	1,687,815.30	5.32	30,015,375.24

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
质保金	32,838,336.10	1,943,647.43	5.92

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
已完工未结算资产	16,409,858.48	836,129.18	5.10
小 计	49,248,194.58	2,779,776.61	5.64

(3) 减值准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
质保金组合	1,022,298.26	921,349.17				1,943,647.43
已完工未结算资产组合	665,517.04	170,612.14				836,129.18
合 计	1,687,815.30	1,091,961.31				2,779,776.61

10. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	1,638,910.17		1,638,910.17	6,480,134.50		6,480,134.50
合 计	1,638,910.17		1,638,910.17	6,480,134.50		6,480,134.50

11. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴的企业所得税	1,145,572.59		1,145,572.59	2,506,814.57		2,506,814.57
预缴的增值税				244,155.30		244,155.30
待认证进项税	3,184,217.56		3,184,217.56	3,762,766.92		3,762,766.92
合 计	4,329,790.15		4,329,790.15	6,513,736.79		6,513,736.79

12. 长期应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面 余额	坏账准 备	账面价 值	账面余额	坏账准 备	账面价值	
分期收款提供劳务				1,638,910.19		1,638,910.19	5.15%

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面 余额	坏账准 备	账面价 值	账面余额	坏账准 备	账面价值	
合 计				1,638,910.19		1,638,910.19	

13. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对联营企业投资	57,986,773.89		57,986,773.89	51,670,189.23		51,670,189.23
合 计	57,986,773.89		57,986,773.89	51,670,189.23		51,670,189.23

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
联营企业						
福建紫金选矿 药剂有限公司	51,670,189.23				6,815,545.91	
合 计	51,670,189.23				6,815,545.91	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
福建紫金选矿 药剂有限公司	-498,961.25				57,986,773.89	
合 计	-498,961.25				57,986,773.89	

14. 其他权益工具投资

项 目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收 益的利得和损失	其他
郴州市金贵银业 股份有限公司	2,228,474.57			-140,667.83	
合 计	2,228,474.57			-140,667.83	

(续上表)

项 目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
郴州市金贵银业股份有限公司	2,087,806.74		229,510.67
合 计	2,087,806.74		229,510.67

15. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
账面原值						
期初数	85,484,132.38	37,176,171.61	1,750,720.22	1,437,977.26	3,992,543.94	129,841,545.41
本期增加金额	786,022.54	2,682,916.45	596,476.05	385,996.48	292,010.91	4,743,422.43
1) 购置		2,338,181.04	596,476.05	385,996.48	292,010.91	3,612,664.48
2) 在建工程转入	786,022.54	344,735.41				1,130,757.95
本期减少金额	1,501,194.28	1,837,969.26	142,715.71	37,084.48	109,018.25	3,627,981.98
其中：处置或报废	1,501,194.28	1,837,969.26	142,715.71	37,084.48	109,018.25	3,627,981.98
期末数	84,768,960.64	38,021,118.80	2,204,480.56	1,786,889.26	4,175,536.60	130,956,985.86
累计折旧						
期初数	17,790,543.44	21,952,340.22	600,180.35	1,112,694.89	3,486,934.68	44,942,693.58
本期增加金额	2,668,626.45	3,399,702.87	442,240.20	181,238.32	124,455.12	6,816,262.96
其中：计提	2,668,626.45	3,399,702.87	442,240.20	181,238.32	124,455.12	6,816,262.96
本期减少金额	315,678.79	1,316,151.43	22,606.17	35,230.26	108,355.56	1,798,022.21
其中：处置或报废	315,678.79	1,316,151.43	22,606.17	35,230.26	108,355.56	1,798,022.21
期末数	20,143,491.10	24,035,891.66	1,019,814.38	1,258,702.95	3,503,034.24	49,960,934.33
账面价值						
期末账面价值	64,625,469.54	13,985,227.14	1,184,666.18	528,186.31	672,502.36	80,996,051.53
期初账面价值	67,693,588.94	15,223,831.39	1,150,539.87	325,282.37	505,609.26	84,898,851.83

(2) 经营租出的固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	4,681,681.51

项 目	期末账面价值
小 计	4,681,681.51

16. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
压力容器生产线	961,378.17		961,378.17	961,378.17		961,378.17
办公楼装修费				503,626.21		503,626.21
成套环保设备生产基地建设项目	13,137,922.41		13,137,922.41			
研发中心扩建项目	11,190,495.80		11,190,495.80			
合 计	25,289,796.38		25,289,796.38	1,465,004.38		1,465,004.38

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
成套环保设备生产基地建设项目	104,818,100.00		13,137,922.41			13,137,922.41
研发中心扩建项目	70,844,700.00		11,190,495.80			11,190,495.80
小 计	175,662,800.00		24,328,418.21			24,328,418.21

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
成套环保设备生产基地 建设项目	15.26	15.26				募集资金
研发中心扩建项目	9.99	9.99				募集资金
小 计						

17. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	特许经营权	合 计
账面原值				
期初数	35,668,101.12	4,129,434.71	174,735,812.64	214,533,348.47

项 目	土地使用权	专利权	特许经营权	合 计
本期增加金额		254,060.43		254,060.43
其中：购置		254,060.43		254,060.43
本期减少金额	5,430,754.18		768,028.93	6,198,783.11
其中：处置	5,430,754.18		768,028.93	6,198,783.11
期末数	30,237,346.94	4,383,495.14	173,967,783.71	208,588,625.79
累计摊销				
期初数	5,259,242.95	1,331,140.76	28,099,286.28	34,689,669.99
本期增加金额	692,539.86	826,906.42	5,975,489.38	7,494,935.66
其中：计提	692,539.86	826,906.42	5,975,489.38	7,494,935.66
本期减少金额	887,023.30		17,337.71	904,361.01
其中：处置	887,023.30		17,337.71	904,361.01
期末数	5,064,759.51	2,158,047.18	34,057,437.95	41,280,244.64
账面价值				
期末账面价值	25,172,587.43	2,225,447.96	139,910,345.76	167,308,381.15
期初账面价值	30,408,858.17	2,798,293.95	146,636,526.36	179,843,678.48

18. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	51,667,031.71	7,788,585.92	38,848,499.80	5,854,751.26
预提费用	6,601,669.40	1,650,417.35	5,438,040.57	1,359,510.14
未实现损益	4,100,101.21	615,015.18	5,007,919.27	751,187.89
股份支付	10,479,792.81	1,587,939.25		
政府补助	443,000.00	66,450.00		
合 计	73,291,595.13	11,708,407.70	49,294,459.64	7,965,449.29

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	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
其他权益工具投资公允价值变动	229,510.67	34,426.60		
合计	229,510.67	34,426.60		

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	34,426.60	11,673,981.10		7,965,449.29
递延所得税负债	34,426.60			

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	275,562.40	115,741.40
可抵扣亏损		1,849,896.48
合计	275,562.40	1,965,637.88

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2024年		489,799.61	
2025年		576,518.60	
2026年		783,578.27	
2027年			
2028年			
合计		1,849,896.48	

19. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	9,154,040.26	457,702.01	8,696,338.25	4,060,737.60	214,986.88	3,845,750.72
预付工程款	1,463,071.20		1,463,071.20			

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付资产款	1,856,236.48		1,856,236.48			
合 计	12,473,347.94	457,702.01	12,015,645.93	4,060,737.60	214,986.88	3,845,750.72

(2) 合同资产

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	9,154,040.26	457,702.01	8,696,338.25	4,060,737.60	214,986.88	3,845,750.72
小 计	9,154,040.26	457,702.01	8,696,338.25	4,060,737.60	214,986.88	3,845,750.72

2) 减值准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	9,154,040.26	100.00	457,702.01	5.00	8,696,338.25
合 计	9,154,040.26	100.00	457,702.01	5.00	8,696,338.25

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	4,060,737.60	100	214,986.88	5.29	3,845,750.72
合 计	4,060,737.60	100	214,986.88	5.29	3,845,750.72

② 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
质保金	9,154,040.26	457,702.01	5.00
小 计	9,154,040.26	457,702.01	5.00

3) 减值准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
单项计提减值准备						
按组合计提减值准备	214,986.88	242,715.13				457,702.01
合 计	214,986.88	242,715.13				457,702.01

20. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	23,208,643.21	23,208,643.21	冻结	票据保证金、保函保证金
应收票据	14,862,566.04	14,862,566.04	背书未到期	不符合终止确认条件的已背书未到期应收票据
固定资产	46,460,368.94	34,373,945.12	抵押	授信抵押担保
无形资产	17,540,400.00	14,612,960.17	抵押	授信抵押担保
合 计	102,071,978.19	87,058,114.54		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	13,507,774.62	13,507,774.62	冻结	票据保证金、保函保证金
应收票据	13,018,616.39	13,018,616.39	背书未到期	不符合终止确认条件的已背书未到期应收票据
固定资产	55,258,494.63	43,135,697.52	抵押	授信抵押担保
无形资产	35,668,101.12	30,408,858.17	抵押	授信抵押担保
合 计	117,452,986.76	100,070,946.70		

21. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	110,175,631.79	35,016,202.20
合 计	110,175,631.79	35,016,202.20

22. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	139,787,784.02	142,811,902.05
运输款	4,392,003.08	
工程款	6,149,147.03	
解决方案工程分包款	60,606,604.29	33,363,578.91
合 计	210,935,538.42	176,175,480.96

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
长沙玉华建筑劳务有限公司	4,810,875.00	工程未结算
湖南省鸿腾建设工程有限公司东安分公司	2,644,743.10	工程未结算
湖北双剑环境科技有限公司	2,435,200.00	未到付款期
湖南时代矿山机械制造有限公司	2,109,584.80	工程未结算
湖南幸福源建设有限公司	1,825,703.52	工程未结算
湖南舜森电力建设有限公司	1,682,491.62	工程未结算
小 计	15,508,598.04	

23. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	43,839.33	1,525,835.56
工程收入款	43,101,711.43	67,474,048.04
技术服务费	1,308,713.04	1,765,743.66
合 计	44,454,263.80	70,765,627.26

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	18,946,395.92	124,025,028.26	113,264,205.37	29,707,218.81
离职后福利—设定提存计划		6,180,243.82	6,180,243.82	
辞退福利		247,296.49	247,296.49	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	18,946,395.92	130,452,568.57	119,691,745.68	29,707,218.81

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	18,945,622.22	113,396,264.70	102,649,486.90	29,692,400.02
职工福利费		3,487,968.91	3,474,842.91	13,126.00
社会保险费		4,239,637.76	4,239,637.76	
其中：医疗保险费		3,460,603.45	3,460,603.45	
工伤保险费		779,034.31	779,034.31	
住房公积金		2,106,053.94	2,106,053.94	
工会经费和职工教育经费	773.70	795,102.95	794,183.86	1,692.79
小 计	18,946,395.92	124,025,028.26	113,264,205.37	29,707,218.81

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		5,946,633.73	5,946,633.73	
失业保险费		233,610.09	233,610.09	
小 计		6,180,243.82	6,180,243.82	

25. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	12,810,111.29	6,645,304.81
企业所得税	2,596,242.08	3,309,539.34
代扣代缴个人所得税	314,976.90	327,987.27
城市维护建设税	757,573.05	572,280.89
教育费附加	291,345.55	211,634.87
地方教育附加	200,091.53	147,450.71
印花税	30,950.41	17,207.90
水利建设基金	2,364.30	1,124.59
房产税	18,416.51	

项 目	期末数	期初数
合 计	17,022,071.62	11,232,530.38

26. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	3,233,344.23	2,079,438.87
运输费		3,424,713.37
技术服务费		3,417,261.95
上市发行费用		8,364,716.98
其他	1,644,969.79	1,507,127.67
合 计	4,878,314.02	18,793,258.84

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
湖南中盛工程有限公司	2,773,273.54	押金保证金
小 计	2,773,273.54	

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款		7,037,730.00
合 计		7,037,730.00

28. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	4,179,134.72	11,107,227.57
已背书未到期应收票据	14,862,566.04	
合 计	19,041,700.76	11,107,227.57

29. 长期借款

项 目	期末数	期初数
质押借款		14,000,000.00
合 计		14,000,000.00

30. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
恢复性大修理费	17,360,937.40	16,655,149.76	子公司宁乡东城公司对未来移交政府时的恢复性大修理费用计提预计负债
合 计	17,360,937.40	16,655,149.76	

31. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	69,306,434.17		4,010,401.67	65,296,032.50	与资产相关补助
政府补助	4,698,000.00	443,000.00	1,400,000.00	3,741,000.00	与收益相关补助
合 计	74,004,434.17	443,000.00	5,410,401.67	69,037,032.50	

32. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	94,826,667.00						94,826,667.00

33. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	522,948,599.82			522,948,599.82
其他资本公积	35,659,600.00	10,380,958.81	498,961.25	45,541,597.56
合 计	558,608,199.82	10,380,958.81	498,961.25	568,490,197.38

(2) 其他说明

本期增加金额 10,380,958.81 元系股权激励, 详见本财务报表附注十二之说明; 本期减少金额 498,961.25 元系根据联营企业福建紫金选矿药剂有限公司(以下简称紫金药剂公司)其他权益变动按照本公司持股比例确认归属于本公司金额。

34. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减: 前期计入 其他综合收 益当期转入 留存收益(税 后归属于母 公司)	
		本期所得税前 发生额	减: 前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减: 所得税 费用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东		
不能重分类进损益 的其他综合收益	370,178.50	-140,667.83		34,426.60	-175,094.43		195,084.07	
其中: 其他权益工 具投资公允价值变 动	370,178.50	-140,667.83		34,426.60	-175,094.43		195,084.07	
将重分类进损益的 其他综合收益	36,125.37	579,556.07			579,556.07		615,681.44	
其中: 外币财务报 表折算差额	36,125.37	579,556.07			579,556.07		615,681.44	
其他综合收益合计	406,303.87	438,888.24		34,426.60	404,461.64		810,765.51	

35. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	13,085,604.47	5,545,818.31		18,631,422.78
合 计	13,085,604.47	5,545,818.31		18,631,422.78

(2) 其他说明

法定盈余公积本期增加系根据公司章程规定按母公司净利润 10%提取法定盈余公积。

36. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	212,613,527.33	151,303,771.46

项 目	本期数	上年同期数
加：本期归属于母公司所有者的净利润	90,327,937.30	66,225,686.70
减：提取法定盈余公积	5,545,818.31	4,915,930.83
应付普通股股利	48,361,600.17	
期末未分配利润	249,034,046.15	212,613,527.33

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	806,725,196.88	575,127,124.02	548,025,578.86	379,833,870.61
其他业务收入	1,679,769.11	249,734.19	163,433.63	36,042.96
合 计	808,404,965.99	575,376,858.21	548,189,012.49	379,869,913.57
其中：与客户之间的合同产生的收入	806,725,196.88	575,127,124.02	548,025,578.86	379,833,870.61

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
重金属污染防治综合解决方案	459,745,988.68	355,342,380.75	244,506,651.03	172,387,010.59
产品销售	137,308,010.04	75,107,576.24	96,909,344.93	56,458,068.10
运营服务	193,398,305.69	129,994,330.94	195,276,627.36	142,318,844.21
其他	16,272,892.47	14,682,836.09	11,332,955.54	8,669,947.71
小 计	806,725,196.88	575,127,124.02	548,025,578.86	379,833,870.61

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	541,767,679.98	293,549,221.83
在某一时段内确认收入	264,957,516.90	254,476,357.03
小 计	806,725,196.88	548,025,578.86

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 68,735,604.48 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,655,759.32	1,353,621.73
教育费附加	713,561.13	582,009.88
地方教育附加	475,707.39	388,006.59
房产税	1,292,219.90	718,774.60
土地使用税	635,895.70	654,601.08
印花税	407,432.87	188,943.34
水利建设基金	87,496.85	65,351.57
其他	21,681.74	
合 计	5,289,754.90	3,951,308.79

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	27,609,678.66	17,940,665.63
业务招待费	4,273,474.20	3,299,372.91
差旅费	4,523,054.91	2,855,134.76
设备及物料消耗	3,568,458.01	1,309,817.73
股份支付	1,606,695.74	
招标代理费	549,658.49	805,238.65
办公费	386,543.42	475,144.85
运输费	300,684.50	177,415.18
劳务费	648,162.20	197,817.83
租赁费	308,709.27	113,594.30
其他	3,135,656.35	2,030,132.53
合 计	46,910,775.75	29,204,334.37

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	27,014,665.61	19,204,362.52
中介机构服务费	2,421,995.01	3,362,066.79
折旧摊销	3,191,922.39	3,193,021.70
股份支付	5,135,916.77	
办公费	1,832,747.21	2,611,739.82
业务招待费	2,165,071.10	1,071,293.22
差旅费	1,595,093.19	784,478.65
水电费	717,528.16	544,354.24
修理费	232,522.29	202,325.99
其他	1,265,567.95	1,160,733.75
合 计	45,573,029.68	32,134,376.68

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	23,352,668.62	16,794,337.21
设备及物料消耗	9,237,031.06	4,270,701.67
差旅费	5,424,843.33	3,419,787.61
股份支付	2,692,049.96	
折旧与摊销	2,339,948.89	2,446,309.02
技术服务费	953,030.65	2,371,121.48
其他	1,823,861.05	715,690.89
合 计	45,823,433.56	30,017,947.88

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	1,139,168.49	2,263,116.14
其中：借款利息支出	291,121.25	1,329,553.75
贴现利息支出		122,441.40

项 目	本期数	上年同期数
预计负债利息支出	848,047.24	811,120.99
汇兑损益	1,303,375.26	-486,342.11
减：利息收入	4,195,612.56	3,021,555.93
手续费及其他	112,903.41	198,131.95
合 计	-1,640,165.40	-1,046,649.95

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	4,010,401.67	4,049,772.35	
与收益相关的政府补助	3,710,949.62	5,854,151.22	3,710,949.62
代扣代缴个人所得税手续费返还	49,077.04	63,735.42	
增值税加计抵减	278.65	99,460.64	
合 计	7,770,706.98	10,067,119.63	3,710,949.62

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	6,815,545.91	4,067,275.22
理财产品收益	8,780,670.26	868,893.98
合 计	15,596,216.17	4,936,169.20

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-15,455,230.44	-7,557,145.53
合 计	-15,455,230.44	-7,557,145.53

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失		-3,686,800.00

项 目	本期数	上年同期数
合同资产减值损失	-1,334,676.44	-1,353,691.50
合 计	-1,334,676.44	-5,040,491.50

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-96,454.85		-96,454.85
无形资产处置收益	1,832,076.92		1,832,076.92
合 计	1,735,622.07		1,735,622.07

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	4,000,000.00	2,000,000.00	4,000,000.00
非流动资产毁损报废利得		85.48	
其他	64,514.64	67,032.70	64,514.64
合 计	4,064,514.64	2,067,118.18	4,064,514.64

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	740,488.15	121,738.13	740,488.15
滞纳金	26,020.00	9.84	26,020.00
其他	111,378.99	255,804.19	111,378.99
合 计	877,887.14	377,552.16	877,887.14

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	11,244,116.65	9,939,406.38

项 目	本期数	上年同期数
递延所得税费用	-3,738,583.24	-2,555,373.26
合 计	7,505,533.41	7,384,033.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	102,570,545.13	78,152,998.97
按母公司适用税率计算的所得税费用	15,385,581.78	11,722,949.84
子公司适用不同税率的影响	1,042,821.28	1,047,961.96
非应税收入的影响	-1,022,331.89	-610,091.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	394,053.28	380,373.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-92,494.82	-44,504.67
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	23,971.68	-7,414.75
研发加计扣除	-6,775,170.59	-3,535,912.69
污水处理减免征收	-1,450,897.31	-1,569,328.56
所得税费用	7,505,533.41	7,384,033.12

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)34之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
固定资产	3,612,664.48	3,026,915.11
在建工程	20,988,041.25	1,292,693.13
无形资产	254,060.43	
小 计	24,854,766.16	4,319,608.24

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
财务费用-利息收入	4,195,612.56	3,021,555.93
营业外收入	64,514.64	2,067,032.70
往来款项	485,992.22	2,203,505.30
政府补助	6,753,949.62	6,756,151.22
个税返还	49,077.04	63,735.42
合 计	11,549,146.08	14,111,980.57

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现财务费用	112,903.41	198,131.95
付现销售费用	14,125,943.34	9,953,851.01
付现管理费用	10,230,524.91	9,736,992.46
付现研发费用	8,201,735.03	6,506,599.98
营业外支出	137,398.99	255,814.03
支付保证金	9,700,868.59	5,264,974.80
往来款项	5,477,027.17	10,338,061.70
合 计	47,986,401.44	42,254,425.93

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
赎回理财产品	1,458,888,350.00	302,500,000.00
合 计	1,458,888,350.00	302,500,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品	1,496,888,350.00	312,500,000.00
合 计	1,496,888,350.00	312,500,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
上市发行支出	8,364,716.98	18,099,237.22
合 计	8,364,716.98	18,099,237.22

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	95,065,011.72	70,768,965.85
加：资产减值准备	16,789,906.88	12,597,637.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,816,262.96	6,821,596.38
使用权资产折旧		
无形资产摊销	7,494,935.66	7,430,229.22
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,735,622.07	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	740,488.15	121,652.65
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,442,543.75	2,263,116.14
投资损失（收益以“-”号填列）	-15,596,216.17	-4,936,169.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,742,958.41	-2,555,373.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	73,505,770.11	-67,223,402.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-205,124,141.16	-71,826,941.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	89,883,182.90	78,121,143.99
其他[注]	778,924.22	-5,264,974.80
经营活动产生的现金流量净额	67,318,088.54	26,317,480.62
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	515,891,145.00	581,754,301.89
减：现金的期初余额	581,754,301.89	178,506,873.08
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期数	上年同期数
现金及现金等价物净增加额	-65,863,156.89	403,247,428.81

[注]其他为股份支付确认的期间费用与承兑、保函保证金的变动金额

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	515,891,145.00	581,754,301.89
其中：库存现金	4,000.00	4,000.00
可随时用于支付的银行存款	515,887,145.00	581,750,301.89
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	515,891,145.00	581,754,301.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	5,653,511.52	4,394,271.49

(2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
募集资金	238,776,749.30	408,225,488.12	限定资金使用用途
境外经营子公司现金	5,653,511.52	4,394,271.49	受外汇管制
小 计	244,430,260.82	412,619,759.61	

(3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
货币资金	23,208,643.21	13,507,774.62	保证金
小 计	23,208,643.21	13,507,774.62	保证金

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款（含一年内到期的长期借款）	21,037,730.00			21,037,730.00		
其他应付款	8,364,716.98			8,364,716.98		

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
小 计	29,402,446.98			29,402,446.98		

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	73,080,877.78	51,408,698.98
其中：支付货款	73,080,877.78	51,408,698.98

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			29,888,648.98
其中：美元	600,743.04	7.0827	4,254,882.73
欧元	232,474.95	7.8592	1,827,067.13
澳元	4,157,507.29	4.8484	20,157,258.34
塞尔维亚第纳尔	54,550,684.34	0.0669	3,649,440.78
应收账款			25,072,090.15
其中：塞尔维亚第纳尔	196,921,570.76	0.0669	13,174,053.08
美元	238,000.00	7.0827	1,685,682.60
澳元	2,106,334.97	4.8484	10,212,354.47
应付账款			5,274,325.10
其中：塞尔维亚第纳尔	78,838,940.17	0.0669	5,274,325.10
其他应收款			4,674.77
其中：塞尔维亚第纳尔	69,877.00	0.0669	4,674.77
其他应付款			149,873.92
其中：塞尔维亚第纳尔	2,240,267.84	0.0669	149,873.92

公司子公司 Science Environmental Protection d.o.o. Bor 从事境外经营，境外经营地为塞尔维亚，选择其经营所处的主要经济环境中的货币塞尔维亚第纳尔为记账本位币。

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十八)之说明。

计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	3,806,269.84	4,595,511.06
合 计	3,806,269.84	4,595,511.06

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	1,677,661.39	
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额 相关收入		

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	4,681,681.51	
小 计	4,681,681.51	

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)15之说明。

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	2,443,700.96	
1-2年	622,825.24	
合 计	3,066,526.20	

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	23,352,668.62	16,794,337.21
设备及物料消耗	9,237,031.06	4,270,701.67

差旅费	5,424,843.33	3,419,787.61
折旧与摊销	2,339,948.89	2,446,309.02
技术服务费	953,030.65	2,371,121.48
其他	1,823,861.05	715,690.89
股份支付	2,692,049.96	
合 计	45,823,433.56	30,017,947.88
其中：费用化研发支出	45,823,433.56	30,017,947.88
资本化研发支出		

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将长沙赛恩斯公司等 7 家子公司纳入合并财务报表范围。
2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
长沙赛恩斯环保工程技术有限公司	1,000 万元人民币	湖南省长沙市	专业技术服务业	100.00		设立
宁乡东城污水处理有限公司	7,156.43 万元人民币	湖南省长沙市	生态保护和环境治理业	55.00		设立
湖南信泰环境服务有限公司	200 万元人民币	湖南省长沙市	专业技术服务业	100.00		设立
Science Environmental Protection d.o.o. Bor	1,180 万元塞尔维亚第纳尔	塞尔维亚	生态保护和环境治理业	100.00		设立
衡阳松恩环保科技有限公司	200 万元人民币	湖南省衡阳市	生态保护和环境治理业	100.00		设立
赛恩斯(香港)控股有限公司	590 万港币	香港	投资控股	100.00		设立
SES ENVIRONMENTAL PROTECTION (PERTH) PTY. LTD	100 万澳币	澳大利亚	生态保护和环境治理业	100.00		设立

(二) 非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
宁乡东城污水处理有限公司	45.00%	4,737,074.42	4,210,121.63	38,612,579.96

2. 非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁乡东城污水处理有限公司	18,998,510.10	142,186,069.92	161,184,580.02	2,764,129.55	72,614,639.45	75,378,769.00

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁乡东城污水处理有限公司	38,597,141.41	148,131,481.94	186,728,623.35	14,053,376.40	88,260,073.25	102,313,449.65

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁乡东城污水处理有限公司	23,873,669.93	10,526,832.05	10,526,832.05	11,209,726.90

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁乡东城污水处理有限公司	22,455,937.84	10,096,175.88	10,096,175.88	15,572,966.15

(三) 在联营企业中的权益

1. 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
福建紫金选矿药剂有限公司	福建省龙岩市上杭	福建省龙岩市上杭	化学原料和化学制	39.00		权益法核算

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
	县	县	品制造业			

2. 联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
	福建紫金选矿药剂有限公司	福建紫金选矿药剂有限公司
流动资产	70,046,464.62	61,091,918.34
其中：现金和现金等价物	9,188,543.34	11,947,789.83
非流动资产	78,237,251.25	89,444,223.49
资产合计	148,283,715.87	150,536,141.83
流动负债	41,542,639.46	48,121,626.16
非流动负债	10,387,383.34	25,386,913.33
负债合计	51,930,022.80	73,508,539.49
归属于母公司所有者权益	96,353,693.07	77,027,602.34
按持股比例计算的净资产份额	37,577,940.30	30,040,764.92
调整事项		
商誉	20,408,833.59	21,629,424.31
对联营企业权益投资的账面价值	57,986,773.89	51,670,189.23
营业收入	110,809,673.50	98,757,064.67
财务费用	202,264.34	1,866,957.45
所得税费用	1,058,801.86	1,571,540.65
净利润	17,475,758.74	10,428,910.82
综合收益总额	17,475,758.74	10,428,910.82

八、政府补助

（一）本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	
其中：计入递延收益	
与收益相关的政府补助	6,753,949.62

其中：计入递延收益	443,000.00
计入其他收益	2,310,949.62
计入营业外收入	4,000,000.00
合 计	6,753,949.62

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	69,306,434.17		4,010,401.67	
递延收益	4,698,000.00	443,000.00	1,400,000.00	
小 计	74,004,434.17	443,000.00	5,410,401.67	

(续上表)

项 目	本期冲减 成本费用 金额	本期冲减资 产金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				65,296,032.50	与资产相关
递延收益				3,741,000.00	与收益相关
小 计				69,037,032.50	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	7,721,351.29	9,903,923.57
计入营业外收入的政府补助金额	4,000,000.00	2,000,000.00
合 计	11,721,351.29	11,903,923.57

九、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。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。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，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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，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。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，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

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。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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)5、五(一)7、五(一)9、五(一)10、五(一)12、五(一)19之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采

取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项和合同资产

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项和合同资产余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款和合同资产的 27.05%（2022 年 12 月 31 日：22.78%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款和合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	110,175,631.79	110,175,631.79	110,175,631.79		
应付账款	210,935,538.42	210,935,538.42	210,935,538.42		
其他应付款	4,878,314.02	4,878,314.02	4,878,314.02		
其他流动负债-已背书未到期票据	14,862,566.04	14,862,566.04	14,862,566.04		
预计负债	17,360,937.40	41,477,286.11	69,682.32		41,407,603.79
小 计	358,212,987.67	382,329,336.38	340,921,732.59		41,407,603.79

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	21,037,730.00	22,920,514.16	8,013,636.45	14,906,877.71	
应付票据	35,016,202.20	35,016,202.20	35,016,202.20		
应付账款	176,175,480.96	176,175,480.96	176,175,480.96		
其他应付款	18,793,258.84	18,793,258.84	18,793,258.84		
预计负债	16,655,149.76	41,477,286.11		69,682.32	41,407,603.79
小 计	267,677,821.76	294,382,742.27	237,998,578.45	14,976,560.03	41,407,603.79

(三) 市场风险

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。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

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

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

2. 外汇风险

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

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动			48,000,000.00	48,000,000.00

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
金融资产				
其中：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			48,000,000.00	48,000,000.00
银行理财产品			48,000,000.00	48,000,000.00
2. 应收款项融资			2,718,000.00	2,718,000.00
3. 其他权益工具投资	2,087,806.74			2,087,806.74
持续以公允价值计量的资产总额	2,087,806.74		50,718,000.00	52,805,806.74

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司将集中交易系统挂牌的股票作为第一层次公允价值计量项目，其公允价值根据交易场所公布的收盘价确定。

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

1. 银行理财产品，用以确定公允价值的近期信息不足，故认可上述银行理财产品成本可代表其公允价值的恰当估计。

2. 应收款项融资，因其期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，故认可上述应收款项融资的公允价值近似等于其账面价值。

(四) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

报告期公司持续的第三层次公允价值计量项目为应收款项融资和结构性存款，不可观察参数的变动对公允价值变动的的影响较小。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的控制方情况

本公司控股股东暨实际控制人为自然人高伟荣、高亮云与高时会，直接控制本公司33.20%的股权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七(一)之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本公司的联营企业详见本财务报表附注七(三)之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
紫金矿业集团股份有限公司	持股 5%以上的股东
紫金矿业物流有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
紫金铜业有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
乌拉特后旗紫金矿业有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
贵州紫金矿业股份有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
黑龙江紫金铜业有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
新疆紫金有色金属有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
塞尔维亚紫金铜业有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
塞尔维亚紫金矿业有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
紫金矿业物流（厦门）有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
湖南紫金锂业有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
福建紫金锂元材料科技有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
厦门紫金旅行社有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
山西紫金矿业有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
福建紫金铜箔科技有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
紫金国际融资租赁（海南）有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
紫金（长沙）工程技术有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
紫金矿业新能源新材料科技（长沙）有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
西藏巨龙铜业有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
新疆金脉国际物流有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
澳大利亚诺顿金田有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
黑龙江多宝山铜业股份有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
福建常青新能源科技有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之参股公司
长沙金洲新城开发建设投资有限公司	子公司的少数股东
宁乡金锂邦普环保科技有限公司	子公司的少数股东的子公司
杨浩	实际控制人高伟荣之配偶

周红玉	实际控制人高亮云之配偶
-----	-------------

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
紫金矿业物流有限公司	采购商品	686,870.00	248,084.95
黑龙江紫金铜业有限公司	采购商品	2,119,382.58	1,580,293.48
巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	采购商品		45,669.48
厦门紫金旅行社有限公司	其他服务	563,416.54	78,081.00
乌拉特后旗紫金矿业有限公司	采购商品	60,000.00	
合 计		3,429,669.12	1,952,128.91

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	运营服务	5,657,211.84	7,278,136.59
巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	重金属污染防治综合解决方案	96,106.20	931,398.23
贵州紫金矿业股份有限公司	重金属污染防治综合解决方案	0.00	657,749.47
贵州紫金矿业股份有限公司	设备销售	859,557.52	
黑龙江紫金铜业有限公司	运营服务	17,634,121.54	16,080,607.55
黑龙江紫金铜业有限公司	设备销售	42,123.89	
宁乡金锂邦普环保科技有限公司	运营服务		10,946,161.10
塞尔维亚紫金铜业有限公司	重金属污染防治综合解决方案		4,787,200.00
塞尔维亚紫金铜业有限公司	运营服务	15,339,794.07	9,212,075.13
塞尔维亚紫金铜业有限公司	药剂销售	5,081,488.00	
塞尔维亚紫金矿业有限公司	运营服务		184,829.06
乌拉特后旗紫金矿业有限公司	运营服务	4,760,140.14	4,092,653.10
乌拉特后旗紫金矿业有限公司	技术服务	700,000.00	
新疆紫金有色金属有限公司	重金属污染防治综合解决方案	2,646,017.70	
新疆紫金有色金属有限公司	设备销售	79,646.02	

长沙金洲新城开发建设投资有限公司	运营服务		36,000.00
紫金矿业物流有限公司	重金属污染防治综合解决方案	2,371,681.42	5,361,247.05
紫金矿业物流有限公司	药剂销售		905,129.22
紫金矿业物流有限公司	设备销售	4,233,224.09	
紫金矿业物流（厦门）有限公司	设备销售	287,943.38	
紫金铜业有限公司	运营服务	5,094,868.32	8,511,403.95
紫金铜业有限公司	药剂销售	1,009,245.14	1,221,966.36
西藏巨龙铜业有限公司	运营服务	42,268,714.55	28,164,811.18
西藏巨龙铜业有限公司	重金属污染防治综合解决方案	51,821,222.70	
西藏巨龙铜业有限公司	技术服务	2,150,943.40	
山西紫金矿业有限公司	重金属污染防治综合解决方案	3,789,167.30	6,518,433.38
澳大利亚诺顿金田有限公司	重金属污染防治综合解决方案	24,121,980.99	1,538,772.91
澳大利亚诺顿金田有限公司	药剂销售	1,186,407.47	
澳大利亚诺顿金田有限公司	技术服务	7,287,302.44	
澳大利亚诺顿金田有限公司	设备销售	9,096,573.64	
紫金国际融资租赁（海南）有限公司	重金属污染防治综合解决方案		8,477,837.97
福建紫金锂元材料科技有限公司	重金属污染防治综合解决方案	48,672,566.35	
福建紫金铜箔科技有限公司	药剂销售	114,569.47	26,194.69
福建紫金铜箔科技有限公司	重金属污染防治综合解决方案	20,646,017.70	
黑龙江多宝山铜业股份有限公司	重金属污染防治综合解决方案	105,504.59	37,364,865.54
黑龙江多宝山铜业股份有限公司	药剂销售	104,800.89	
湖南紫金锂业有限公司	设备销售	1,805,309.73	
大陆黄金有限公司哥伦比亚分公司	重金属污染防治综合解决方案	993,052.35	
福建紫金水环境科技有限公司	重金属污染防治综合解决方案	707,547.17	
陇南紫金矿业有限公司	设备销售	122,123.89	
新疆紫金黄金有限公司	设备销售	30,088.50	
合计		280,917,062.40	152,297,472.48

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
紫金矿业新能源新材料科技（长沙）有限公司	房屋建筑物	1,246,838.46	
紫金（长沙）工程技术有限公司	房屋建筑物	427,703.67	
紫金（厦门）工程设计有限公司长沙分公司	房屋建筑物	3,119.26	

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
高伟荣、杨浩	30,000,000.00	2022/1/19	2025/1/19	否

4. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
紫金矿业新能源新材料科技（长沙）有限公司	转让土地使用权	7,715,950.00	

5. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	6,652,978.86	4,233,278.03

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	长沙金洲新城开发建设投资有限公司			38,160.00	1,908.00
	紫金铜业有限公司	1,125,371.00	56,268.55	1,363,980.61	68,199.03
	乌拉特后旗紫金矿业有限公司	402,939.53	20,146.98	1,827,817.53	91,390.88
	巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	1,488,334.57	74,416.73	2,167,301.98	108,365.10
	宁乡金锂邦普环保科技有限公司			5,350,054.21	267,502.71
	贵州紫金矿业股份有限公司	1,196,343.25	71,069.33	3,458,900.67	311,681.28
	西藏巨龙铜业有限公司	48,970,801.64	2,448,540.08	11,025,544.39	551,277.22

	塞尔维亚紫金铜业有限公司	13,751,880.25	687,594.01	1,970,778.95	98,538.95
	山西紫金矿业有限公司	3,372,046.35	168,602.32	959,547.77	47,977.39
	黑龙江紫金铜业有限公司	5,920,827.11	296,041.36	1,325,807.07	66,290.35
	紫金国际融资租赁（海南）有限公司	950,789.60	47,539.48	2,852,368.80	142,618.44
	黑龙江多宝山铜业股份有限公司	9,915,647.78	976,162.19	15,268,020.00	763,401.00
	福建紫金锂元材料科技有限公司	16,500,000.00	825,000.00		
	澳大利亚诺顿金田有限公司	10,212,354.47	510,617.72		
	福建紫金铜箔科技有限公司	9,435,463.50	471,773.18		
	湖南紫金锂业有限公司	772,000.00	38,600.00		
	紫金矿业物流（厦门）有限公司	149,000.00	7,450.00		
小计		124,163,799.05	6,699,821.93	47,608,281.98	2,519,150.35
应收票据					
	新疆紫金有色金属有限公司			3,000,000.00	
	贵州紫金矿业股份有限公司			827,300.10	82,730.01
小计				3,827,300.10	82,730.01
预付款项					
	紫金矿业物流有限公司			3,086.29	
	厦门紫金旅行社有限公司			129,363.00	
	乌拉特后旗紫金矿业有限公司	6,902.65			
小计		6,902.65		132,449.29	
其他应收款					
	福建常青新能源科技有限公司			3,000,000.00	
	紫金矿业物流有限公司	356,000.00		1,410,000.00	
	山西紫金矿业有限公司			156,213.83	

	巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	500,000.00		500,000.00	
	贵州紫金矿业股份有限公司			20,000.00	
	黑龙江紫金铜业有限公司	500,000.00		270,157.92	
	紫金矿业物流（厦门）有限公司			50,000.00	
	新疆金脉国际物流有限公司	100,000.00		100,000.00	
	紫金矿业新能源新材料科技（长沙）有限公司	3,857,975.00	192,898.75		
	福建紫金锂元材料科技有限公司	1,100,000.00			
	厦门紫金旅行社有限公司	56,531.00	2,826.55		
	西藏巨龙铜业有限公司	26,000.00			
小计		6,496,506.00	195,725.30	5,506,371.75	
合同资产					
	贵州紫金矿业股份有限公司	38,625.00	7,725.00	1,217,801.66	117,530.17
	塞尔维亚紫金铜业有限公司			478,720.00	23,936.00
	西藏巨龙铜业有限公司	5,838,000.00	291,900.00		
	山西紫金矿业有限公司	169,455.25	8,472.76	1,645,751.41	82,287.57
	紫金矿业物流有限公司	433,048.00	21,652.40	605,820.92	30,291.05
	紫金国际融资租赁（海南）有限公司			950,789.60	47,539.48
	巴彦淖尔紫金有色金属有限公司			52,624.00	2,631.20
	黑龙江多宝山铜业股份有限公司			3,511,620.00	175,581.00
	福建紫金锂元材料科技有限公司	5,500,000.00	275,000.00		
	福建紫金铜箔科技有限公司	2,333,000.00	116,650.00		
	新疆紫金有色金属有限公司	299,000.00	14,950.00		
	湖南紫金锂业有限公司	124,000.00	6,200.00		
小计		14,735,128.25	742,550.16	8,463,127.59	479,796.47

其他非流动资产					
	贵州紫金矿业股份有限公司			39,000.00	3,900.00
小计				39,000.00	3,900.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	紫金矿业物流有限公司		2,767,090.34
	黑龙江紫金铜业有限公司	131,188.37	132,179.23
小 计		131,188.37	2,899,269.57
合同负债			
	紫金矿业物流有限公司	7,329,293.00	3,511,831.01
	澳大利亚诺顿金田有限公司		20,502,114.45
	黑龙江多宝山铜业股份有限公司	643,739.00	
	新疆紫金有色金属有限公司	141,846.53	733,775.57
	福建紫金铜箔科技有限公司		4,636,400.00
小 计		8,114,878.53	29,384,121.03

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	748,950	10,432,873.50						
研发人员	453,050	6,310,986.50						
销售人员	256,040	3,566,637.20						
生产人员	217,000	3,022,810.00					5,000	69,650.00
合 计	1,675,040	23,333,307.20					5,000	69,650.00

2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的股票期权	期末发行在外的其他权益工具
------	-------------	---------------

	行权价格范围	合同剩余期限	行权价格范围	合同剩余期限
管理人员	13.93 元/股	4 个月、16 个月、 28 个月		
研发人员				
销售人员				
生产人员				

3. 其他说明

根据 2023 年 4 月 7 日公司第三次临时股东大会审议通过的《关于〈2023 年限制性股票激励计划（草案）〉及摘要的议案》以及 2023 年 4 月 21 日公司第三届第二次董事会审议通过的《关于调整 2023 年限制性股票激励计划相关事项的议案》，公司向激励对象授予第二类限制性股票合计 184.35 万股，其中首次授予 167.50 万股，预留授予 16.85 万股，首次及预留授予的第二类限制性股票的授予价格为 13.93 元/股。首次授予的激励对象不超过 121 人，包括公司董事、高级管理人员、核心技术人员以及公司（含子公司）其他核心员工，不包括公司独立董事和监事。股票来源为：向激励对象定向发行本公司 A 股普通股。

本激励计划授予的第二类限制性股票的考核年度为 2023—2025 年三个会计年度，每个会计年度考核一次，第一个归属期：2023 年营业收入不低于 8 亿元；第二个归属期：2023 年-2024 年两年营业收入累计不低于 19 亿元；第三个归属期：2023 年-2025 年三年营业收入累计不低于 34 亿元。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	B-S 期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的持有权益工具的职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权的数量一致
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,380,958.81

（三）本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用
管理人员	5,135,916.77
研发人员	2,692,049.96
销售人员	1,606,695.74

授予对象	以权益结算的股份支付费用
生产人员	1,045,130.34
合计	10,479,792.81

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

根据2024年1月30日公司第三次临时股东大会审议通过的《关于收购福建紫金选矿药剂有限公司61%股权暨关联交易的议案》，公司拟使用自有资金18,300万元收购紫金矿业集团南方投资有限公司持有的紫金药剂公司51%股权及上杭县众鑫投资部(有限合伙)持有的紫金药剂公司10%股权。本次交易完成后，公司将持有紫金药剂公司100%股权。本次收购基准日为2023年9月30日，收购价格为18,300万元，公司已于2024年2月4日完成对紫金药剂公司的收购，紫金药剂公司于2024年2月4日办妥工商变更登记。

(二) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	47,413,333.50
经审议批准宣告发放的利润或股利	

根据2024年4月18日公司第三届第十次董事会审议通过的2023年度利润分配预案，以截止2023年12月31日公司总股本94,826,667股为基数，拟向全体股东每10股派发现金红利5.00元(含税)，预计共派发现金红利47,413,333.50元。上述利润分配预案尚需股东大会审议批准。

十五、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为提供重金属污染防治综合解决方案、生产和销售药剂产品以及提供运营服务，公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	315,469,207.47	178,217,156.42
1-2 年	63,718,155.81	46,887,264.78
2-3 年	34,360,114.21	35,266,394.94
3-4 年	19,941,023.26	7,542,911.04
4-5 年	1,465,470.10	9,550,625.96
5 年以上	6,558,473.58	2,441,657.58
合 计	441,512,444.43	279,906,010.72

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,233,866.42	0.51	2,233,866.42	100.00	
按组合计提坏账准备	439,278,578.01	99.49	44,680,860.44	10.17	394,597,717.57
合 计	441,512,444.43	100.00	46,914,726.86	10.63	394,597,717.57

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,481,840.42	0.89	2,481,840.42	100.00	
按组合计提坏账准备	277,424,170.30	99.11	30,165,369.63	10.87	247,258,800.67
合 计	279,906,010.72	100.00	32,647,210.05	11.66	247,258,800.67

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款项目

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
并表关联方组合	157,919.00		
账龄组合	439,120,659.01	44,680,860.44	10.18
小 计	439,278,578.01	44,680,860.44	10.17

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	315,311,288.47	15,765,564.43	5.00
1-2年	63,718,155.81	6,371,815.58	10.00
2-3年	34,360,114.21	6,872,022.84	20.00
3-4年	19,533,097.82	9,766,548.91	50.00
4-5年	1,465,470.10	1,172,376.08	80.00
5年以上	4,732,532.60	4,732,532.60	100.00
小 计	439,120,659.01	44,680,860.44	10.18

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	2,481,840.42		247,974.00			2,233,866.42
按组合计提坏账准备	30,165,369.63	14,565,872.41		50,381.60		44,680,860.44
合 计	32,647,210.05	14,565,872.41	247,974.00	50,381.60		46,914,726.86

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
计						

(4) 本期实际核销的应收账款情况项目

实际核销的应收账款	50,381.60
-----------	-----------

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）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
	应收账款	合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	小计		
西藏巨龙铜业有限公司	48,970,801.64	5,838,000.00	54,808,801.64	10.96	2,740,440.08
中铁一局集团（中山）建设工程有限公司	25,759,301.78	4,040,677.95	29,799,979.73	5.96	1,489,998.99
福建紫金锂元材料科技有限公司	16,500,000.00	5,500,000.00	22,000,000.00	4.40	1,100,000.00
湖南玉兔钛业新材料有限公司	15,273,321.04	3,234,200.00	18,507,521.04	3.70	925,376.05
白银有色集团股份有限公司	14,571,824.27	2,967,039.55	17,538,863.82	3.51	876,943.19
小计	121,075,248.73	21,579,917.50	142,655,166.23	28.53	7,132,758.31

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	7,171,034.10	9,691,661.75
本公司并表关联方	104,482,816.38	103,717,057.81
备用金	350,000.00	7,528.10
社保公积金	434,624.15	367,542.66
土地转让款	3,857,975.00	
往来款	1,399,217.55	248,152.76
合计	117,695,667.18	114,031,943.08

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	10,267,476.58	110,272,562.99
1-2 年	105,199,190.60	683,740.09
2-3 年	349,000.00	1,768,490.00
3-4 年	900,000.00	203,600.00
4-5 年		120,000.00
5 年以上	980,000.00	983,550.00
合 计	117,695,667.18	114,031,943.08

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	117,695,667.18	100.00	273,209.75	0.23	117,422,457.43
合 计	117,695,667.18	100.00	273,209.75	0.23	117,422,457.43

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	114,031,943.08	100.00	115,736.75	0.10	113,916,206.33
合 计	114,031,943.08	100.00	115,736.75	0.10	113,916,206.33

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金组合	7,171,034.10		
本公司并表关联方组合	104,482,816.38		
备用金组合	350,000.00		
社保公积金组合	434,624.15		

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	5,257,192.55	273,209.75	5.20
其中：1年以内	5,188,190.08	259,409.50	5.00
1-2年	2.47	0.25	10.00
2-3年	69,000.00	13,800.00	20.00
3-4年			
4-5年			
5年以上			
小计	117,695,667.18	273,209.75	0.23

(4) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	2,273.53	9,913.22	103,550.00	115,736.75
期初数在本期				
--转入第二阶段	-0.12	0.12		
--转入第三阶段		-6,900.00	6,900.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	257,136.09	-3,013.09	6,900.00	261,023.00
本期收回或转回				
本期核销			103,550.00	103,550.00
其他变动				
期末数	259,409.50	0.25	13,800.00	273,209.75
期末坏账准备计提比例 (%)	5.00	10.00	20.00	0.23

(5) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
长沙赛恩斯环保工程技术	资金拆借款	103,595,792.01	1-2年	88.02	

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
有限公司					
紫金矿业新能源新材料科技(长沙)有限公司	土地转让款	3,857,975.00	1年以内	3.28	192,898.75
赤峰中色锌业有限公司	保证金	1,353,000.00	1年以内	1.15	
福建紫金锂元材料科技有限公司	保证金	1,100,000.00	1年以内	0.93	
宁乡东城污水处理有限公司	资金拆借款	887,024.37	1-2年	0.76	
小计		110,793,791.38		94.14	192,898.75

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	57,986,773.89		57,986,773.89	51,670,189.23		51,670,189.23
对子公司投资	54,793,295.38		54,793,295.38	52,105,850.00		52,105,850.00
合计	112,780,069.27		112,780,069.27	103,776,039.23		103,776,039.23

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
长沙赛恩斯环保工程技术有限公司	10,000,000.00					407,886.35	10,407,886.35	
宁乡东城污水处理有限公司	39,360,400.00					219,631.11	39,580,031.11	
湖南信泰环境服务有限公司	2,000,000.00					59,927.92	2,059,927.92	
Science Environmental Protection d. o. o. Bor	745,450.00						745,450.00	
衡阳松恩环保科技有限公司			2,000,000.00				2,000,000.00	

小 计	52,105,850.00		2,000,000.00			687,445.38	54,793,295.38	
-----	---------------	--	--------------	--	--	------------	---------------	--

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
福建紫金选矿药剂有限公司	51,670,189.23				6,815,545.91	
合 计	51,670,189.23				6,815,545.91	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
福建紫金选矿药剂有限公司	-498,961.25				57,986,773.89	
合 计	-498,961.25				57,986,773.89	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	752,374,699.79	581,307,597.23	513,115,720.75	388,111,615.31
其他业务收入	1,677,661.39	249,734.19	127,433.63	
合 计	754,052,361.18	581,557,331.42	513,243,154.38	388,111,615.31
其中：与客户之间的合同产生的收入	752,374,699.79	581,307,597.23	513,115,720.75	388,111,615.31

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
重金属污染治理综合解决方案	459,665,800.00	363,424,637.56	241,391,871.10	180,072,064.97
产品销售	125,177,656.40	93,638,644.30	96,434,085.33	69,413,763.65
运营服务	151,436,939.62	109,281,903.46	163,224,445.36	128,317,556.71
其他	16,094,303.77	14,962,411.91	12,065,318.96	10,308,229.98
小 计	752,374,699.79	581,307,597.23	513,115,720.75	388,111,615.31

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	529,378,548.96	290,691,545.72
在某一时段内确认收入	222,996,150.83	222,424,175.03
小 计	752,374,699.79	513,115,720.75

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 68,663,671.56 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	20,669,251.79	13,752,421.23
技术服务费	4,056,092.00	4,482,858.30
股份支付	2,441,042.97	
设备及物料消耗	7,414,690.44	4,295,015.63
差旅费	5,163,301.34	3,265,101.62
折旧与摊销	1,672,013.45	1,645,253.64
其他	1,686,243.00	702,443.72
合 计	43,102,634.99	28,143,094.14

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	6,815,545.91	4,067,275.22
子公司分配股利	5,430,704.21	9,900,000.00

理财产品收益	6,678,368.90	868,893.98
合 计	18,924,619.02	14,836,169.20

十七、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	995,133.92	
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	7,710,949.62	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	8,780,670.26	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	247,974.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-72,884.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	17,661,843.45	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	2,642,773.59	
少数股东权益影响额（税后）	-27,184.75	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	15,046,254.61	

2. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对2022年度非经常性损益金额的影响

项 目	金 额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	10,469,584.35
2022年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	7,409,267.66
差异	3,060,316.69

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.99	0.95	0.95
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.33	0.79	0.79

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	90,327,937.30
非经常性损益	B	15,046,254.61
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	75,281,682.69
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	879,540,302.49

项 目	序号	本期数	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	48,361,600.17	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	6.00	
其他	其他综合收益变动	I1	404,461.64
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6.00
	股份支付导致的资本公积增加	I2	10,380,958.81
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	4.00
	其他权益投资导致的资本公积增加	……	-498,961.25
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	……	6.00
报告期月份数	K	12.00	
加权平均净资产	$L= D+A/2+ E\times F/K-G\times H/K\pm I\times J/K$	903,936,540.85	
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	9.99 %	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	8.33 %	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	90,327,937.30
非经常性损益	B	15,046,254.61
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	75,281,682.69
期初股份总数	D	94,826,667.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00

项 目	序号	本期数
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	94,826,667.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.95
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.79

(2) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	90,327,937.30
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	90,327,937.30
非经常性损益	D	15,046,254.61
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$E=C-D$	75,281,682.69
发行在外的普通股加权平均数	F	94,826,667.00
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	460,445.53
稀释后发行在外的普通股加权平均数	$H=F+G$	95,287,112.53
稀释每股收益	$M=C/H$	0.95
扣除非经常损益稀释每股收益	$N=E/H$	0.79





营业执照 (副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

扫描二维码
国家企业信用信息公示系统
了解更多登记、备案、许可、监
管信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

出资额 壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围

许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理培训等需取得许可的培训(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

登记机关



2024年03月13日

国家市场监督管理总局监制

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年度报告。

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

仅为赛恩斯环保股份有限公司2023年度披露之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号: 0019803

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:

2024

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王国海

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日转制



仅为赛恩斯环保股份有限公司2023年度披露之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传达或披露。



证书编号: 430100020116
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 07 月 30日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration



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



姓名	刘利亚
Full name	刘利亚
性别	男
Sex	男
出生日期	1979-02-16
Date of birth	1979-02-16
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit	天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
身份证号码	432522197902161874
Identity card No.	432522197902161874



仅为赛恩斯环保股份有限公司2023年度披露之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明刘利亚是中国注册会计师, 未经刘利亚本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。





证书编号: 330000015439
 No. of Certificate

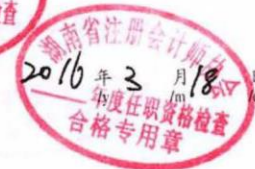
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 07 月 23 日
 Date of Issuance

年度检验登
 Annual Renewal Registration



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



姓名 唐世娟
 Full name

性别 女
 Sex

出生日期 1982-07-05
 Date of birth

工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 Working unit

身份证号码 431025198207051249
 Identity card No.



仅为赛恩斯环保股份有限公司 2023 年度披露之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明唐世娟是中国注册会计师, 未经唐世娟本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—110 页
四、附件	第 111—114 页
(一) 本所营业执照复印件	第 111 页
(二) 本所执业证书复印件	第 112 页
(三) 签字注册会计师执业证书复印件	第 113—114 页



审计报告

天健审〔2025〕2-327号

赛恩斯环保股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了赛恩斯环保股份有限公司(以下简称赛恩斯公司)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,公允反映了赛恩斯公司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,我们独立于赛恩斯公司,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

相关信息披露详见财务报表附注三(二十四)、五(二)1。

赛恩斯公司的营业收入主要来自于重金属污染防治综合解决方案业务、产品销售业务和运营服务业务。2024 年度，赛恩斯公司营业收入金额为人民币 92,719.34 万元。

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

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

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

（2）检查工程项目合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法（包括判断履约义务是在某一时段内履行以及采用投入法确定履约进度）是否适当；

（3）按年度、项目等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

（4）选取项目检查预计总成本所依据的成本预算、采购合同、分包合同等文件，评价管理层对预计总成本估计的合理性；

（5）选取项目检查与实际发生成本相关的支持性文件，包括采购合同、分包合同、采购发票、入库单、签收单、进度确认单、分包商结算单等；

（6）实施截止测试，检查工程成本是否在恰当期间确认；

（7）结合进度确认单、客户结算单等文件，评价管理层确定的履约进度的合理性；

（8）测试管理层对履约进度和按照履约进度确认收入的计算是否准确；

（9）结合应收账款函证，针对业务合同选取特定项目向客户函证开票金额、回款金额、验收时间、合同签订日期等；



(10) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款和合同资产减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)、三(十二)、三(二十六)、五(一)4、五(一)9、五(一)20。

截至2024年12月31日,赛恩斯公司应收账款账面余额为人民币63,863.24万元,坏账准备为人民币6,548.05万元,账面价值为人民币57,315.20万元,合同资产账面余额为人民币4,931.11万元,减值准备为人民币308.91万元,账面价值为人民币4,622.20万元,其他非流动资产-合同资产账面余额为人民币138.84万元,减值准备为人民币6.94万元,账面价值为人民币131.90万元。

管理层根据各项应收账款和合同资产的信用风险特征,以单项或组合为基础,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款和合同资产金额重大,且应收账款和合同资产减值测试涉及重大管理层判断,我们将应收账款和合同资产减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款和合同资产减值,我们实施的审计程序主要包括:

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

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备和减值准备所作估计,复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计;

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

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产,复核管理层对预期收取现金流量的预测,评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性,并与获取的外部证据进行核对;

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;评价管理层确定的应收账款和合同资产预期信用损失率的合理性,包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关



性和可靠性；测试管理层对坏账准备和减值准备的计算是否准确；

(6) 结合应收账款和合同资产函证和期后回款情况，评价管理层计提坏账准备和减值准备的合理性；

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

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估赛恩斯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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

赛恩斯公司治理层（以下简称治理层）负责监督赛恩斯公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报



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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对赛恩斯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赛恩斯公司不能持续经营。

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

（六）就赛恩斯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。



中国注册会计师：
（项目合伙人）
刘利印

中国注册会计师：
唐世娟
唐世娟印

二〇二五年四月二十三日





合并资产负债表

2024年12月31日

会合01表

编制单位：赛恩斯环保股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	400,052,945.67	539,099,788.21	短期借款	22	94,930,051.39	
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2		48,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	11,777,983.73	16,126,366.04	应付票据	23	102,900,555.71	110,175,631.79
应收账款	4	573,151,991.50	420,680,834.92	应付账款	24	260,502,516.46	210,935,538.42
应收款项融资	5	398,568.50	2,718,000.00	预收款项			
预付款项	6	42,966,768.65	11,162,454.44	合同负债	25	45,724,902.59	44,454,263.80
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	15,780,157.51	13,367,750.39	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	26	46,157,489.81	29,707,218.81
存货	8	80,611,244.17	32,067,638.89	应交税费	27	20,001,845.22	17,022,071.62
其中：数据资源				其他应付款	28	6,408,644.32	4,878,314.02
合同资产	9	46,222,018.92	46,468,417.97	应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产	10		1,638,910.17	持有待售负债			
其他流动资产	11	18,146,229.89	4,329,790.15	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		1,192,107,908.54	1,135,659,951.18	其他流动负债	29	34,727,483.70	19,041,700.76
				流动负债合计		611,353,489.20	436,214,739.22
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	30	14,000,000.00	
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	12		57,986,773.89	租赁负债			
其他权益工具投资	13	2,509,810.23	2,087,806.74	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	31	17,957,772.86	17,360,937.40
固定资产	14	247,034,685.36	80,996,051.53	递延收益	32	65,175,107.01	69,037,032.50
在建工程	15	613,612.54	25,289,796.38	递延所得税负债	19	3,698,007.26	
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		100,830,887.13	86,397,969.90
使用权资产				负债合计		712,184,376.33	522,612,709.12
无形资产	16	185,072,797.66	167,308,381.15	所有者权益(或股东权益)：			
其中：数据资源				实收资本(或股本)	33	95,326,179.00	94,826,667.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉	17	178,582,065.31		永续债			
长期待摊费用	18	5,042,680.24		资本公积	34	578,380,994.72	568,490,197.38
递延所得税资产	19	13,878,077.08	11,673,981.10	减：库存股			
其他非流动资产	20	1,318,996.25	12,015,645.93	其他综合收益	35	-72,133.06	810,765.51
非流动资产合计		634,052,724.67	357,358,436.72	专项储备	36		
资产总计		1,826,160,633.21	1,493,018,387.90	盈余公积	37	22,509,164.62	18,631,422.78
				一般风险准备			
				未分配利润	38	378,251,184.11	249,034,046.15
				归属于母公司所有者权益合计		1,074,395,389.39	931,793,098.82
				少数股东权益		39,580,867.49	38,612,579.96
				所有者权益合计		1,113,976,256.88	970,405,678.78
				负债和所有者权益总计		1,826,160,633.21	1,493,018,387.90

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

高伟

王朝晖

郭彩

第 7 页，共 114 页





新环保股份有限公司资产负债表

2024年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:新环保股份有限公司

资产	科目号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		205,209,603.91	426,046,319.10	短期借款			
交易性金融资产			48,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		9,115,830.52	9,481,528.64	应付票据		94,892,104.73	110,175,631.79
应收账款	1	408,731,863.12	394,597,717.57	应付账款		240,004,467.06	259,006,299.40
应收款项融资		381,039.06	1,234,000.00	预收款项			
预付款项		35,077,538.51	9,041,816.80	合同负债		45,084,196.58	44,434,263.80
其他应收款	2	31,428,842.66	117,422,457.43	应付职工薪酬		31,740,389.54	25,607,863.01
存货		52,069,615.82	29,986,985.74	应交税费		5,622,065.18	8,525,400.87
其中:数据资源				其他应付款		5,694,522.93	4,480,618.68
合同资产		46,222,018.92	46,468,417.97	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			
一年内到期的非流动资产			1,638,910.17	其他流动负债		90,784,157.81	12,396,863.36
其他流动资产		9,254,728.89	1,145,572.59	流动负债合计		513,821,903.83	464,626,940.91
流动资产合计		897,491,081.41	1,085,063,726.01	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	3	302,336,042.29	112,780,069.27	租赁负债			
其他权益工具投资		2,509,810.23	2,087,806.74	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		104,929,035.44	35,672,950.87	递延收益		3,944,332.54	3,846,776.94
在建工程		38,688.65	11,190,495.80	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		3,944,332.54	3,846,776.94
使用权资产				负债合计		517,766,236.37	468,473,717.85
无形资产		13,483,838.29	12,602,998.57	所有者权益(或股东权益):			
其中:数据资源				实收资本(或股本)		95,326,179.00	94,826,667.00
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		578,795,434.78	568,589,031.38
递延所得税资产		9,807,402.81	9,029,736.34	减:库存股			
其他非流动资产		1,318,996.25	12,015,645.93	其他综合收益		553,787.04	195,084.07
非流动资产合计		434,423,813.96	195,379,703.52	专项储备			
资产总计		1,331,914,895.37	1,280,443,429.53	盈余公积		22,509,164.62	18,631,422.78
				未分配利润		116,964,093.56	129,727,506.45
				所有者权益合计		814,148,659.00	811,969,711.68
				负债和所有者权益总计		1,331,914,895.37	1,280,443,429.53

法定代表人:

高伟荣

主管会计工作的负责人:

王朝晖

会计机构负责人:

郭彩辉





合并利润表

2024年度

会合02表

编制单位：赛恩斯环保股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		927,193,355.37	808,404,965.99
其中：营业收入	1	927,193,355.37	808,404,965.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		796,468,615.90	717,333,686.70
其中：营业成本	1	605,126,322.38	575,376,858.21
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	6,881,527.78	5,289,754.90
销售费用	3	61,602,674.18	46,910,775.75
管理费用	4	63,780,146.64	45,573,029.68
研发费用	5	56,570,414.32	45,823,433.56
财务费用	6	2,507,530.60	-1,640,165.40
其中：利息费用		3,298,749.33	1,139,168.49
利息收入		1,784,483.66	4,195,612.56
加：其他收益	7	9,968,731.76	7,770,706.98
投资收益（损失以“-”号填列）	8	63,428,178.90	15,596,216.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		325,550.89	6,815,545.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-14,600,554.62	-15,455,230.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	83,549.67	-1,334,676.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	-124,859.11	1,735,622.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		189,479,786.07	99,383,917.63
加：营业外收入	12	9,067,457.19	4,064,514.64
减：营业外支出	13	936,144.76	877,887.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		197,611,098.50	102,570,545.13
减：所得税费用	14	11,656,042.01	7,505,533.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		185,955,056.49	95,065,011.72
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		185,955,056.49	95,065,011.72
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）		180,757,969.30	90,327,937.30
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		5,197,087.19	4,737,074.42
六、其他综合收益的税后净额		-882,898.57	404,461.64
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-882,898.57	404,461.64
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		358,702.97	-175,094.43
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		358,702.97	-175,094.43
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		-1,241,601.54	579,556.07
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		-1,241,601.54	579,556.07
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		185,072,157.92	95,469,473.36
归属于母公司所有者的综合收益总额		179,875,070.73	90,732,398.94
归属于少数股东的综合收益总额		5,197,087.19	4,737,074.42
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.90	0.95
（二）稀释每股收益		1.90	0.95

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

高伟荣

王朝晖

郭彩辉





母 公 司 利 润 表

2024年度

会企02表

编制单位：赛恩斯环保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本 期 数	上 年 同 期 数
一、营业收入	1	648,892,746.73	754,052,361.18
减：营业成本	1	484,364,315.61	581,557,331.42
税金及附加		3,339,787.14	3,649,040.45
销售费用		52,094,017.75	45,676,340.39
管理费用		39,703,338.48	37,014,712.38
研发费用	2	43,273,972.09	43,102,634.99
财务费用		-94,617.09	-1,576,613.54
其中：利息费用		112,764.21	
利息收入		1,148,129.36	2,942,136.30
加：其他收益		2,839,768.93	3,080,420.43
投资收益（损失以“-”号填列）	3	8,546,452.93	18,924,619.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		325,550.89	6,815,545.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,087,144.01	-14,532,868.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		78,968.42	-1,334,676.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）			1,832,076.92
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,589,979.02	52,598,486.95
加：营业外收入		9,064,332.00	4,000,000.00
减：营业外支出		222,863.21	241,383.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		37,431,447.81	56,357,103.20
减：所得税费用		-1,345,970.64	898,920.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		38,777,418.45	55,458,183.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		38,777,418.45	55,458,183.13
（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		358,702.97	-175,094.43
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		358,702.97	-175,094.43
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		358,702.97	-175,094.43
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		39,136,121.42	55,283,088.70
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

高伟荣

王朝晖

郭彩辉





合并现金流量表

2024年度

会合03表

编制单位：赛恩斯环保股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		720,526,195.87	601,209,069.37
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,041,092.83	438,178.71
收到其他与经营活动有关的现金	2. (1)	30,457,864.08	11,549,146.08
经营活动现金流入小计		752,025,152.78	613,196,394.16
购买商品、接受劳务支付的现金		387,452,663.59	342,210,941.60
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		174,228,553.21	119,704,756.05
支付的各项税费		67,008,558.49	35,976,206.53
支付其他与经营活动有关的现金	2. (2)	56,661,255.19	47,986,401.44
经营活动现金流出小计		685,351,030.48	545,878,305.62
经营活动产生的现金流量净额		66,674,122.30	67,318,088.54
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		4,307,472.79	8,780,670.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		146,018.34	3,881,959.69
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	2. (3)	1,155,000,000.00	1,458,888,350.00
投资活动现金流入小计		1,159,453,491.13	1,471,550,979.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1. (1)	84,528,468.92	24,854,766.16
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	1. (2)	165,517,003.77	
支付其他与投资活动有关的现金	2. (4)	1,107,000,000.00	1,496,888,350.00
投资活动现金流出小计		1,357,045,472.69	1,521,743,116.16
投资活动产生的现金流量净额		-197,591,981.56	-50,192,136.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		6,703,451.04	
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		98,900,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		105,603,451.04	
偿还债务支付的现金		37,600,000.00	21,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,213,181.46	52,900,573.05
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,263,366.98	4,210,121.63
支付其他与筹资活动有关的现金	2. (5)	-0.00	8,364,716.98
筹资活动现金流出小计		91,813,181.46	82,265,290.03
筹资活动产生的现金流量净额		13,790,269.58	-82,265,290.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,935,388.25	-723,819.19
五、现金及现金等价物净增加额		-119,062,977.93	-65,863,156.89
加：期初现金及现金等价物余额		515,891,145.00	581,754,301.89
六、期末现金及现金等价物余额		396,828,167.07	515,891,145.00

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

高伟荣

王朝晖

郭彩辉





母公司现金流量表

2024年度

会企03表

编制单位：高伟荣环保股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		636,304,773.29	586,097,983.06
收到的税费返还		1,041,092.83	438,178.71
收到其他与经营活动有关的现金		113,584,443.34	9,329,813.23
经营活动现金流入小计		750,930,309.46	595,865,975.00
购买商品、接受劳务支付的现金		424,980,557.45	370,396,363.39
支付给职工以及为职工支付的现金		122,858,829.53	100,427,841.39
支付的各项税费		33,140,531.35	20,711,532.34
支付其他与经营活动有关的现金		39,033,437.17	46,508,865.03
经营活动现金流出小计		620,013,355.50	538,044,602.15
经营活动产生的现金流量净额		130,916,953.96	57,821,372.85
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		8,220,902.04	12,109,073.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		65,007.00	3,858,305.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		849,000,000.00	1,178,888,350.00
投资活动现金流入小计		857,285,909.04	1,194,855,728.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		60,529,737.06	10,583,467.47
投资支付的现金		5,690,500.00	2,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		183,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		801,000,000.00	1,216,888,350.00
投资活动现金流出小计		1,050,220,237.06	1,229,471,817.47
投资活动产生的现金流量净额		-192,934,328.02	-34,616,089.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		6,703,451.04	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,703,451.04	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,775,853.71	48,361,600.17
支付其他与筹资活动有关的现金			8,364,716.98
筹资活动现金流出小计		47,775,853.71	56,726,317.15
筹资活动产生的现金流量净额		-41,072,402.67	-56,726,317.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-763,073.85	-1,270,149.63
五、现金及现金等价物净增加额		-103,852,850.58	-34,791,183.29
加：期初现金及现金等价物余额		402,837,675.89	437,628,859.18
六、期末现金及现金等价物余额		298,984,825.31	402,837,675.89

法定代表人：

高伟荣

主管会计工作的负责人：

王朝晖

会计机构负责人：

郭彩辉



合并所有者权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数												
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计					归属于母公司所有者权益					所有者权益合计							
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	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 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年年末余额	94,826,667.00		568,496,197.39		810,765.51		18,631,422.78		249,034,046.15	38,012,579.96	970,405,678.78	94,826,667.00		568,496,197.39		406,303.87		13,085,604.47		212,013,527.33	37,986,733.17	917,527,095.66	
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	94,826,667.00		568,496,197.39		810,765.51		18,631,422.78		249,034,046.15	38,012,579.96	970,405,678.78	94,826,667.00		568,496,197.39		406,303.87		13,085,604.47		212,013,527.33	37,986,733.17	917,527,095.66	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	499,512.00		9,896,797.34		882,868.57		3,877,741.84		129,217,137.96	998,287.53	143,570,578.10	499,512.00		9,896,797.34		882,868.57		5,545,816.31		36,420,518.82	625,786.79	62,678,563.12	
(一) 综合收益总额	499,512.00		10,171,858.09		882,868.57		3,877,741.84		180,757,960.30	5,197,087.19	185,972,137.92	499,512.00		10,380,958.81		882,868.57				99,327,937.30	4,737,074.42	95,469,473.36	
(二) 所有者投入和减少资本										34,087.32	10,795,915.41											98,834.00	10,479,792.81
1. 所有者投入的普通股											6,703,451.04												
2. 其他权益工具持有者投入资本											6,339,329.04												
3. 股份支付计入所有者权益的金额											3,987,177.05												
4. 其他										34,087.32	4,002,464.37												
(三) 利润分配																							
1. 提取盈余公积																							
2. 提取一般风险准备																							
3. 对所有者(或股东)的分配																							
4. 其他																							
(四) 所有者权益内部结转																							
1. 资本公积转增资本(或股本)																							
2. 盈余公积转增资本(或股本)																							
3. 盈余公积弥补亏损																							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																							
5. 其他综合收益结转留存收益																							
6. 其他																							
(五) 专项储备																							
1. 本期提取											2,588,762.06												
2. 本期使用											-2,588,762.06												
(六) 其他																							
四、本期期末余额	95,326,179.00		578,383,994.72		72,133.06		22,509,164.62		378,251,184.11	39,200,867.49	1,113,576,256.88	94,826,667.00		568,496,197.39		810,765.51		18,631,422.78		249,034,046.15	38,012,579.96	970,405,678.78	

郭晖朝



王晖朝



高洪朝

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：荣高印务股份有限公司
 单位：人民币元

项 目	本期数				上年同期数											
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	508,580,031.38	18,631,422.78		195,094.07		18,631,422.78	129,727,506.45	811,999,711.68	508,608,199.82			370,178.50		13,085,604.47	128,176,741.80	766,087,391.59
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	508,580,031.38	18,631,422.78		195,094.07		18,631,422.78	129,727,506.45	811,999,711.68	508,608,199.82			370,178.50		13,085,604.47	128,176,741.80	766,087,391.59
三、本期增减变动金额	499,512.00	3,877,741.84		368,702.97		3,877,741.84	-12,703,412.89	2,178,947.32	9,980,831.50			-175,004.43		5,545,818.31	1,550,764.65	16,902,320.09
(一)综合收益总额	499,512.00			368,702.97			38,777,418.45	39,136,121.42				-175,004.43			55,458,183.13	55,283,088.70
(二)所有者投入和减少资本	499,512.00							10,705,915.40	10,479,792.81							10,479,792.81
1.所有者投入的普通股	499,512.00							6,703,451.04								
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								4,002,454.36	10,479,792.81							10,479,792.81
(三)利润分配																
1.提取盈余公积		3,877,741.84				3,877,741.84	-51,540,831.34	-47,663,089.50						5,545,818.31	-53,907,418.48	-48,361,600.17
2.对所有者(或股东)的分配		3,877,741.84				3,877,741.84	-3,877,741.84							5,545,818.31	-5,545,818.31	
3.其他								-47,663,089.50							-48,361,600.17	-48,361,600.17
(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	55,326,178.00	22,509,164.62		553,787.04		22,509,164.62	116,984,083.56	814,148,659.00	588,589,031.38			195,094.07		18,631,422.78	129,727,506.45	811,999,711.68

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

郭彩辉

王朝晖

高伟



赛恩斯环保股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

赛恩斯环保股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原长沙赛恩斯环保科技有限公司（以下简称赛恩斯有限公司），赛恩斯有限公司系由自然人柴立元、陈希平、闵小波、陈四保共同出资组建，于 2009 年 7 月 9 日在长沙市工商行政管理局登记注册，赛恩斯有限公司以 2016 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2017 年 5 月 17 日在长沙市工商行政管理局办妥工商变更登记手续，总部位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 914301046918100016 的营业执照，注册资本 95,326,179.00 元，股份总数 95,326,179 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：A 股 31,480,000 股；无限售条件的流通股份 A 股 63,846,179 股。公司股票已于 2022 年 11 月 25 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属生态保护和环境治理行业。主要经营活动为水污染防治工程、大气污染防治工程、固体废物处理处置工程、污染修复工程、物理污染防治工程的技术咨询、设计、开发及运营服务；环保工程的设计、承包、施工；环保药剂和铜萃取剂、环保设备的研究、开发、生产（限分支机构）、销售及相关的技术服务。

本财务报表业经公司 2025 年 4 月 23 日第三届十七次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

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

(一) 遵循企业会计准则的声明

本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、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，境外子公司 Science Environmental Protection d. o. o. Bor (以下简称赛恩斯塞尔维亚)、SCIENCE (HONG KONG) HOLDING LIMITED (以下简称赛恩斯香港)、Science Environmental Protection (Perth) Pty. Ltd (以下简称赛恩斯珀斯) 从事境外经营，分别采用其经营所处的主要经济环境中的货币塞尔维亚第纳尔、港币、澳元作为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收票据	单项金额超过资产总额 0.1%
重要的应收票据坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.1%
重要的核销应收票据	单项金额超过资产总额 0.1%
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额 0.1%
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.1%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.1%
重要的单项计提坏账准备的应收款项融资	单项金额超过资产总额 0.1%
重要的应收款项融资坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.1%
重要的核销应收款项融资	单项金额超过资产总额 0.1%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额超过资产总额 0.1%

重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.1%
重要的核销其他应收款	单项金额超过资产总额 0.1%
重要的账龄超过 1 年的预付账款	单项金额超过资产总额 0.1%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 0.5%
重要的逾期借款	单项金额超过资产总额 0.1%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.1%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.1%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.1%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 1%
重要的子公司、非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号—

—合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十一) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该

金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

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债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用

损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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. 金融资产和金融负债的抵销

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

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十二) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款-本公司并表关联方组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制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
合同资产——质保金	款项类型	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
合同资产——已完工未结算资产		
其他应收款—应收利息	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款—应收股利		
其他应收款—本公司并表关联方组合		
其他应收款—押金保证金组合		
其他应收款—社保公积金组合		
其他应收款—备用金组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄按先进先出法计算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

(十三) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出库存商品、原材料采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后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确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额,在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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,使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

(十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的,先按估计价值转入固定资产,待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值,但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后满足设计要求或合同规定的标准,达到预定可使用状态
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准,达到预定可使用状态

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及特许经营权、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年，不动产权证登记的使用期限	直线法
专利权	5-10 年，专利权证登记的专利期限	直线法
特许经营权	27-30 年，特许经营权证授权期限	直线法
软件	3-10 年，软件的的预计使用期限	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

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

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

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

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的样机、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及辅助研发的检测装备，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

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

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的专利权的摊销费用。

(5) 设计费用

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

(6) 委托外部研究开发费用

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

(7) 其他费用

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

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 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。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

2. 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。

3. 离职后福利的会计处理方法

公司离职后福利为设定提存计划。

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十二) 预计负债

1. 因特许经营权无偿移交给政府相应承担恢复性费用维修等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

公司股份支付为以权益结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的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相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外),则将取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十四) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日,公司对合同进行评估,识别合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务,公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,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,在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,公司考虑下列迹象:(1) 公司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;(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;(3) 公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;(5) 客户已接受该商品;(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的,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,但包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超

过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 重金属污染防治综合解决方案

公司提供重金属污染防治综合解决方案获得的收入包括环保工程项目、销售定制化重金属污染防治设备及技术服务。

对于环保工程项目，由于客户能够控制企业履约过程中在建的商品，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定时，根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。公司采用投入法确定履约进度，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度；竣工验收时点履约进度确认至 100.00%；最终结算金额与累计已确认收入的差额计入竣工结算当期的收入。

对于生产销售定制化重金属污染防治设备，公司在完成设备安装调试并取得买方签署的使用验收报告时，确认设备销售收入。

对于技术服务收入，公司在取得客户签署的技术资料交接单或验收单时，确认技术服务收入。

(2) 产品销售

1) 设备销售

公司设备销售业务属于在某一时点履行的履约义务，于产品交付客户，取得客户确认的验收单时确认收入。

2) 药剂销售

公司药剂销售业务属于在某一时点履行的履约义务，于产品交付客户，取得客户确认的过磅单时确认收入。

(3) 运营服务

公司提供的运营服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，按照提供服务时合同约定的收费标准和服务量确认运营收入。

(4) 其他收入的确认

公司其他收入主要包含施工分包收入。

施工分包收入属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不

能合理确定的除外，公司按照投入法确定履约进度，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度，进而确认施工分包收入；最终验收时点履约进度确认至100.00%；最终结算金额与累计已确认收入的差额计入竣工结算当期的收入。

（二十五）合同取得成本、合同履约成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十六）合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十七）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。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,按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。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,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法

获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司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）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十九）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，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。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，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）承租人发生的初始直接费用；4）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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，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

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。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

在租赁期开始日，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，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(三十) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析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。

(三十一) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于供应商融资安排的披露”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第17号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对2021年1月1日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自2024年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第18号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	20%[注 1]、13%、9%、6%、免税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%；12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、8.25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
长沙赛恩斯环保工程技术有限公司（以下简称长沙赛恩斯）	15%
宁乡东城污水处理有限公司（以下简称宁乡东城）	15%
福建紫金龙立化学有限公司（以下简称龙立化学，曾用名福建紫金选矿药剂有限公司）	15%

纳税主体名称	所得税税率
湖南信泰环境服务有限公司（以下简称湖南信泰）	20%
赛恩斯塞尔维亚	15%[注 1]
衡阳松恩环保科技有限公司（以下简称衡阳松恩）	20%
赛恩斯香港	8.25%[注 2]
赛恩斯珀斯	25%
花垣兴恩环保有限公司（以下简称花垣兴恩）	20%

[注 1] 本公司之子公司赛恩斯塞尔维亚适用其经营所在地塞尔维亚税率，按 20% 缴纳增值税，按 15% 缴纳企业所得税

[注 2] 本公司之子公司赛恩斯香港为设立在香港特别行政区的企业，2024 年度收入在 200 万港币以下，执行 8.25% 的利得税税率

（二）税收优惠

1. 增值税税收优惠政策

(1) 根据财政部、税务总局 2021 年 12 月 31 日发布的《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(2021 年第 40 号)，公司之控股子公司宁乡东城系污水处理企业，其所提供的污水处理劳务自 2022 年 4 月 1 日起，享受增值税免税政策。

(2) 根据财政部、税务总局 2021 年 12 月 31 日发布《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(2021 年第 40 号)，公司之控股子公司衡阳松恩系污水处理企业，其所提供的污水处理劳务缴纳增值税后返还 70%。

(3) 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号) 的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，先进制造业企业可按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。公司之全资子公司长沙赛恩斯、龙立化学属于先进制造业企业，享受该税收优惠政策。

2. 所得税税收优惠政策

(1) 本公司于 2023 年 10 月取得湖南省科技技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202343002063，有效期三年，有效期至 2026 年 10 月，公司 2024 年度所得税减按 15% 的税率计缴。

(2) 公司之全资子公司长沙赛恩斯于 2022 年 10 月 18 日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202243001225，有效期三年，有效期至 2025 年 10 月，公司 2024 年度所得税减按 15% 的

税率计缴。

(2) 公司之全资子公司龙立化学于 2023 年 12 月 28 日取得福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局颁发的高新技术企业证书, 证书编号为 GR202335001468, 有效期三年, 有效期至 2026 年 12 月, 公司 2024 年度所得税减按 15% 的税率计缴。

(4) 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) 的规定, 小型微利企业(年度应纳税所得额不超过 300 万元), 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。公司之全资子公司湖南信泰、衡阳松恩、花垣兴恩符合财政部、国家税务总局关于小微企业的认定, 享受上述税收优惠政策。

(5) 根据《财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告 2023 年第 38 号), 自 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对符合条件的从事污染防治的第三方企业(以下称第三方防治企业)减按 15% 的税率征收企业所得税。公司之控股子公司宁乡东城属于第三方防治企业, 享受该税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	4,000.00	4,000.00
银行存款	396,824,167.07	515,887,145.00
其他货币资金	6,224,778.60	23,208,643.21
合 计	403,052,945.67	539,099,788.21
其中: 存放在境外的款项总额	16,613,262.74	5,653,511.52

(2) 其他说明

其他货币资金中 6,224,778.60 元为票据保证金和履约保函保证金, 使用受限; 银行存款中存放在境外子公司的款项总额 16,613,262.74 元由于受外汇管制, 使用受限。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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		48,000,000.00
其中：结构性存款		48,000,000.00
合 计		48,000,000.00

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	9,406,565.23	15,362,566.04
商业承兑汇票	2,371,418.50	763,800.00
合 计	11,777,983.73	16,126,366.04

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	11,902,795.23	100.00	124,811.50	1.05	11,777,983.73
其中：银行承兑汇票	9,406,565.23	79.03			9,406,565.23
商业承兑汇票	2,496,230.00	20.97	124,811.50	5.00	2,371,418.50
合 计	11,902,795.23	100.00	124,811.50	1.05	11,777,983.73

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	16,166,566.04	100.00	40,200.00	0.25	16,126,366.04
其中：银行承兑汇票	15,362,566.04	95.03			15,362,566.04
商业承兑汇票	804,000.00	4.97	40,200.00	5.00	763,800.00
合 计	16,166,566.04	100.00	40,200.00	0.25	16,126,366.04

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数
-----	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	9,406,565.23		
商业承兑汇票组合	2,496,230.00	124,811.50	5.00
小 计	11,902,795.23	124,811.50	1.05

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	40,200.00	84,611.50				124,811.50
合 计	40,200.00	84,611.50				124,811.50

(4) 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情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		9,473,578.09
小 计		9,473,578.09

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	431,514,752.02	342,206,089.05
1-2年	131,802,867.61	64,061,017.81
2-3年	37,134,669.68	34,838,114.21
3-4年	26,358,931.47	19,941,023.26
4-5年	8,884,419.48	1,465,470.10
5年以上	2,936,803.70	6,558,473.58
账面余额合计	638,632,443.96	469,070,188.01
减：坏账准备	65,480,452.46	48,389,353.09
账面价值合计	573,151,991.50	420,680,834.92

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,233,866.42	0.35	2,233,866.42	100.00	
按组合计提坏账准备	636,398,577.54	99.65	63,246,586.04	9.94	573,151,991.50
合计	638,632,443.96	100.00	65,480,452.46	10.25	573,151,991.50

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,233,866.42	0.48	2,233,866.42	100.00	
按组合计提坏账准备	466,836,321.59	99.52	46,155,486.67	9.89	420,680,834.92
合计	469,070,188.01	100.00	48,389,353.09	10.32	420,680,834.92

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	431,672,671.02	21,583,633.55	5.00
1-2年	131,644,948.61	13,164,494.86	10.00
2-3年	37,134,669.68	7,426,933.94	20.00
3-4年	26,358,931.47	13,179,465.74	50.00
4-5年	8,476,494.04	6,781,195.23	80.00
5年以上	1,110,862.72	1,110,862.72	100.00
小计	636,398,577.54	63,246,586.04	9.94

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他[注]	
单项计提坏账准备	2,233,866.42					2,233,866.42
按组合计提坏账准备	46,155,486.67	14,672,841.73		132,178.58	2,550,436.22	63,246,586.04
合计	48,389,353.09	14,672,841.73		132,178.58	2,550,436.22	65,480,452.46

[注]其他变动中 2,622,060.66 系公司收购龙立化学导致, -71,624.44 系外币报表折算差异导致

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）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
	应收账款	合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	小 计		
紫金矿业物流有限公司	58,966,288.66	2,659,649.00	61,625,937.66	8.94	3,081,296.88
西藏巨龙铜业有限公司	35,314,073.67	350,000.00	35,664,073.67	5.17	1,783,203.68
塞尔维亚紫金铜业有限公司	34,226,941.46		34,226,941.46	4.97	1,711,347.07
赤峰中色锌业有限公司	27,001,330.00	5,115,528.80	32,116,858.80	4.66	1,605,842.94
福建紫金锂元材料科技有限公司	22,850,581.13		22,850,581.13	3.31	2,240,779.06
小 计	178,359,214.92	8,125,177.80	186,484,392.72	27.05	10,422,469.63

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	398,568.50	2,718,000.00
合 计	398,568.50	2,718,000.00

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	398,568.50	100.00			398,568.50
其中：银行承兑汇票	398,568.50	100.00			398,568.50
合 计	398,568.50	100.00			398,568.50

(续上表)

种 类	期初数		
	成本	累计确认的信用减值准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	2,718,000.00	100.00			2,718,000.00
其中：银行承兑汇票	2,718,000.00	100.00			2,718,000.00
合 计	2,718,000.00	100.00			2,718,000.00

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	23,794,868.87
小 计	23,794,868.87

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	41,590,725.16	96.80		41,590,725.16	11,099,900.16	99.44		11,099,900.16
1-2 年	1,327,016.49	3.09		1,327,016.49	10,638.68	0.10		10,638.68
2-3 年	10,427.00	0.02		10,427.00	41,600.00	0.37		41,600.00
3 年以上	38,600.00	0.09		38,600.00	10,315.60	0.09		10,315.60
合 计	42,966,768.65	100.00		42,966,768.65	11,162,454.44	100.00		11,162,454.44

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
河北乐恒节能设备有限公司	11,997,000.00	27.92
江苏迈安德节能蒸发设备有限公司	7,850,000.00	18.27
湖南佰奥莱博生物科技有限公司	1,456,310.68	3.39
中船（重庆）装备技术有限公司	1,359,000.00	3.16
福建上杭金都矿业有限公司	1,262,021.02	2.94

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
小 计	23,924,331.70	55.68

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	12,952,612.93	7,473,751.74
社保公积金	692,046.24	515,376.62
备用金	178,214.46	350,037.87
土地转让款		3,857,975.00
往来款	2,093,692.60	1,446,171.56
账面余额合计	15,916,566.23	13,643,312.79
减：坏账准备	136,408.72	275,562.40
账面价值合计	15,780,157.51	13,367,750.39

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	9,547,890.50	10,697,839.49
1-2 年	3,941,459.43	716,473.30
2-3 年	328,216.30	349,000.00
3-4 年	269,000.00	900,000.00
4-5 年	850,000.00	
5 年以上	980,000.00	980,000.00
账面余额合计	15,916,566.23	13,643,312.79
减：坏账准备	136,408.72	275,562.40
账面价值合计	15,780,157.51	13,367,750.39

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,916,566.23	100.00	136,408.72	0.86	15,780,157.51
合计	15,916,566.23	100.00	136,408.72	0.86	15,780,157.51

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,643,312.79	100.00	275,562.40	2.02	13,367,750.39
合计	13,643,312.79	100.00	275,562.40	2.02	13,367,750.39

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金组合	12,952,612.93		
社保公积金组合	692,046.24		
备用金组合	178,214.46		
账龄组合	2,093,692.60	136,408.72	6.52
其中：1年以内	2,011,215.84	100,560.80	5.00
1-2年	13,474.29	1,347.43	10.00
2-3年	2.47	0.49	20.00
3-4年	69,000.00	34,500.00	50.00
4-5年			
5年以上			
小计	15,916,566.23	136,408.72	0.86

3) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	261,752.24	10.16	13,800.00	275,562.40

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-673.71	673.71		
--转入第三阶段		-0.25	0.25	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-178,262.66	663.81	20,700.24	-156,898.61
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动	17,744.92			17,744.92
期末数	100,560.79	1,347.43	34,500.49	136,408.71
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	10.00	50.00	0.86

各阶段划分依据：账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)，账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值(第二阶段)，账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)。

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例 (%)	期末坏账 准备
紫金矿业物流有限公司	保证金	2,141,000.00	1 年以内	13.45	
赤峰中色锌业有限公司	保证金	1,353,000.00	1-2 年	8.50	
福建紫金锂元材料科技有限公司	保证金	1,100,000.00	1-2 年	6.91	
衡阳松木开发建设投资有限公司	保证金	1,030,000.00	1 年以内; 1-2 年	6.47	
山东恒邦冶炼股份有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内; 4-5 年	6.28	
小 计		6,624,000.00		41.61	

8. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值 准备	账面价值
原材料	9,728,295.94		9,728,295.94	3,322,289.21		3,322,289.21
在产品	828,949.57		828,949.57	1,103,562.17		1,103,562.17
库存商品	20,972,800.39		20,972,800.39	1,345,660.73		1,345,660.73
低值易耗品	3,615,405.13		3,615,405.13	684,880.24		684,880.24
合同履约成本	45,465,793.14		45,465,793.14	25,611,246.54		25,611,246.54
合 计	80,611,244.17		80,611,244.17	32,067,638.89		32,067,638.89

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值 的具体依据	转回存货跌价 准备的原因	转销存货跌价 准备的原因
原材料、在产品、 合同履约成本	相关产成品估计售价减去至完工估计 将要发生的成本估计的销售费用以及 相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌 价准备的存货可变现净 值上升	本期将已计提存货跌价 准备的存货耗用/售出
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售 费用以及相关税费后的金额确定可变 现净值	以前期间计提了存货跌 价准备的存货可变现净 值上升	本期已将期初计提存货 跌价准备的存货耗用/ 售出

9. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	30,360,210.98	1,864,962.65	28,495,248.33	32,838,336.10	1,943,647.43	30,894,688.67
已完工未结 算资产	18,950,897.30	1,224,126.71	17,726,770.59	16,409,858.48	836,129.18	15,573,729.30
合 计	49,311,108.28	3,089,089.36	46,222,018.92	49,248,194.58	2,779,776.61	46,468,417.97

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提 比例(%)	
单项计提减值准备					

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	49,311,108.28	100.00	3,089,089.36	6.26	46,222,018.92
合 计	49,311,108.28	100.00	3,089,089.36	6.26	46,222,018.92

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	49,248,194.58	100.00	2,779,776.61	5.64	46,468,417.97
合 计	49,248,194.58	100.00	2,779,776.61	5.64	46,468,417.97

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
质保金	30,360,210.98	1,864,962.65	6.14
已完工未结算资产	18,950,897.30	1,224,126.71	6.46
小 计	49,311,108.28	3,089,089.36	6.26

(3) 减值准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
质保金组合	1,943,647.43	-78,684.78				1,864,962.65
已完工未结算资产组合	836,129.18	387,997.53				1,224,126.71
合 计	2,779,776.61	309,312.75				3,089,089.36

10. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款				1,638,910.17		1,638,910.17
合 计				1,638,910.17		1,638,910.17

11. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
预缴的企业所得税	6,319,432.95		6,319,432.95	1,145,572.59		1,145,572.59
待抵扣增值税	11,826,796.94		11,826,796.94	3,184,217.56		3,184,217.56
合 计	18,146,229.89		18,146,229.89	4,329,790.15		4,329,790.15

12. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对联营企业投资				57,986,773.89		57,986,773.89
合 计				57,986,773.89		57,986,773.89

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
联营企业						
龙立化学	57,986,773.89				325,550.89	
合 计	57,986,773.89				325,550.89	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他[注]	账面价值	减值准 备
联营企业						
龙立化学				-58,312,324.78		
合 计				-58,312,324.78		

[注]其他减少系本期公司收购原股东持有的龙立化学 61%的股权后，龙立化学成为本公司全资子公司所致，详见本财务报表附注七(二)1(2)之说明

13. 其他权益工具投资

项 目	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
湖南白银股份有限公司（曾用名：郴州市金贵银业股份有限公司）	2,087,806.74			422,003.49	
合 计	2,087,806.74			422,003.49	

（续上表）

项 目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
湖南白银股份有限公司（曾用名：郴州市金贵银业股份有限公司）	2,509,810.23		651,514.16
合 计	2,509,810.23		651,514.16

14. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
账面原值						
期初数	84,768,960.64	38,021,118.80	2,204,480.56	1,786,889.26	4,175,536.60	130,956,985.86
本期增加金额	146,235,473.11	68,785,714.46	1,875,944.13	299,255.09	3,538,321.61	220,734,708.40
1) 购置		20,611,720.12	1,221,171.90	301,321.88	1,368,436.08	23,502,649.98
2) 在建工程转入	78,845,787.66	2,699,241.68			868,747.79	82,413,777.13
3) 企业合并	67,389,685.45	45,474,752.66	686,655.32		1,305,401.58	114,856,495.01
4) 汇率变动的影响			-31,883.09	-2,066.79	-4,263.84	-38,213.72
本期减少金额	596,560.12	6,357,331.88		111,529.63	5,035.69	7,070,457.32
其中：处置或报废	596,560.12	6,357,331.88		111,529.63	5,035.69	7,070,457.32
期末数	230,407,873.63	100,449,501.38	4,080,424.69	1,974,614.72	7,708,822.52	344,621,236.95
累计折旧						
期初数	20,143,491.10	24,035,891.66	1,019,814.38	1,258,702.95	3,503,034.24	49,960,934.33
本期增加金额	20,242,141.47	26,814,370.11	1,079,907.29	111,383.20	1,321,822.84	49,569,624.91
1) 计提	6,438,922.49	8,823,044.92	581,173.04	112,050.56	420,338.35	16,375,529.36

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合 计
2) 企业合并	13,803,218.98	17,991,325.19	508,469.58		902,023.87	33,205,037.62
3) 汇率变动的的影响			-9,735.33	-667.36	-539.38	-10,942.07
本期减少金额	161,681.89	3,322,110.53		105,365.45	3,932.83	3,593,090.70
其中：处置或报废	161,681.89	3,322,110.53		105,365.45	3,932.83	3,593,090.70
期末数	40,223,950.68	47,528,151.24	2,099,721.67	1,264,720.70	4,820,924.25	95,937,468.54
减值准备						
期初数						
本期增加金额	1,621,152.73	1,811,093.77				3,432,246.50
其中：企业合并	1,621,152.73	1,811,093.77				3,432,246.50
本期减少金额		1,783,163.46				1,783,163.46
其中：处置或报废		1,783,163.46				1,783,163.46
期末数	1,621,152.73	27,930.31				1,649,083.04
账面价值						
期末账面价值	188,562,770.22	52,893,419.83	1,980,703.02	709,894.02	2,887,898.27	247,034,685.36
期初账面价值	64,625,469.54	13,985,227.14	1,184,666.18	528,186.31	672,502.36	80,996,051.53

(2) 经营租出的固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	4,765,957.28
小 计	4,765,957.28

15. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
压力容器生产线				961,378.17		961,378.17
成套环保设备生产基地建设项目				13,137,922.41		13,137,922.41
研发中心扩建项目	38,688.65		38,688.65	11,190,495.80		11,190,495.80
技改项目	574,923.89		574,923.89			

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	613,612.54		613,612.54	25,289,796.38		25,289,796.38

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他 减少	期末数
成套环保设备生产基地建设项目	104,818,100.00	13,137,922.41	4,797,968.43	17,935,890.84		
研发中心扩建项目	70,844,700.00	11,190,495.80	49,758,089.67	60,909,896.82		38,688.65
小 计	175,662,800.00	24,328,418.21	54,556,058.10	78,845,787.66		38,688.65

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%) [注]	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
成套环保设备生产基地 建设项目	17.11	100.00				募集资金
研发中心扩建项目	86.03	100.00				募集资金
小 计						

[注]成套环保设备生产基地建设项目的工程累计投入占预算比例较低主要原因为：1) 预算金额为该项目的总投资额，其中购买土地款、部分无需安装的设备、铺垫流动资金等不通过在建工程核算；2) 成套环保设备生产基地建设项目在实际实施过程中对各项资源的投入进行了调整和优化，实际投入较预算减少

16. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	特许经营权	软件	合 计
账面原值					
期初数	30,237,346.94	4,383,495.14	173,967,783.71		208,588,625.79
本期增加金额	4,803,037.52	22,588,605.99		2,088,211.72	29,479,855.23
(1) 购置				2,088,211.72	2,088,211.72
(2) 企业合并	4,803,037.52	22,588,605.99			27,391,643.51
本期减少金额			64,715.00		64,715.00
其中：处置			64,715.00		64,715.00

项 目	土地使用权	专利权	特许经营权	软件	合 计
期末数	35,040,384.46	26,972,101.13	173,903,068.71	2,088,211.72	238,003,766.02
累计摊销					
期初数	5,064,759.51	2,158,047.18	34,057,437.95		41,280,244.64
本期增加金额	1,625,098.17	3,902,830.48	5,939,901.27	198,448.00	11,666,277.92
(1) 计提	1,208,257.17	2,880,983.87	5,939,901.27	198,448.00	10,227,590.31
(2) 企业合并	416,841.00	1,021,846.61			1,438,687.61
本期减少金额			15,554.20		15,554.20
其中：处置			15,554.20		15,554.20
期末数	6,689,857.68	6,060,877.66	39,981,785.02	198,448.00	52,930,968.36
账面价值					
期末账面价值	28,350,526.78	20,911,223.47	133,921,283.69	1,889,763.72	185,072,797.66
期初账面价值	25,172,587.43	2,225,447.96	139,910,345.76		167,308,381.15

17. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
龙立化学	178,582,065.31		178,582,065.31			
合 计	178,582,065.31		178,582,065.31			

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
龙立化学		178,582,065.31		178,582,065.31
合 计		178,582,065.31		178,582,065.31

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 资产组或资产组组合情况

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
龙立化学相关资产组	直接归属资产组的可辨认资产主要为固定资产、在建工程、无形资产及长期待摊费用	龙立化学	是

2) 资产组或资产组组合变化情况

无变化。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值(万元)	可收回金额(万元)	本期计提减值金额(万元)
龙立化学资产组	27,409.03	33,840.00	
小计	27,409.03	33,840.00	

(续上表)

项目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
龙立化学资产组	5年	[注 1]	[注 2]	[注 3]
小计				

[注 1] 预测期间 2025 年至 2029 年度, 营业收入增长率分别为 5%、2%、2%、2%、2%; 预测期利润率分别为 25.15%、24.67%、24.59%、25.10%、24.93%, 系根据公司近期收入增长情况、未来产能利用规划、管理层对未来公司经营业绩改善的预期, 以及行业的发展前景及水平等综合因素确定

[注 2] 稳定期内营业收入不增长, 稳定期利润率 24.93%, 利润率及折现率与预测期最后一期保持一致

[注 3] 折现率为 10.76%, 反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率

18. 长期待摊费用

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
厂区维修		5,592,899.13	561,329.97		5,031,569.16
其他		125,903.17	114,792.09		11,111.08
合 计		5,718,802.30	676,122.06		5,042,680.24

(2) 其他说明

本期增加中包括收购龙立化学增加的厂区维修 951,038.69 元以及其他 125,903.17 元。

19. 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	期末数		期初数	
	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	70,412,857.21	10,700,161.23	51,667,031.71	7,788,585.92
预计负债	7,656,346.03	1,914,086.50	6,601,669.40	1,650,417.35
未实现损益	1,875,658.61	281,348.79	4,100,101.21	615,015.18
股份支付	6,571,290.45	995,157.68	10,479,792.81	1,587,939.25
政府补助	567,000.00	85,050.00	443,000.00	66,450.00
合 计	87,083,152.30	13,975,804.20	73,291,595.13	11,708,407.70

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	24,653,381.71	3,698,007.26		
其他权益工具投资公允价值变动	651,514.16	97,727.12	229,510.67	34,426.60
合 计	25,304,895.87	3,795,734.38	229,510.67	34,426.60

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	97,727.12	13,878,077.08	34,426.60	11,673,981.10

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产 或负债余额	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产 或负债余额
递延所得税负债	97,727.12	3,698,007.26	34,426.60	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
坏账准备-其他应收款	136,408.72	275,562.40
合 计	136,408.72	275,562.40

20. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	1,388,417.11	69,420.86	1,318,996.25	9,154,040.26	457,702.01	8,696,338.25
预付工程款				1,463,071.20		1,463,071.20
预付资产款				1,856,236.48		1,856,236.48
合 计	1,388,417.11	69,420.86	1,318,996.25	12,473,347.94	457,702.01	12,015,645.93

(2) 合同资产

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	1,388,417.11	69,420.86	1,318,996.25	9,154,040.26	457,702.01	8,696,338.25
小 计	1,388,417.11	69,420.86	1,318,996.25	9,154,040.26	457,702.01	8,696,338.25

2) 减值准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	1,388,417.11	100.00	69,420.86	5.00	1,318,996.25

种类	期末数				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	1,388,417.11	100.00	69,420.86	5.00	1,318,996.25

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	9,154,040.26	100.00	457,702.01	5.00	8,696,338.25
合计	9,154,040.26	100.00	457,702.01	5.00	8,696,338.25

② 采用组合计提减值准备的合同资产

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
质保金	1,388,417.11	69,420.86	5.00
小计	1,388,417.11	69,420.86	5.00

3) 减值准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
单项计提减值准备						
按组合计提减值准备	457,702.01	-388,281.15				69,420.86
合计	457,702.01	-388,281.15				69,420.86

21. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	6,224,778.60	6,224,778.60	冻结	票据保证金、保函保证金
应收票据	9,473,578.09	9,473,578.09	背书未到期	不符合终止确认条件的已背书未到期应收票据
合计	15,698,356.69	15,698,356.69		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	23,208,643.21	23,208,643.21	冻结	票据保证金、保函保证金
应收票据	14,862,566.04	14,862,566.04	背书未到期	不符合终止确认条件的已背书未到期应收票据
固定资产	46,460,368.94	34,373,945.12	抵押	授信抵押担保
无形资产	17,540,400.00	14,612,960.17	抵押	授信抵押担保
合 计	102,071,978.19	87,058,114.54		

22. 短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	94,930,051.39	
合 计	94,930,051.39	

23. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	59,815,754.90	110,175,631.79
商业承兑汇票	43,084,800.81	
合 计	102,900,555.71	110,175,631.79

24. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款及服务	169,711,900.53	139,787,784.02
运输款	7,221,103.07	4,392,003.08
工程款	17,179,913.98	6,149,147.03
解决方案工程分包款	66,389,598.88	60,606,604.29
合 计	260,502,516.46	210,935,538.42

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
-----	-----	-----------

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
淮北市中芬矿山机器有限责任公司	19,669,808.90	有长期合作
上海神农节能环保科技股份有限公司	6,720,000.00	工程未结算
中海禄龙建设集团有限公司	2,889,205.68	未到付款期
湖南省鸿腾建设工程有限公司东安分公司	2,644,743.10	工程未结算
福建盈融建设工程有限公司	2,493,037.21	工程未结算
湖北双剑环境科技有限公司	2,435,200.00	工程未结算
小 计	36,851,994.89	

25. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	698,562.64	43,839.33
工程收入款	42,986,368.66	43,101,711.43
技术服务费	1,511,721.35	1,308,713.04
租金	528,249.94	
合 计	45,724,902.59	44,454,263.80

26. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	29,707,218.81	180,887,118.15	164,461,413.18	46,132,923.78
离职后福利—设定提存计划		9,815,211.20	9,790,645.17	24,566.03
辞退福利		1,164,694.58	1,164,694.58	
合 计	29,707,218.81	191,867,023.93	175,416,752.93	46,157,489.81

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	29,692,400.02	161,389,173.64	145,292,333.19	45,789,240.47
职工福利费	13,126.00	6,304,662.61	6,317,788.61	
社会保险费		5,803,435.51	5,803,099.11	336.40

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费		4,479,749.25	4,479,412.85	336.40
工伤保险费		737,005.04	737,005.04	
人身保险费		586,681.22	586,681.22	
住房公积金		4,153,195.09	4,153,195.09	
工会经费和职工教育经费	1,692.79	3,236,651.30	2,894,997.18	343,346.91
小 计	29,707,218.81	180,887,118.15	164,461,413.18	46,132,923.78

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		9,383,017.83	9,358,451.80	24,566.03
失业保险费		432,193.37	432,193.37	
小 计		9,815,211.20	9,790,645.17	24,566.03

27. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	9,945,542.62	12,810,111.29
企业所得税	8,443,407.53	2,596,242.08
代扣代缴个人所得税	584,829.44	314,976.90
城市维护建设税	504,933.38	757,573.05
教育费附加	197,653.68	291,345.55
地方教育附加	138,130.55	200,091.53
印花税	44,400.37	30,950.41
水利建设基金	2,480.58	2,364.30
房产税	93,536.96	18,416.51
环保税	46,930.11	
合 计	20,001,845.22	17,022,071.62

28. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	3,011,673.54	3,233,344.23
往来款	154,309.55	
其他	3,242,661.23	1,644,969.79
合 计	6,408,644.32	4,878,314.02

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
湖南中盛工程有限公司	2,773,273.54	工程保证金，尚未结算
小 计	2,773,273.54	

29. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	12,611,544.41	4,179,134.72
已背书未到期应收票据	9,473,578.09	14,862,566.04
信用证	12,642,361.20	
合 计	34,727,483.70	19,041,700.76

30. 长期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	14,000,000.00	
合 计	14,000,000.00	

31. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
恢复性大修理费	17,957,772.86	17,360,937.40	子公司宁乡东城对未来移交政府时的恢复性大修理费用计提预计负债
合 计	17,957,772.86	17,360,937.40	

32. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
-----	-----	------	------	-----	------

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	65,296,032.50		3,985,925.49	61,310,107.01	与资产相关补助
政府补助	3,741,000.00	124,000.00		3,865,000.00	与收益相关补助
合 计	69,037,032.50	124,000.00	3,985,925.49	65,175,107.01	

33. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	94,826,667.00	499,512.00				499,512.00	95,326,179.00

(2) 其他说明

本期股本增加金额之说明详见本财务报表附注五 34(2)1)①之说明。

34. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	522,948,599.82	13,499,385.58		536,447,985.40
其他资本公积	45,541,597.56	3,967,897.05	7,576,485.29	41,933,009.32
合 计	568,490,197.38	17,467,282.63	7,576,485.29	578,380,994.72

(2) 其他说明

1) 资本溢价（股本溢价）

① 公司授予的第一期股权激励行权，原计入资本公积（其他资本公积）的股份支付费用 7,295,446.54 元转入资本公积（股本溢价）。

② 根据公司第三届董事会第十次会议，公司向符合条件的 119 名激励对象定向发行 499,512 股第二类限制性股票，每股面值 1 元，授予价格为 13.42 元/股，募集资金 6,703,451.04 元，其中计入实收股本 499,512.00 元，计入资本公积(股本溢价)6,203,939.04

元。

2) 资本公积（其他资本公积）

① 本期确认股份支付费用 4,002,464.36 元，其中归属于母公司的股份支付费用计入资本公积金额 3,967,897.05 元，详见本财务报表附注十二之说明。

② 本期减少金额 281,038.75 元系购买龙立化学 61.00%股权形成非同一控制下合并，对购买日之前持有的 31.00%股权涉及的其他所有者权益变动转为当期投资收益。

③ 本期减少金额 7,295,446.54 元系公司授予的第一期股权激励行权，原计入资本公积（其他资本公积）的股份支付费用转入资本公积（股本溢价）。

35. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入 其他综合收 益当期转入 留存收益（税 后归属于母 公司）	
		本期所得税前发 生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所得税费用	税后归属于母公 司	税后归属于少 数股东		
不能重分类进损益 的其他综合收益	195,084.07	422,003.49		63,300.52	358,702.97		553,787.04	
其中：其他权益工 具投资公允价值变 动	195,084.07	422,003.49		63,300.52	358,702.97		553,787.04	
将重分类进损益的 其他综合收益	615,681.44	-1,241,601.54			-1,241,601.54		-625,920.10	
其中：外币财务报 表折算差额	615,681.44	-1,241,601.54			-1,241,601.54		-625,920.10	
其他综合收益合计	810,765.51	-819,598.05		63,300.52	-882,898.57		-72,133.06	

36. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		2,588,762.06	2,588,762.06	
合 计		2,588,762.06	2,588,762.06	

(2) 其他说明

2024 年 2-12 月，子公司龙立化学以上年度实际营业收入为计提依据，计提安全生产费

2,588,762.06 元，使用 2,588,762.06 元。

37. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	18,631,422.78	3,877,741.84		22,509,164.62
合 计	18,631,422.78	3,877,741.84		22,509,164.62

(2) 其他说明

法定盈余公积本期增加系根据公司章程规定按母公司净利润 10%提取法定盈余公积。

38. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	249,034,046.15	212,613,527.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	180,757,969.30	90,327,937.30
减：提取法定盈余公积	3,877,741.84	5,545,818.31
应付普通股股利	47,663,089.50	48,361,600.17
期末未分配利润	378,251,184.11	249,034,046.15

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	924,441,908.10	604,254,765.92	806,725,196.88	575,127,124.02
其他业务收入	2,751,447.27	871,556.46	1,679,769.11	249,734.19
合 计	927,193,355.37	605,126,322.38	808,404,965.99	575,376,858.21
其中：与客户之间的合同产生的收入	924,441,908.10	604,254,765.92	806,725,196.88	575,127,124.02

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
重金属污染防治综合解决方案	302,591,522.51	225,737,018.93	459,745,988.68	355,342,380.75
产品销售	269,119,001.13	136,474,112.63	137,308,010.04	75,107,576.24
运营服务	321,149,554.92	216,734,479.54	193,398,305.69	129,994,330.94
其他	31,581,829.54	25,309,154.82	16,272,892.47	14,682,836.09
小 计	924,441,908.10	604,254,765.92	806,725,196.88	575,127,124.02

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	410,900,912.34	541,767,679.98
在某一时段内确认收入	513,540,995.76	264,957,516.90
小 计	924,441,908.10	806,725,196.88

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 26,559,325.86 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	2,056,953.00	1,655,759.32
教育费附加	986,778.94	713,561.13
地方教育附加	657,853.38	475,707.39
房产税	1,561,485.11	1,292,219.90
土地使用税	651,703.95	635,895.70
印花税	600,121.38	407,432.87
水利建设基金	186,428.05	87,496.85
其他	180,203.97	21,681.74
合 计	6,881,527.78	5,289,754.90

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	35,983,320.19	27,609,678.66
业务招待费	3,583,451.97	4,273,474.20

项 目	本期数	上年同期数
差旅费	5,147,241.65	4,523,054.91
设备及物料消耗	4,586,721.76	3,568,458.01
股份支付	719,045.42	1,606,695.74
招标代理费	1,086,697.93	549,658.49
办公费	1,297,592.85	386,543.42
运输费	576,698.88	300,684.50
劳务费	2,332,142.02	648,162.20
租赁费	299,614.81	308,709.27
其他	5,990,146.70	3,135,656.35
合 计	61,602,674.18	46,910,775.75

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	39,165,276.49	27,014,665.61
中介机构服务费	2,386,468.65	2,421,995.01
折旧摊销	6,805,718.44	3,191,922.39
股份支付	2,017,125.09	5,135,916.77
办公费	2,346,674.57	1,832,747.21
业务招待费	3,409,060.60	2,165,071.10
差旅费	2,410,414.86	1,595,093.19
水电费	1,579,459.33	717,528.16
修理费	236,435.58	232,522.29
其他	3,423,513.03	1,265,567.95
合 计	63,780,146.64	45,573,029.68

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	29,420,004.87	23,352,668.62

项 目	本期数	上年同期数
设备及物料消耗	13,120,421.27	9,237,031.06
差旅费	5,429,361.31	5,424,843.33
股份支付	1,032,458.25	2,692,049.96
折旧与摊销	2,936,443.53	2,339,948.89
技术服务费	2,207,394.36	953,030.65
其他	2,424,330.73	1,823,861.05
合 计	56,570,414.32	45,823,433.56

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	3,298,749.33	1,139,168.49
其中：借款利息支出	2,316,776.37	291,121.25
贴现利息支出	26,833.29	
预计负债利息支出	955,139.67	848,047.24
汇兑损益	783,139.25	1,303,375.26
减：利息收入	1,784,483.66	4,195,612.56
手续费及其他	210,125.68	112,903.41
合 计	2,507,530.60	-1,640,165.40

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	3,985,925.49	4,010,401.67	
与收益相关的政府补助	4,529,849.69	3,710,949.62	4,529,849.69
代扣代缴个人所得税手续费返还	156,830.12	49,077.04	
增值税加计抵减	1,296,126.46	278.65	
合 计	9,968,731.76	7,770,706.98	4,529,849.69

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	325,550.89	6,815,545.91
多次交易实现非同一控制下企业合并，购买日之前持有的股权按公允价值进行重新计量产生的利得	58,514,116.47	
理财产品收益	4,307,472.79	8,780,670.26
多次交易实现非同一控制下企业合并，购买日之前持有的股权涉及的其他所有者权益变动[注]	281,038.75	
合 计	63,428,178.90	15,596,216.17

[注]变动详见本财务报表附注五(一)34 资本公积之说明

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-14,600,554.62	-15,455,230.44
合 计	-14,600,554.62	-15,455,230.44

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
合同资产减值损失	78,968.42	-1,334,676.44
固定资产减值损失	4,581.25	
合 计	83,549.67	-1,334,676.44

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-124,859.11	-96,454.85	-124,859.11
无形资产处置收益		1,832,076.92	
合 计	-124,859.11	1,735,622.07	-124,859.11

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	9,000,000.00	4,000,000.00	9,000,000.00

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	64,182.00		64,182.00
其他	3,275.19	64,514.64	3,275.19
合 计	9,067,457.19	4,064,514.64	9,067,457.19

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	220,075.51		220,075.51
非流动资产毁损报废损失	712,114.19	740,488.15	712,114.19
滞纳金		26,020.00	
其他	3,955.06	111,378.99	3,955.06
合 计	936,144.76	877,887.14	936,144.76

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	14,455,446.83	11,244,116.65
递延所得税费用	-2,799,404.82	-3,738,583.24
合 计	11,656,042.01	7,505,533.41

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	197,611,098.50	102,570,545.13
按母公司适用税率计算的所得税费用	29,641,664.79	15,385,581.78
子公司适用不同税率的影响	876,037.70	1,042,821.28
非应税收入的影响	-48,832.63	-1,022,331.89
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	496,656.96	394,053.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-27,583.90	-92,494.82
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		23,971.68

项 目	本期数	上年同期数
公司原持有龙立化学 39%的股权按照公允价值重新计量确认投资收益产生的影响金额	-8,845,307.10	
股份支付影响金额调整	-328,612.07	
研发加计扣除	-8,620,403.36	-6,775,170.59
污水处理减免征收	-1,487,578.38	-1,450,897.31
所得税费用	11,656,042.01	7,505,533.41

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)35之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
固定资产	23,502,649.98	3,612,664.48
在建工程	58,937,607.22	20,988,041.25
无形资产	2,088,211.72	254,060.43
小 计	84,528,468.92	24,854,766.16

(2) 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额

项 目	本期数	上年同期数
收购龙立化学支付收购款	183,000,000.00	
减：收购时点龙立化学账面的货币资金	17,482,996.23	
小 计	165,517,003.77	

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
财务费用-利息收入	1,784,483.66	4,195,612.56
营业外收入	3,275.19	64,514.64
往来款项	1,733,535.81	485,992.22

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	13,653,849.69	6,753,949.62
代扣代缴个税返还	156,830.12	49,077.04
收回票据保证金	13,125,889.61	
合 计	30,457,864.08	11,549,146.08

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现财务费用	289,520.56	112,903.41
付现销售费用	20,313,586.81	14,125,943.34
付现管理费用	15,792,026.62	10,230,524.91
付现研发费用	10,061,086.40	8,201,735.03
营业外支出	224,030.57	137,398.99
支付保证金	5,478,861.19	9,700,868.59
往来款项	4,502,143.04	5,477,027.17
合 计	56,661,255.19	47,986,401.44

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
赎回理财产品	1,155,000,000.00	1,458,888,350.00
合 计	1,155,000,000.00	1,458,888,350.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品	1,107,000,000.00	1,496,888,350.00
合 计	1,107,000,000.00	1,496,888,350.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
上市发行支出		8,364,716.98
合 计		8,364,716.98

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	185,955,056.49	95,065,011.72
加：资产减值准备	-83,549.67	1,334,676.44
信用减值准备	14,600,554.62	15,455,230.44
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,375,529.36	6,816,262.96
无形资产摊销	10,227,590.31	7,494,935.66
长期待摊费用摊销	676,122.06	
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）	124,859.11	-1,735,622.07
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	647,932.19	740,488.15
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,055,055.29	2,442,543.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-63,428,178.90	-15,596,216.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,280,172.02	-3,742,958.41
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-519,232.80	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-29,349,699.40	73,505,770.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-130,218,751.13	-205,124,141.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	55,888,542.42	89,883,182.90
其他[注]	4,002,464.37	778,924.22
经营活动产生的现金流量净额	66,674,122.30	67,318,088.54
(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	396,828,167.07	515,891,145.00
减：现金的期初余额	515,891,145.00	581,754,301.89
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期数	上年同期数
现金及现金等价物净增加额	-119,062,977.93	-65,863,156.89

[注]其他为股份支付确认的期间费用 4,002,464.37 元

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	396,828,167.07	515,891,145.00
其中：库存现金	4,000.00	4,000.00
可随时用于支付的银行存款	396,824,167.07	515,887,145.00
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	396,828,167.07	515,891,145.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	16,613,262.74	5,653,511.52

(2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
募集资金	99,833,840.88	238,776,749.30	限定资金使用用途
境外经营子公司现金	16,613,262.74	5,653,511.52	受外汇管制
农民工工资专户	2,615,719.43		限定资金使用用途
小 计	119,062,823.05	244,430,260.82	

(3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
货币资金	6,224,778.60	23,208,643.21	保证金
小 计	6,224,778.60	23,208,643.21	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动 [注]	现金变动	非现金变动	
短期借款		84,900,000.00	35,030,051.39	25,000,000.00		94,930,051.39
长期借款(含一年内到期的长期借		14,000,000.00	12,600,000.00	12,600,000.00		14,000,000.00

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动 [注]	现金变动	非现 金变 动	
款)						
支付利息			2,286,724.98	2,286,724.98		
小 计		98,900,000.00	49,916,776.37	39,886,724.98		108,930,051.39

[注]本期增加的非现金变动包括：(1)收购子公司龙立化学并入短期借款35,000,000.00元及长期借款12,600,000.00元；(2)本期计提借款利息2,316,776.37元

6. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	101,543,564.97	73,080,877.78
其中：支付货款	101,543,564.97	73,080,877.78

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			34,510,135.25
其中：美元	2,102,793.20	7.1884	15,115,718.64
欧元	232,474.95	7.5257	1,749,536.73
澳元	1,805,826.31	4.5070	8,138,859.18
塞尔维亚第纳尔	145,590,681.19	0.06529	9,505,615.57
港币	437.49	0.92604	405.13
应收账款			52,060,673.52
其中：塞尔维亚第纳尔	579,643,247.10	0.06529	37,844,907.60
美元	264,028.99	7.1884	1,897,945.99
澳元	2,733,041.92	4.5070	12,317,819.93
其他应收款			58,761.04
其中：塞尔维亚第纳尔	900,000.60	0.06529	58,761.04
应付账款			20,807,280.32

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
其中：塞尔维亚第纳尔	264,385,221.82	0.06529	17,261,711.13
澳元	786,680.54	4.5070	3,545,569.19
其他应付款			638,106.14
其中：港币	7,500.00	0.92604	6,945.30
澳元	3,950.00	4.5070	17,802.65
塞尔维亚第纳尔	9,394,366.45	0.06529	613,358.19

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十九)之说明。

计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	6,539,191.13	3,806,269.84
合 计	6,539,191.13	3,806,269.84

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	2,657,658.01	1,677,661.39
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额 相关收入		

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	4,765,957.28	4,681,681.51
小 计	4,765,957.28	4,681,681.51

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)14之说明。

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数

1年以内	666,525.24	2,443,700.96
1-2年	14,000.00	622,825.24
合计	680,525.24	3,066,526.20

六、研发支出

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	29,420,004.87	23,352,668.62
设备及物料消耗	13,120,421.27	9,237,031.06
差旅费	5,429,361.31	5,424,843.33
折旧与摊销	2,936,443.53	2,339,948.89
技术服务费	2,207,394.36	953,030.65
股份支付	1,032,458.25	2,692,049.96
其他	2,424,330.73	1,823,861.05
合计	56,570,414.32	45,823,433.56
其中：费用化研发支出	56,570,414.32	45,823,433.56
资本化研发支出		

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将长沙赛恩斯等9家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
长沙赛恩斯	1,000.00 万元人民币	湖南省长沙市	专业技术服务业	100.00		设立
宁乡东城	7,156.43 万元人民币	湖南省长沙市	生态保护和环境治理业	55.00		设立
湖南信泰	200.00 万元人民币	湖南省长沙市	专业技术服务业	100.00		设立
赛恩斯塞尔维亚	1,180.00 万塞尔维亚第纳尔	塞尔维亚	生态保护和环境治理业	100.00		设立
衡阳松恩	200.00 万元人民币	湖南省衡阳市	生态保护和环境治理业	100.00		设立
赛恩斯香港	590.00 万港币	香港	投资控股	100.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
赛恩斯珀斯	100.00 万澳币	澳大利亚	生态保护和环境治理业		100.00	设立
花垣兴恩	100.00 万元人民币	湖南省湘西土家族苗族自治州	生态保护和环境治理业	100.00		设立
龙立化学	3000.00 万元人民币	福建省龙岩市	化学原料和化学制品制造业	100.00		收购

(二) 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

(1) 基本情况

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	购买日
龙立化学	2024年2月4日	300,000,000.00	100.00	收购	2024年2月4日

(续上表)

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量		
				经营活动净流入	投资活动净流入	筹资活动净流入
龙立化学	控制权转移	145,133,731.25	34,795,383.43	13,735,772.63	-247,571.38	411,737.52

(2) 其他说明

2024年2月4日,公司分别与上杭县众鑫投资部(有限合伙)(以下简称众鑫投资部)和紫金矿业集团南方投资有限公司(以下简称南方投资)签署了《股权转让协议》,协议约定公司以现金3,000.00万元收购众鑫投资部持有龙立化学的10.00%股权,以15,300.00万元收购南方投资持有龙立化学的51.00%股权,收购价款合计18,300.00万元。龙立化学于2024年2月4日完成股东变更登记。

2. 合并成本及商誉

(1) 明细情况

项目	龙立化学
合并成本	

项 目	龙立化学
现金	183,000,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	117,000,000.00
合并成本合计	300,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	121,417,934.69
商誉	178,582,065.31

(2) 合并成本公允价值的确定方法的说明

中联国际评估咨询有限公司以2023年9月30日为评估基准日，采用收益法对龙立化学的股东全部权益进行评估，评估值为30,400.00万元。公司与众鑫投资部及南方投资以评估结果为基础，通过交易谈判协商确定。

(3) 大额商誉形成的主要原因

公司支付的合并成本超过合并方于合并日享有的被收购方可辨认净资产公允价值的份额，确认为商誉。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

项 目	龙立化学	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产		
货币资金	17,482,996.23	17,482,996.23
应收票据	535,708.00	535,708.00
应收款项	43,012,951.47	43,012,951.47
预付账款	554,213.49	554,213.49
其他应收款	74,689.73	74,689.73
存货	18,313,668.95	18,313,668.95
固定资产	78,266,111.96	72,116,342.49
在建工程	211,392.14	211,392.14
无形资产	25,945,284.76	3,980,120.50
长期待摊费用	1,076,941.87	1,076,941.87
其他非流动资产	175,200.00	175,200.00

项 目	龙立化学	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
负债		
借款	47,600,000.00	47,600,000.00
应付款项	12,413,983.85	12,413,983.85
递延收益		158,243.33
递延所得税负债	4,217,240.06	
净资产	121,417,934.69	97,361,997.69
减：少数股东权益		
取得的净资产	121,417,934.69	97,361,997.69

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

以中联国际评估咨询有限公司出具的《赛恩斯环保股份有限公司拟实施股权收购涉及福建紫金选矿药剂有限公司股东全部权益价值》资产评估报告(中联国际评字〔2023〕第VYMQB0805号)的评估结果为基础，持续计算至收购日的公允价值确定。

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

(1) 明细情况

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量所产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资收益/留存收益的金额
龙立化学	58,312,324.78	117,000,000.00	58,687,675.22	按照购买61%股权在购买日的公允价值重新计量确定	281,038.75

(三) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
花垣兴恩	新设	2024年12月9日	100万元人民币	100%
西藏龙湘环保有限公司	新设	2024年11月27日	暂未出资	认缴比例为65%

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	
其中：计入递延收益	
与收益相关的政府补助	13,653,849.69
其中：计入递延收益	124,000.00
计入其他收益	4,529,849.69
计入营业外收入	9,000,000.00
合 计	13,653,849.69

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	65,296,032.50		3,985,925.49	
递延收益	3,741,000.00	124,000.00		
小 计	69,037,032.50	124,000.00	3,985,925.49	

(续上表)

项 目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				61,310,107.01	与资产相关
递延收益				3,865,000.00	与收益相关
小 计				65,175,107.01	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	8,515,775.18	7,721,351.29
计入营业外收入的政府补助金额	9,000,000.00	4,000,000.00
合 计	17,515,775.18	11,721,351.29

九、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。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。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，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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，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。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，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

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。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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)5、五(一)7、五(一)9、五(一)10、五(一)20之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项和合同资产

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项和合同资产余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2024年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款和合同资产的27.05%（2023年12月31日：27.05%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款和合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	108,930,051.39	110,840,993.33	96,677,157.71	14,163,835.62	
应付票据	102,900,555.71	102,900,555.71	102,900,555.71		
应付账款	260,502,516.46	260,502,516.46	260,502,516.46		

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
其他应付款	6,408,644.32	6,408,644.32	6,408,644.32		
其他流动负债-已背书未到期票据、信用证	22,115,939.29	22,115,939.29	22,115,939.29		
预计负债	17,957,772.86	41,407,603.79			41,407,603.79
小 计	518,815,480.03	544,176,252.90	488,604,813.49	14,163,835.62	41,407,603.79

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	110,175,631.79	110,175,631.79	110,175,631.79		
应付账款	210,935,538.42	210,935,538.42	210,935,538.42		
其他应付款	4,878,314.02	4,878,314.02	4,878,314.02		
其他流动负债-已背书未到期票据	14,862,566.04	14,862,566.04	14,862,566.04		
预计负债	17,360,937.40	41,477,286.11	69,682.32		41,407,603.79
小 计	358,212,987.67	382,329,336.38	340,921,732.59		41,407,603.79

(三) 市场风险

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。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

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

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2024年12月31日,本公司以浮动利率计息的银行借款人民币34,900,000.00元,在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基准点,不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

截至2024年12月31日,本公司以固定利率计息的银行借款人民币14,000,000.00元,不存在利率变动风险。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

(四) 金融资产转移

1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收款项融资	6,806,903.71	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收款项融资	61,159,325.34	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	27,671,246.06	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	9,473,578.09	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
数字化应收债权背书	应收债权	3,239,415.48	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
小计		108,350,468.68		

2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	贴现	6,806,903.71	26,833.29
应收款项融资	背书	61,159,325.34	
应收票据	背书	27,671,246.06	
数字化应收债权	背书	3,239,415.48	
小计		98,876,890.59	26,833.29

3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	9,473,578.09	9,473,578.09
小计		9,473,578.09	9,473,578.09

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

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
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			398,568.50	398,568.50
2. 其他权益工具投资	2,509,810.23			2,509,810.23
持续以公允价值计量的资产总额	2,509,810.23		398,568.50	2,908,378.73

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司将集中交易系统挂牌的股票作为第一层次公允价值计量项目,其公允价值根据交易场所公布的收盘价确定。

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

应收款项融资,因其期限不超过一年,资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大,故认可上述应收款项融资的公允价值近似等于其账面价值。

(四) 持续的第三层次公允价值计量项目,期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

报告期公司持续的第三层次公允价值计量项目为应收款项融资,不可观察参数的变动对公允价值变动的影响较小。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的控制方情况

本公司控股股东暨实际控制人为自然人高伟荣、高亮云与高时会,直接控制本公司33.41%的股权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
---------	-------------

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
紫金矿业集团股份有限公司	持股 5%以上的股东
紫金矿业物流有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
紫金铜业有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
乌拉特后旗紫金矿业有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
贵州紫金矿业股份有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
黑龙江紫金铜业有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
新疆紫金有色金属有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
塞尔维亚紫金铜业有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
紫金矿业物流（厦门）有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
湖南紫金锂业有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
福建紫金锂元材料科技有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
厦门紫金旅行社有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
山西紫金矿业有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
福建紫金铜箔科技有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
紫金国际融资租赁（海南）有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
紫金（长沙）工程技术有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
紫金矿业新能源新材料科技（长沙）有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
西藏巨龙铜业有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
新疆金脉国际物流有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
澳大利亚诺顿金田有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
黑龙江多宝山铜业股份有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
厦门紫金矿冶技术有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
湖南紫金锂多金属新材料有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之控股子公司
珲春紫金矿业有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
洛宁紫金黄金冶炼有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
紫金（厦门）工程设计有限公司长沙分公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
福建紫金水环境科技有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
新疆紫金黄金有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之控股子公司
陇南紫金矿业有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
吉林紫金铜业有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之控股子公司
内蒙古金中矿业有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司的控股公司
紫金石化能源有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司的间接控股公司
紫金智信（厦门）科技有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
福建紫金贵金属材料有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司的控股公司
大陆黄金有限公司哥伦比亚分公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之控股子公司
紫金矿业贸易（海南）有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司的控股公司
福建紫金新能源有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司的参股公司
紫金矿业集团股份有限公司紫金矿冶设计研究院	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
紫金矿业集团股份有限公司厦门分公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之分公司
紫金铜业有限公司紫金铜业酒店	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
上杭县紫金大酒店有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
福建紫金矿冶测试技术有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司的控股公司
紫金矿业集团（厦门）投资有限公司机场宾馆	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司的控股公司
福建紫金顺安物流有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司的控股公司
紫金安全咨询（龙岩）有限公司	股东紫金矿业集团股份有限公司之子公司
长沙金洲新城开发建设投资有限公司	子公司的少数股东
杨浩	实际控制人高伟荣的配偶

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
乌拉特后旗紫金矿业有限公司	采购商品	8,339,102.94	60,000.00
塞尔维亚紫金铜业有限公司	采购商品	5,511,445.63	
黑龙江紫金铜业有限公司	采购商品	1,671,106.47	2,119,382.58
厦门紫金矿冶技术有限公司	其他服务	687,727.33	
紫金矿业集团股份有限公司	其他服务	352,865.27	
厦门紫金旅行社有限公司	其他服务	337,948.22	563,416.54
福建紫金新能源有限公司	采购商品	163,428.49	
紫金智信（厦门）科技有限公司	采购商品	157,946.90	
紫金矿业集团股份有限公司紫金矿冶设计研究院	其他服务	117,205.42	
紫金矿业集团股份有限公司厦门分公司	其他服务	100,315.35	
紫金铜业有限公司	采购商品	95,828.37	
紫金石化能源有限公司	采购商品	66,473.80	
紫金矿业物流有限公司	采购商品	54,282.64	686,870.00
西藏巨龙铜业有限公司	采购商品	43,017.32	
紫金铜业有限公司紫金铜业酒店	其他服务	42,392.02	
上杭县紫金大酒店有限公司	其他服务	14,165.18	
福建紫金矿冶测试技术有限公司	其他服务	12,578.78	
紫金矿业集团（厦门）投资有限公司机场宾馆	其他服务	7,333.96	
福建紫金顺安物流有限公司	其他服务	6,227.52	
紫金安全咨询（龙岩）有限公司	采购商品	3,574.26	
福建紫金贵金属材料有限公司	其他服务	1,600.00	
合计		17,786,565.87	3,429,669.12

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
澳大利亚诺顿金田有限公司	运营服务	16,602,027.00	
澳大利亚诺顿金田有限公司	重金属污染防治综合解决方案	891,131.24	24,121,980.99
澳大利亚诺顿金田有限公司	产品销售		10,282,981.11

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
澳大利亚诺顿金田有限公司	技术服务		7,287,302.44
巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	其他	946,938.05	
巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	运营服务	6,072,993.81	5,657,211.84
巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	重金属污染防治综合解决方案		96,106.20
大陆黄金有限公司哥伦比亚分公司	重金属污染防治综合解决方案		993,052.35
福建紫金贵金属材料有限公司	运营服务	264,339.62	
福建紫金锂元材料科技有限公司	运营服务	833,584.91	
福建紫金锂元材料科技有限公司	重金属污染防治综合解决方案		48,672,566.35
福建紫金水环境科技有限公司	重金属污染防治综合解决方案		707,547.17
福建紫金铜箔科技有限公司	产品销售	185,707.51	114,569.47
福建紫金铜箔科技有限公司	重金属污染防治综合解决方案		20,646,017.70
贵州紫金矿业股份有限公司	产品销售		859,557.52
黑龙江多宝山铜业股份有限公司	产品销售	488,092.92	104,800.89
黑龙江多宝山铜业股份有限公司	其他	624,710.62	
黑龙江多宝山铜业股份有限公司	重金属污染防治综合解决方案		105,504.59
黑龙江紫金铜业有限公司	运营服务	17,602,231.19	17,634,121.54
黑龙江紫金铜业有限公司	产品销售		42,123.89
湖南紫金锂多金属新材料有限公司	其他	254,981.14	
湖南紫金锂业有限公司	产品销售		1,805,309.73
珲春紫金矿业有限公司	产品销售	1,361,946.90	
吉林紫金铜业有限公司	产品销售	91,592.92	
陇南紫金矿业有限公司	其他	5,628.32	
陇南紫金矿业有限公司	产品销售		122,123.89
洛宁紫金黄金冶炼有限公司	产品销售	1,195,886.72	
内蒙古金中矿业有限公司	产品销售	372,919.47	
塞尔维亚紫金铜业有限公司	运营服务	56,762,399.95	15,339,794.07
塞尔维亚紫金铜业有限公司	产品销售		5,081,488.00
山西紫金矿业有限公司	重金属污染防治综合解决方案		3,789,167.30
乌拉特后旗紫金矿业有限公司	产品销售	1,045,353.99	

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
乌拉特后旗紫金矿业有限公司	运营服务	13,230,797.69	4,760,140.14
乌拉特后旗紫金矿业有限公司	技术服务		700,000.00
西藏巨龙铜业有限公司	产品销售	1,946,902.66	
西藏巨龙铜业有限公司	运营服务	44,702,769.54	42,268,714.55
西藏巨龙铜业有限公司	重金属污染防治综合解决方案	1,150,442.48	51,821,222.70
西藏巨龙铜业有限公司	技术服务		2,150,943.40
新疆金脉国际物流有限公司	产品销售	1,884,955.74	
新疆金脉国际物流有限公司	其他	53,097.35	
新疆紫金黄金有限公司	其他	154,867.26	
新疆紫金黄金有限公司	产品销售		30,088.50
新疆紫金有色金属有限公司	重金属污染防治综合解决方案	141,592.92	2,646,017.70
新疆紫金有色金属有限公司	产品销售		79,646.02
紫金矿业集团股份有限公司	产品销售	10,184,734.50	
紫金矿业贸易（海南）有限公司	其他	634,914.85	
紫金矿业物流（厦门）有限公司	产品销售		287,943.38
紫金矿业物流有限公司	产品销售	48,922,355.62	4,233,224.09
紫金矿业物流有限公司	其他	760,141.61	
紫金矿业物流有限公司	重金属污染防治综合解决方案	20,379,823.02	2,371,681.42
紫金铜业有限公司	产品销售	542,901.43	1,009,245.14
紫金铜业有限公司	其他	128,318.58	
紫金铜业有限公司	运营服务	4,122,385.98	5,094,868.32
合 计		254,543,467.51	280,917,062.40

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
紫金矿业新能源新材料科技（长沙）有限公司	房屋建筑物	1,688,139.76	1,246,838.46
紫金（长沙）工程技术有限公司	房屋建筑物	570,271.68	427,703.67
紫金（厦门）工程设计有限公司长沙分公司	房屋建筑物	18,715.60	3,119.26

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
高伟荣、杨浩	30,000,000.00	2022/1/19	2025/1/19	否

4. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
紫金矿业新能源新材料科技（长沙）有限公司	转让土地使用权		7,715,950.00

5. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	8,148,409.80	6,652,978.86

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	紫金矿业物流有限公司	58,966,288.66	2,948,314.43		
	西藏巨龙铜业有限公司	35,314,073.67	1,765,703.68	48,970,801.64	2,448,540.08
	塞尔维亚紫金铜业有限公司	34,226,941.46	1,711,347.07	13,751,880.25	687,594.01
	福建紫金锂元材料科技有限公司	22,850,581.13	2,240,779.06	16,500,000.00	825,000.00
	澳大利亚诺顿金田有限公司	11,365,682.16	645,725.04	10,212,354.47	510,617.72
	乌拉特后旗紫金矿业有限公司	9,453,889.48	472,694.47	402,939.53	20,146.98
	黑龙江多宝山铜业股份有限公司	8,637,567.08	1,519,250.99	9,915,647.78	976,162.19
	福建紫金铜箔科技有限公司	7,312,313.00	720,738.83	9,435,463.50	471,773.18
	紫金矿业集团股份有限公司	6,085,673.15	304,283.66		
	黑龙江紫金铜业有限公司	2,828,559.22	141,427.96	5,920,827.11	296,041.36
	紫金铜业有限公司	2,745,728.75	137,286.44	1,125,371.00	56,268.55
	巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	2,597,072.70	129,853.64	1,488,334.57	74,416.73
	山西紫金矿业有限公司	2,437,550.68	243,755.07	3,372,046.35	168,602.32

	新疆金脉国际物流有限公司	1,043,313.60	52,165.68		
	贵州紫金矿业股份有限公司	679,910.00	67,991.00	1,196,343.25	71,069.33
	珲春紫金矿业有限公司	664,000.00	33,200.00		
	洛宁紫金黄金冶炼有限公司	572,498.00	28,624.90		
	湖南紫金锂业有限公司	204,000.00	20,400.00	772,000.00	38,600.00
	湖南紫金锂多金属新材料有限公司	176,320.00	8,816.00		
	吉林紫金铜业有限公司	103,500.00	5,175.00		
	福建紫金水环境科技有限公司	75,000.00	7,500.00		
	新疆紫金黄金有限公司	34,000.00	1,700.00		
	陇南紫金矿业有限公司	13,260.00	1,008.00		
	紫金国际融资租赁（海南）有限公司			950,789.60	47,539.48
	紫金矿业物流（厦门）有限公司			149,000.00	7,450.00
	紫金矿业贸易（海南）有限公司	643,811.87	32,190.59		
	福建紫金贵金属材料有限公司	280,200.00	14,010.00		
	内蒙古金中矿业有限公司	421,399.00	21,069.95		
小计		209,733,133.61	13,275,011.46	124,163,799.05	6,699,821.93
应收票据					
	贵州紫金矿业股份有限公司	516,433.25	25,821.66		
	黑龙江多宝山铜业股份有限公司	122,200.00	6,110.00		
	紫金铜业有限公司	32,640.98	1,632.05		
小计		671,274.23	33,563.71		
预付款项					
	厦门紫金矿冶技术有限公司	300,000.00			
	乌拉特后旗紫金矿业有限公司			6,902.65	
	紫金石化能源有限公司	24,857.86			
小计		324,857.86		6,902.65	
其他应收					

款					
	紫金矿业物流有限公司	2,141,000.00		356,000.00	
	福建紫金锂元材料科技有限公司	1,100,000.00		1,100,000.00	
	巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	500,000.00		500,000.00	
	黑龙江紫金铜业有限公司	500,000.00		500,000.00	
	长沙金洲新城开发建设投资有限公司	462,144.10	23,107.21		
	山西紫金矿业有限公司	156,213.83			
	新疆金脉国际物流有限公司	100,000.00		100,000.00	
	紫金铜业有限公司	20,000.00			
	紫金矿业新能源新材料科技(长沙)有限公司			3,857,975.00	192,898.75
	厦门紫金旅行社有限公司			56,531.00	2,826.55
	西藏巨龙铜业有限公司			26,000.00	
小 计		4,979,357.93	23,107.21	6,496,506.00	195,725.30
合同资产					
	紫金矿业物流有限公司	2,321,649.00	116,082.45	433,048.00	21,652.40
	西藏巨龙铜业有限公司	350,000.00	17,500.00	5,838,000.00	291,900.00
	巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	107,004.00	5,350.20		
	新疆紫金黄金有限公司	17,500.00	875.00		
	贵州紫金矿业股份有限公司			38,625.00	7,725.00
	山西紫金矿业有限公司			169,455.25	8,472.76
	福建紫金锂元材料科技有限公司			5,500,000.00	275,000.00
	福建紫金铜箔科技有限公司			2,333,000.00	116,650.00
	新疆紫金有色金属有限公司			299,000.00	14,950.00
	湖南紫金锂业有限公司			124,000.00	6,200.00
	紫金矿业贸易(海南)有限公司	73,641.91	3,682.10		
小 计		2,869,794.91	143,489.75	14,735,128.25	742,550.16
其他非流动资产					

	紫金矿业物流有限公司	338,000.00	338,000.00		
小 计		338,000.00	338,000.00		

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	塞尔维亚紫金铜业有限公司	5,393,319.62	
	黑龙江紫金铜业有限公司	699,432.19	131,188.37
	乌拉特后旗紫金矿业有限公司	435,917.70	
	西藏巨龙铜业有限公司	43,753.92	
	紫金铜业有限公司	7,618.23	
	福建紫金顺安物流有限公司	6,788.00	
小 计		6,586,829.66	131,188.37
合同负债			
	湖南紫金锂多金属新材料有限公司	437,831.10	
	新疆紫金有色金属有限公司	26,808.86	141,846.53
	紫金矿业物流有限公司		7,329,293.00
	黑龙江多宝山铜业股份有限公司		643,739.00
	紫金矿业新能源新材料科技(长沙)有限公司	397,400.00	
	紫金(长沙)工程技术有限公司	130,849.94	
小 计		992,889.90	8,114,878.53
其他应付款			
	厦门紫金矿冶技术有限公司	518,296.27	
	紫金矿业集团股份有限公司	340,362.00	
	厦门紫金旅行社有限公司	78,990.00	
	紫金矿业集团股份有限公司紫金矿冶设计研究院	75,773.18	
	福建紫金新能源有限公司	14,403.16	
	上杭县紫金大酒店有限公司	248.00	
小 计		1,028,072.61	

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	91,000	1,221,220.00	250,035	3,355,469.70			312,535	4,194,219.70
研发人员	60,000	805,200.00	122,700	1,646,634.00			161,700	2,170,014.00
销售人员			102,912	1,381,079.04			106,552	1,429,927.84
生产人员	17,500	234,850.00	23,865	320,268.30			32,615	437,693.30
合计	168,500	2,261,270.00	499,512	6,703,451.04			613,402	8,231,854.84

2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格范围	合同剩余期限	行权价格范围	合同剩余期限
管理人员	13.42 元/股	16 个月		
研发人员				
销售人员				
生产人员				

3. 其他说明

根据 2023 年 4 月 7 日公司第三次临时股东大会审议通过的《关于〈2023 年限制性股票激励计划（草案）〉及摘要的议案》以及 2023 年 4 月 21 日公司第三届第二次董事会审议通过的《关于调整 2023 年限制性股票激励计划相关事项的议案》，公司向激励对象授予第二类限制性股票合计 184.35 万股，其中首次授予 167.50 万股，预留授予 16.85 万股。首次授予的第二类限制性股票的授予价格为 13.93 元/股，首次授予的激励对象不超过 121 人。授予人员包括公司董事、高级管理人员、核心技术人员以及公司（含子公司）其他核心员工，不包括公司独立董事和监事。股票来源为：向激励对象定向发行本公司普通股股票。

本激励计划授予的第二类限制性股票的考核年度为 2023—2025 年三个会计年度，每个会计年度考核一次，第一个归属期：2023 年营业收入不低于 8 亿元；第二个归属期：2023 年-2024 年两年营业收入累计不低于 19 亿元；第三个归属期：2023 年-2025 年三年营业收入累计不低于 34 亿元。

2024 年 4 月 2 日，公司分别召开第三届董事会第九次会议和第三届监事会第八次会议，审议通过《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》。同意确定 2024 年 4 月 2 日作为

预留授予日，向符合授予条件的 14 名激励对象共计授予 16.85 万股限制性股票，授予价格为 13.93 元/股。

2024 年 4 月 18 日，公司分别召开第三届董事会第十次会议和第三届监事会第九次会议，审议通过《关于调整 2023 年限制性股票激励计划相关事项的议案》，根据激励计划的相关规定，激励计划草案公告之日起至激励对象获授的限制性股票完成归属前，公司发生资本公积转增股本、派发股票红利、股票拆细、配股、缩股、派息等事项的，应当相应调整限制性股票的授予价格，首次授予及预留授予的授予价格由 13.93 元/股调整为 13.42 元/股。

2024 年 4 月 18 日，公司分别召开第三届董事会第十次会议和第三届监事会第九次会议《关于 2023 年限制性股票激励计划首次授予第一个归属期归属条件成就的议案》，2023 年限制性股票激励计划首次授予的限制性股票第一个归属期的归属条件已成就，本次符合股份归属资格的激励对象共计 119 名，可归属股份共计 499,512 股，授予价格为 13.42 元/股，股份来源为公司定向增发 A 股普通股。

2024 年度，公司的激励对象中有 5 人已离职而不符合激励资格，其已获授尚未归属的限制性股票 44,640 股失效并作废；首次授予第二个归属期对应的公司层面业绩考核条件以及预留授予第一个归属期对应的公司层面业绩考核条件未成就，上述归属期对应的限制性股票 568,762 股失效并作废。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	B-S 期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的持有权益工具的职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权的数量一致
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,348,855.86

(三) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用
管理人员	2,017,125.09
研发人员	1,032,458.25
销售人员	719,045.42
生产人员	233,835.60

授予对象	以权益结算的股份支付费用
合 计	4,002,464.36

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	60,055,492.77
经审议批准宣告发放的利润或股利	根据 2025 年 4 月 23 日公司第三届第十七次董事会审议通过的 2024 年度利润分配预案，以截止 2024 年 12 月 31 日公司总股本 95,326,179 股为基数，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 6.30 元（含税），预计共派发现金红利 60,055,492.77 元。上述利润分配预案尚需股东大会审议批准。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

公司客户墨竹工卡县城市建设投资经营有限公司于 2025 年 3 月 11 日成为子公司西藏龙湘环保有限公司的股东。

十五、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为提供重金属污染防治综合解决方案、生产和销售药剂产品以及提供运营服务，公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	262,475,496.23	315,469,207.47
1-2 年	129,454,941.61	63,718,155.81
2-3 年	34,741,807.68	34,360,114.21
3-4 年	26,358,931.47	19,941,023.26
4-5 年	8,884,419.48	1,465,470.10
5 年以上	2,936,803.70	6,558,473.58
账面余额合计	464,852,400.17	441,512,444.43
减：坏账准备	56,120,537.05	46,914,726.86
账面价值合计	408,731,863.12	394,597,717.57

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,233,866.42	0.48	2,233,866.42	100.00	
按组合计提坏账准备	462,618,533.75	99.52	53,886,670.63	11.65	408,731,863.12
合 计	464,852,400.17	100.00	56,120,537.05	12.07	408,731,863.12

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,233,866.42	0.51	2,233,866.42	100.00	
按组合计提坏账准备	439,278,578.01	99.49	44,680,860.44	10.17	394,597,717.57
合 计	441,512,444.43	100.00	46,914,726.86	10.63	394,597,717.57

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款项目

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
本公司并表关联方组合	3,891,752.49		
账龄组合	458,726,781.26	53,886,670.63	11.75
小 计	462,618,533.75	53,886,670.63	11.65

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	258,741,662.74	12,937,083.14	5.00
1-2年	129,297,022.61	12,929,702.26	10.00
2-3年	34,741,807.68	6,948,361.54	20.00
3-4年	26,358,931.47	13,179,465.74	50.00
4-5年	8,476,494.04	6,781,195.23	80.00
5年以上	1,110,862.72	1,110,862.72	100.00
小 计	458,726,781.26	53,886,670.63	11.75

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	2,233,866.42					2,233,866.42
按组合计提坏账准备	44,680,860.44	9,337,988.77		132,178.58		53,886,670.63
合 计	46,914,726.86	9,337,988.77		132,178.58		56,120,537.05

(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	132,178.58

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产(含列报于其他非流动资产的合同资产)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
	应收账款	合同资产(含列报于其他非流动资产的合同资产)	小 计		
西藏巨龙铜业有限公司	35,314,073.67	350,000.00	35,664,073.67	6.92	1,783,203.68

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）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
	应收账款	合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）	小 计		
赤峰中色锌业有限公司	27,001,330.00	5,115,528.80	32,116,858.80	6.23	1,605,842.94
福建紫金锂元材料科技有限公司	22,850,581.13		22,850,581.13	4.43	2,240,779.06
湖南玉兔钛业新材料有限公司	19,435,628.84		19,435,628.84	3.77	1,813,157.49
湖南浔溪发展集团有限公司	16,700,842.52	643,173.48	17,344,016.00	3.36	867,200.80
小 计	121,302,456.16	6,108,702.28	127,411,158.44	24.71	8,310,183.97

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	12,629,895.29	7,171,034.10
本公司并表关联方	18,057,575.39	104,482,816.38
备用金	119,453.46	350,000.00
社保公积金	587,416.54	434,624.15
土地转让款		3,857,975.00
往来款	69,002.47	1,399,217.55
账面余额小计	31,463,343.15	117,695,667.18
减：坏账准备	34,500.49	273,209.75
账面价值合计	31,428,842.66	117,422,457.43

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	24,530,360.69	10,267,476.58
1-2 年	3,618,741.79	105,199,190.60
2-3 年	1,215,240.67	349,000.00
3-4 年	269,000.00	900,000.00
4-5 年	850,000.00	
5 年以上	980,000.00	980,000.00
账面余额小计	31,463,343.15	117,695,667.18
减：坏账准备	34,500.49	273,209.75
账面价值合计	31,428,842.66	117,422,457.43

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,463,343.15	100.00	34,500.49	0.11	31,428,842.66
合 计	31,463,343.15	100.00	34,500.49	0.11	31,428,842.66

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	117,695,667.18	100.00	273,209.75	0.23	117,422,457.43
合 计	117,695,667.18	100.00	273,209.75	0.23	117,422,457.43

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金组合	12,629,895.29		
本公司并表关联方组合	18,057,575.39		
备用金组合	119,453.46		
社保公积金组合	587,416.54		
账龄组合	69,002.47	34,500.49	50.00
其中：1年以内			
1-2年			
2-3年	2.47	0.49	20.00
3-4年	69,000.00	34,500.00	50.00
4-5年			
5年以上			
小 计	31,463,343.15	34,500.49	0.11

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	259,409.50	0.25	13,800.00	273,209.75
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-0.25	0.25	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-259,409.50		20,700.24	-238,709.26
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数			34,500.49	34,500.49
期末坏账准备计 提比例 (%)			50.00	0.11

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例 (%)	期末坏账准备
长沙赛恩斯环保工程技术 有限公司	资金拆借款	17,145,986.34	1 年以内	54.50	
紫金矿业物流有限公司	保证金	2,141,000.00	1 年以内	6.80	
赤峰中色锌业有限公司	保证金	1,353,000.00	1-2 年	4.30	
福建紫金锂元材料科技 有限公司	保证金	1,100,000.00	1-2 年	3.50	
山东恒邦冶炼股份有限 公司	保证金	1,000,000.00	1 年以 内； 4-5 年	3.18	
衡阳松木开发建设投资 有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	3.18	
合 计		23,739,986.34		75.46	

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对联营企业投资				57,986,773.89		57,986,773.89

对子公司投资	302,336,042.29		302,336,042.29	54,793,295.38		54,793,295.38
合 计	302,336,042.29		302,336,042.29	112,780,069.27		112,780,069.27

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
长沙赛恩斯	10,407,886.35					186,553.75	10,594,440.10	
宁乡东城	39,580,031.11					76,816.25	39,656,847.36	
湖南信泰	2,059,927.92					20,959.86	2,080,887.78	
塞尔维亚	745,450.00						745,450.00	
衡阳松恩	2,000,000.00						2,000,000.00	
赛恩斯香港			4,690,500.00				4,690,500.00	
花垣兴恩			1,000,000.00				1,000,000.00	
龙立化学			183,000,000.00			58,567,917.05	241,567,917.05	
小 计	54,793,295.38		188,690,500.00			58,852,246.91	302,336,042.29	

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
龙立化学	57,986,773.89				325,550.89	
合 计	57,986,773.89				325,550.89	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他[注]	账面价值	减值准备
联营企业						
龙立化学				-58,312,324.78		
合 计				-58,312,324.78		

[注]其他减少系本期公司收购原股东持有的龙立化学 61%的股权后，龙立化学成为本公司全资子公司所致，详见本财务报表附注七(二)1(2)之说明

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	645,350,864.51	483,492,759.15	752,374,699.79	581,307,597.23
其他业务收入	3,541,882.22	871,556.46	1,677,661.39	249,734.19
合 计	648,892,746.73	484,364,315.61	754,052,361.18	581,557,331.42
其中：与客户之间的合同产生的收入	645,350,864.51	483,492,759.15	752,374,699.79	581,307,597.23

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
重金属污染治理综合解决方案	297,580,004.65	236,467,224.56	459,665,800.00	363,424,637.56
产品销售	119,779,000.87	81,227,416.90	125,177,656.40	93,638,644.30
运营服务	198,617,433.83	142,765,606.69	151,436,939.62	109,281,903.46
其他	29,374,425.16	23,032,511.00	16,094,303.77	14,962,411.91
小 计	645,350,864.51	483,492,759.15	752,374,699.79	581,307,597.23

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	254,341,989.84	529,378,548.96
在某一时段内确认收入	391,008,874.67	222,996,150.83
小 计	645,350,864.51	752,374,699.79

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 26,559,325.86 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	22,191,911.93	20,669,251.79
技术服务费	6,016,614.84	4,056,092.00
设备及物料消耗	5,995,805.24	7,414,690.44

差旅费	4,915,592.02	5,163,301.34
折旧与摊销	1,382,545.38	1,672,013.45
股份支付	911,747.00	2,441,042.97
其他	1,859,755.68	1,686,243.00
合 计	43,273,972.09	43,102,634.99

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	325,550.89	6,815,545.91
成本法核算的长期股权投资收益	5,210,781.86	5,430,704.21
理财产品收益	3,010,120.18	6,678,368.90
合 计	8,546,452.93	18,924,619.02

十七、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-772,791.30	
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	13,529,849.69	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	4,307,472.79	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	58,795,155.22	

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-220,755.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	75,638,931.02	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	11,341,375.48	
少数股东权益影响额（税后）	-11,184.69	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	64,308,740.23	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.08	1.90	1.90
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.65	1.22	1.22

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	180,757,969.30	
非经常性损益	B	64,308,740.23	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	116,449,229.07	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	931,793,098.82	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	6,703,451.04	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	7.00	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	47,663,089.50	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7.00	
其他	其他综合收益变动导致净资产减少	I1	882,898.57
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6.00
	长期股权投资权益法转成本法导致的资本公积减少	I2	281,038.75
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	11.00
	股份支付导致的资本公积增加	I3	3,967,897.05
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	6.00
报告期月份数	K	12.00	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G$ $\times \frac{H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	999,563,841.42	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	18.08	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	11.65	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	180,757,969.30
非经常性损益	B	64,308,740.23
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	116,449,229.07
期初股份总数	D	94,826,667.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	

项 目	序号	本期数
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	95,118,049.00
基本每股收益	$M=A/L$	1.90
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	1.22

(2) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	180,757,969.30
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	180,757,969.30
非经常性损益	D	64,308,740.23
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$E=C-D$	116,449,229.07
发行在外的普通股加权平均数	F	95,118,049.00
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	212,953.71
稀释后发行在外的普通股加权平均数	$H=F+G$	95,331,002.71
稀释每股收益	$M=C/H$	1.90
扣除非经常损益稀释每股收益	$N=E/H$	1.22

赛恩斯环保股份有限公司
二〇二五年四月二十三日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)



扫描二维码
获取企业信用信息
国家企业信用信息公示系统
记录、备案、许可、监管信息

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 钟建国

经营范围 许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(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)

出资额 壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

登记机关

2025年02月27日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>
主体应公示年度报告
国家企业信用信息公示系统公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供赛恩斯环保股份有限公司天健审(2025) 2-327号报告后附之用，证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营，他用无效且不得擅自外传。



证书序号: 0019886

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:

2024年 20日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)
 首席合伙人: 钟建国
 主任会计师:
 经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 33000001
 批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号
 批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日改制



本复印件仅供赛恩斯环保股份有限公司天健申(2025) 2-327号报告后附之用, 证明天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 具有合法执业资质, 他用无效且不得擅自外传。



证书编号: 430100020116
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 07 月 30日
Date of Issuance ly /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration



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



姓名	刘利亚
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1979-02-16
Date of birth	
工作单位	天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit	
身份证号码	432522197902161874
Identity card No.	



本复印件仅供赛恩斯环保股份有限公司天健审(2025)2-327号报告后附之用, 证明刘利亚是中国注册会计师, 他用无效且不得擅自外传。





证书编号: 330000015439
 No. of Certificate

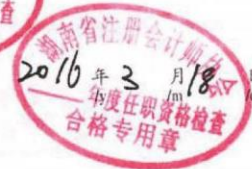
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 07 月 23 日
 Date of Issuance

年度检验合格
 Annual Renewal Registration



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



姓名 唐世娟
 Full name

性别 女
 Sex

出生日期 1982-07-05
 Date of birth

工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 Working unit

身份证号码 431025198207051249
 Identity card No.



本复印件仅供赛恩斯环保股份有限公司天健审(2025)2-327号报告后附之用，证明唐世娟是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。



合并及公司资产负债表

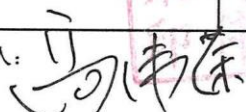
2025年9月30日

编制单位：赛恩斯环保股份有限公司

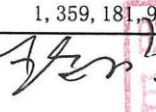
单位：人民币元

项 目	期末余额		期初余额	
	合并	公司	合并	公司
流动资产：				
货币资金	232,768,364.23	112,491,962.26	403,052,945.67	305,209,603.91
交易性金融资产	11,300,000.00			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	13,769,810.97	9,706,120.93	11,777,983.73	9,115,830.52
应收账款	565,103,677.85	398,376,906.11	573,151,991.50	408,731,863.12
应收款项融资	1,015,095.15	970,000.00	398,568.50	381,039.06
预付账款	66,940,206.22	62,878,480.10	42,966,768.65	35,077,538.51
其他应收款	17,027,310.31	23,352,365.21	15,780,157.51	31,428,842.66
存货	229,366,753.68	153,903,374.29	80,611,244.17	52,069,615.82
合同资产	44,525,780.13	44,545,235.74	46,222,018.92	46,222,018.92
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	39,527,165.55	23,508,333.71	18,146,229.89	9,254,728.89
流动资产合计	1,221,344,164.09	829,732,778.35	1,192,107,908.54	897,491,081.41
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资		384,199,246.33		302,336,042.29
其他权益工具投资	5,197,306.14	5,197,306.14	2,509,810.23	2,509,810.23
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	253,571,888.54	106,396,920.60	247,034,685.36	104,929,035.44
在建工程	7,922,013.88	6,596,857.17	613,612.54	38,688.65
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	250,659,031.10	12,579,600.80	185,072,797.66	13,483,838.29
开发支出				
商誉	178,582,065.31		178,582,065.31	
长期待摊费用	4,593,981.91		5,042,680.24	
递延所得税资产	16,428,196.35	12,857,386.24	13,878,077.08	9,807,402.81
其他非流动资产	1,621,897.26	1,621,897.26	1,318,996.25	1,318,996.25
非流动资产合计	718,576,380.49	529,449,214.54	634,052,724.67	434,423,813.96
资产总计	1,939,920,544.58	1,359,181,992.89	1,826,160,633.21	1,331,914,895.37

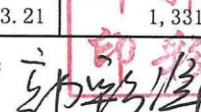
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



合并及公司资产负债表（续）

2025年9月30日

编制单位：赛恩斯环保股份有限公司

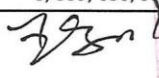
单位：人民币元

项 目	期末余额		期初余额	
	合并	公司	合并	公司
流动负债：				
短期借款	80,000,000.00		94,930,051.39	
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	166,851,848.47	130,520,232.26	102,900,555.71	94,892,104.73
应付账款	260,161,694.04	225,479,495.86	260,502,516.46	240,004,467.06
预收款项				
合同负债	102,471,763.05	92,616,254.48	45,724,902.59	45,084,196.58
应付职工薪酬	19,140,167.62	7,432,908.07	46,157,489.81	31,740,389.54
应交税费	12,451,382.01	4,171,633.38	20,001,845.22	5,622,065.18
其他应付款	9,845,590.10	33,975,737.19	6,408,644.32	5,694,522.93
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	61,907,810.56	94,797,508.86	34,727,483.70	90,784,157.81
流动负债合计	712,830,255.85	588,993,770.10	611,353,489.20	513,821,903.83
非流动负债：				
长期借款	9,880,000.00		14,000,000.00	
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	18,468,425.38		17,957,772.86	
递延收益	61,968,046.10	3,591,499.24	65,175,107.01	3,944,332.54
递延所得税负债	3,281,525.29		3,698,007.26	
其他非流动负债				
非流动负债合计	93,597,996.77	3,591,499.24	100,830,887.13	3,944,332.54
负债合计	806,428,252.62	592,585,269.34	712,184,376.33	517,766,236.37
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	95,326,179.00	95,326,179.00	95,326,179.00	95,326,179.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	578,829,877.46	579,233,345.19	578,380,994.72	578,795,434.78
减：库存股				
其他综合收益	5,441,418.46	2,838,158.56	(72,133.06)	553,787.04
专项储备				
盈余公积	22,509,164.62	22,509,164.62	22,509,164.62	22,509,164.62
未分配利润	392,232,084.91	66,689,876.18	378,251,184.11	116,964,093.56
归属于母公司所有者权益合计	1,094,338,724.45	766,596,723.55	1,074,395,389.39	814,148,659.00
少数股东权益	39,153,567.51		39,580,867.49	
所有者权益合计	1,133,492,291.96	766,596,723.55	1,113,976,256.88	814,148,659.00
负债和所有者权益总计	1,939,920,544.58	1,359,181,992.89	1,826,160,633.21	1,331,914,895.37

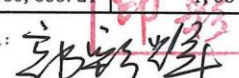
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



合并及公司利润表

2025年1-9月

编制单位：赛恩斯环保股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额		上期金额	
	合并	公司	合并	公司
一、营业总收入	677,224,652.61	437,208,448.57	584,791,287.57	403,100,513.17
其中：营业收入	677,224,652.61	437,208,448.57	584,791,287.57	403,100,513.17
二、营业总成本	582,465,914.42	426,499,550.69	493,565,041.62	369,473,027.82
其中：营业成本	447,848,878.80	341,721,042.76	378,269,459.48	290,676,047.88
税金及附加	4,579,932.49	2,606,352.02	4,586,225.28	2,216,577.59
销售费用	41,103,630.40	30,722,621.47	34,824,981.86	27,440,034.57
管理费用	47,194,003.18	26,401,385.05	41,047,384.42	25,673,688.25
研发费用	40,292,782.65	25,393,892.02	33,068,311.90	24,164,273.80
财务费用	1,446,686.90	-345,742.63	1,768,678.68	-697,594.27
其中：利息费用	2,155,924.60	236,309.14	2,012,279.15	
利息收入	641,733.72	322,596.93	1,197,963.53	938,031.39
加：其他收益	5,011,933.65	817,763.68	5,838,791.69	1,431,749.64
投资收益（损失以“-”号填列）	1,610,092.23	7,177,283.22	62,307,837.53	2,205,145.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			325,550.89	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-10,703,320.85	-8,928,890.34	-2,481,227.12	390,164.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,194,301.34	-3,194,301.34	-1,559,996.10	-1,564,577.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-29,905.79			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	87,453,236.09	6,580,753.10	155,331,651.95	36,089,967.24
加：营业外收入	13,001.47	1,000.00	950.18	150.00
减：营业外支出	290,935.19	35,101.11	446,688.10	155,732.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	87,175,302.37	6,546,651.99	154,885,914.03	35,934,384.53
减：所得税费用	8,877,857.98	(3,234,623.40)	7,587,769.44	2,200,250.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	78,297,444.39	9,781,275.39	147,298,144.59	33,734,134.53
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	78,297,444.39	9,781,275.39	147,298,144.59	33,734,134.53
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）	74,036,393.57	9,781,275.39	143,263,320.21	33,734,134.53
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	4,261,050.82		4,034,824.38	
六、其他综合收益的税后净额	5,513,551.52	2,284,371.52	627,505.85	503,442.76
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	5,513,551.52	2,284,371.52	627,505.85	503,442.76
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	2,284,371.52	2,284,371.52	503,442.76	503,442.76
（1）重新计量设定受益计划变动额				

项 目	本期金额		上期金额	
	合并	公司	合并	公司
(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	2,284,371.52	2,284,371.52	503,442.76	503,442.76
(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	3,229,180.00		124,063.09	
(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	3,229,180.00		124,063.09	
(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	83,810,995.91	12,065,646.91	147,925,650.44	34,237,577.29
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	79,549,945.09	12,065,646.91	143,890,826.06	34,237,577.29
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	4,261,050.82		4,034,824.38	
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)	0.78		1.51	
(二) 稀释每股收益(元/股)	0.78		1.51	

法定代表人：

高伟东
高伟东印

主管会计工作的负责人：

王晖
王晖印

会计机构负责人：

郭彩辉
郭彩辉印

合并及公司现金流量表

2025年1-9月

编制单位：赛恩斯环保股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	公司	合并	公司
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	733,528,051.57	503,370,968.44	579,099,992.66	442,331,111.72
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还	106,365.65	106,365.65		
收到其他与经营活动有关的现金	10,283,060.33	52,552,823.25	13,816,481.57	48,410,119.18
经营活动现金流入小计	743,917,477.55	556,030,157.34	592,916,474.23	490,741,230.90
购买商品、接受劳务支付的现金	449,358,456.00	437,848,191.06	393,326,524.14	331,852,111.68
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	164,820,959.48	109,811,779.28	124,903,558.41	85,592,966.22
支付的各项税费	51,611,335.37	22,665,708.76	51,614,289.06	26,595,801.54
支付其他与经营活动有关的现金	41,186,640.56	26,161,002.27	39,766,989.07	32,079,970.10
经营活动现金流出小计	706,977,391.41	596,486,681.37	609,611,360.68	476,120,849.54
经营活动产生的现金流量净额	36,940,086.14	-40,456,524.03	-16,694,886.45	14,620,381.36
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	1,610,092.23	7,177,283.22	3,013,572.67	1,879,594.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	238,064.85	1,182,043.99		
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	628,698,178.08	529,727,600.00	803,362,360.00	621,362,360.00
投资活动现金流入小计	630,546,335.16	538,086,927.21	806,375,932.67	623,241,954.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	114,865,414.35	14,215,755.02	68,513,846.36	49,925,383.42
投资支付的现金			165,517,003.77	187,690,500.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		81,700,000.00		
支付其他与投资活动有关的现金	640,022,000.00	529,727,600.00	917,480,400.00	659,480,400.00
投资活动现金流出小计	754,887,414.35	625,643,355.02	1,151,511,250.13	897,096,283.42
投资活动产生的现金流量净额	-124,341,079.19	-87,556,427.81	-345,135,317.46	-273,854,328.92
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			6,703,451.04	6,703,451.04
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	91,330,000.00		89,900,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	91,330,000.00		96,603,451.04	6,703,451.04
偿还债务支付的现金	110,350,000.00		37,600,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	65,971,989.51	59,780,786.40	49,675,368.65	47,663,089.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	4,677,378.47			
支付其他与筹资活动有关的现金			46,081.71	46,081.71
筹资活动现金流出小计	176,321,989.51	59,780,786.40	87,321,450.36	47,709,171.21
筹资活动产生的现金流量净额	-84,991,989.51	-59,780,786.40	9,282,000.68	-41,005,720.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	4,088,185.79	652,513.63	-273,538.07	-358,984.91
五、现金及现金等价物净增加额	-168,304,796.77	-187,141,224.61	-352,821,741.30	-300,598,652.64
加：期初现金及现金等价物余额	396,828,167.07	298,984,825.31	515,891,145.00	402,837,675.89
六、期末现金及现金等价物余额	228,523,370.30	111,843,600.70	163,069,403.70	102,239,023.25

法定代表人：

高伟荣

主管会计工作的负责人：

王强

会计机构负责人：

郭新