

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司

审计报告及财务报表

2025 年度

尤振审字[2026]第 0319 号

# 钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司

## 审计报告及财务报表

（2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-7
二、	财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-102

# 审计报告

尤振审字[2026]第0319号

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司（以下简称 ST 京蓝）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了 ST 京蓝 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于 ST 京蓝，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求的特别规定。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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	

相关信息披露详见财务报表附注三、（二十九）及附注五、（三十八）。

ST 京蓝收入主要为有色金属产品的销售收入及土壤修复运营服务收入，由于收入是 ST 京蓝关键业绩指标之一，从而存在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。

（一）销售收入

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别合同中的履约业务，与商品控制权转移相关的合同条款与条件，判断客户是否取得了相关商品和服务的控制权，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、销售发票、出库单、销售结算单等单据，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；

（4）结合产品类型对收入以及毛利率情况执行分析程序，判断收入金额是否出现异常波动的情况；

（5）结合对应收账款及合同负债的审计，选取样本实施现场走访及函证程序，包括询证销售金额、往来款余额等信息，同时检查分析期后回款情况，以判断收入确认的真实性及准确性；

（6）调查客户的工商登记资料和其他相关信息，以了解客户是否真实存在，其业务范围是否支持其采购行为；

（7）对资产负债表日前后的交易进行截止测试，确认收入是否记录在恰当的会计期间。

（二）土壤修复运营服务收入

	<p>(1) 评价和测试了预计总成本、预计总收入及完工进度计算流程相关的内部控制；</p> <p>(2) 获取了建造合同，复核了重大合同的关键条款，同时，获取了建造合同的结算资料，验证预计合同总收入的准确性；</p> <p>(3) 对重大合同项目以及异常项目的毛利率执行了分析性程序，关注毛利率是否合理；</p> <p>(4) 评价了管理层在确定预计合同总成本时所采用的判断和估计以及按履约进度确认的合同收入，我们重新计算履约进度，并与企业确认的履约进度进行比对；</p> <p>(5) 抽样检查已发生成本相关的合同、结算资料等确认已发生成本的真实性；</p> <p>(6) 执行了截止性测试程序，检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间；</p> <p>(7) 抽取了部分重大的工程项目进行查看，获取工程的形象进度，查看项目进展情况。</p>
<p>应收账款减值</p>	
<p>相关信息披露详见财务报表附注三、(十一)、附注五、(四)及附注五、(四十七)。</p> <p>截至 2025 年 12 月 31 日，ST 京蓝应收账款账面余额为人民币 484,866,141.87 元，坏账准备为人民币 292,896,864.79</p>	<p>针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>(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；</p>

元，账面价值为人民币 191,969,277.08 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，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) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，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，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，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预期信用损失率的合理性，测试管理层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

ST 京蓝管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督 ST 京蓝的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



(此页无正文，为签字盖章页)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国 深圳

二〇二六年四月二十七日

# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司

金额单位：人民币元

	附注五	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产</b>			
货币资金	(一)	75,625,029.17	17,336,027.82
交易性金融资产			
衍生金融资产	(二)	566,371.68	
应收票据	(三)	41,211,108.05	4,000,000.00
应收账款	(四)	191,969,277.08	316,743,865.89
应收款项融资			
预付款项	(五)	72,995,895.08	77,910,292.28
其他应收款	(六)	76,778,868.56	79,578,861.05
存货	(七)	203,062,028.60	114,285,433.43
合同资产	(八)	155,133,770.25	176,615,198.54
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	79,816,769.55	66,248,956.17
<b>流动资产合计</b>		<b>897,159,118.02</b>	<b>852,718,635.18</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	4,480,047.57	4,504,077.69
其他权益工具投资	(十一)	1,712,319.76	2,135,252.56
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十二)	175,670,276.73	144,064,305.51
在建工程	(十三)	11,682,544.61	29,172,395.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十四)	5,259,791.68	13,696,268.55
无形资产	(十五)	24,730,220.63	26,648,700.87
开发支出			
商誉	(十六)	150,235,361.95	179,033,613.48
长期待摊费用	(十七)	2,355,258.30	2,496,644.25
递延所得税资产	(十八)	2,053,555.64	2,127,016.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>378,179,376.87</b>	<b>403,878,274.67</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,275,338,494.89</b>	<b>1,256,596,909.85</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

马黎印

主管会计工作负责人：

伟宋建

会计机构负责人：

伟宋建

# 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：西化新材（哈尔滨）股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(十九)	74,041,750.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债	(二十)	75,377.65	
应付票据			
应付账款	(二十一)	267,211,158.67	250,966,165.09
预收款项			
合同负债	(二十二)	76,012,080.82	12,643,966.28
应付职工薪酬	(二十三)	14,958,015.76	10,439,027.83
应交税费	(二十四)	4,846,306.21	6,213,080.62
其他应付款	(二十五)	10,760,361.33	33,250,990.92
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十六)	27,289,237.07	58,063,551.86
其他流动负债	(二十七)	59,307,662.64	51,652,340.92
<b>流动负债合计</b>		<b>534,501,950.15</b>	<b>423,229,123.52</b>
非流动负债：			
长期借款	(二十八)	17,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十九)	3,366,685.43	5,553,260.08
长期应付款	(三十)	82,959,007.48	72,618,666.30
长期应付职工薪酬			
预计负债	(三十一)	21,286,900.00	20,000,000.00
递延收益	(三十二)	2,895,900.00	4,325,900.00
递延所得税负债	(十八)	7,781,130.57	9,771,922.61
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>135,289,623.48</b>	<b>112,269,748.99</b>
<b>负债合计</b>		<b>669,791,573.63</b>	<b>535,498,872.51</b>
股东权益：			
股本	(三十三)	2,917,098,282.00	2,856,976,223.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十四)	2,975,354,547.99	2,904,519,973.31
减：库存股			
其他综合收益	(三十五)	-120,997,680.24	-120,574,747.44
专项储备			
盈余公积	(三十六)	30,351,919.86	30,351,919.86
未分配利润	(三十七)	-5,217,495,239.70	-5,006,427,761.84
归属于母公司股东权益合计		<b>584,311,829.91</b>	<b>664,845,606.89</b>
少数股东权益		<b>21,235,091.35</b>	<b>56,252,430.45</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>605,546,921.26</b>	<b>721,098,037.34</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,275,338,494.89</b>	<b>1,256,596,909.85</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并利润表

2025年度

编制单位：烟台新材（哈尔滨）股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(三十八)	475,189,394.61	377,852,680.78
减：营业成本	(三十八)	485,670,525.79	332,589,503.38
税金及附加	(三十九)	2,171,925.04	1,567,034.81
销售费用	(四十)	2,574,164.07	8,166,523.81
管理费用	(四十一)	105,036,419.59	94,966,321.25
研发费用	(四十二)	4,680,867.00	15,471,016.01
财务费用	(四十三)	3,618,368.17	1,649,429.36
其中：利息费用		3,551,152.81	2,347,718.00
利息收入		17,542.29	786,991.08
加：其他收益	(四十四)	1,506,219.76	2,741,134.46
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十五)	970,010.10	3,026,829.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-24,030.12	379,085.43
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）	(四十六)	3,577,351.90	-9,069,659.05
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十七)	-69,735,272.10	-51,381,260.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十八)	-49,695,878.80	-2,439,720.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十九)	1,287,055.96	-518,623.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-240,653,388.23	-134,198,448.87
加：营业外收入	(五十)	275,161.76	2,644,550.92
减：营业外支出	(五十一)	8,011,608.99	1,830,141.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-248,389,835.46	-133,384,039.22
减：所得税费用	(五十二)	-1,903,727.24	-1,836,861.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-246,486,108.22	-131,547,177.96
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-246,486,108.22	-131,547,177.96
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-211,067,477.86	-109,892,400.55
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-35,418,630.36	-21,654,777.41
五、其他综合收益的税后净额		-422,932.80	-26,076,103.11
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-422,932.80	-26,076,103.11
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-422,932.80	-26,076,103.11
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		-422,932.80	-26,076,103.11
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-246,909,041.02	-157,623,281.07
归属于母公司股东的综合收益总额		-211,490,410.66	-135,968,503.66
归属于少数股东的综合收益总额		-35,418,630.36	-21,654,777.41
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.07	-0.04
（二）稀释每股收益		-0.07	-0.04

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



第 3 页

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2025年度

编制单位：西藏新科（哈尔滨）印业有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		630,166,476.24	486,160,020.75
收到的税费返还		4,689.79	
收到其他与经营活动有关的现金	(五十三)	7,563,575.81	48,518,033.18
经营活动现金流入小计		637,734,741.84	534,678,053.93
购买商品、接受劳务支付的现金		617,581,435.43	656,450,977.26
支付给职工以及为职工支付的现金		74,995,132.18	56,218,320.43
支付的各项税费		3,975,525.08	11,118,582.46
支付其他与经营活动有关的现金	(五十三)	35,514,327.17	88,282,623.96
经营活动现金流出小计		732,066,419.86	812,070,504.11
经营活动产生的现金流量净额		-94,331,678.02	-277,392,450.18
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,017,410.32	174,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,100.00	
收到其他与投资活动有关的现金	(五十三)	1,000,000.00	2,612,246.86
投资活动现金流入小计		5,019,510.32	2,787,046.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,618,394.45	22,195,638.93
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			150,346,956.76
支付其他与投资活动有关的现金	(五十三)		5,000,000.00
投资活动现金流出小计		18,618,394.45	177,542,595.69
投资活动产生的现金流量净额		-13,598,884.13	-174,755,548.83
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		96,493,273.95	
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		93,823,022.22	
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十三)	18,800,600.00	19,815,000.00
筹资活动现金流入小计		209,116,896.17	19,815,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,410,102.06	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十三)	42,766,668.23	20,759,561.28
筹资活动现金流出小计		45,176,770.29	20,759,561.28
筹资活动产生的现金流量净额		163,940,125.88	-944,561.28
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		56,009,563.73	-453,092,560.29
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		17,188,678.76	470,281,239.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		73,198,242.49	17,188,678.76

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

	本期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年末余额	2,856,976,223.00		2,904,519,973.31		-120,574,747.44		30,351,919.86	-5,006,427,761.84	56,252,430.45	721,098,037.34
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	2,856,976,223.00		2,904,519,973.31		-120,574,747.44		30,351,919.86	-5,006,427,761.84	56,252,430.45	721,098,037.34
三、本年增减变动金额	60,122,059.00		70,834,574.68		-472,932.80			-211,067,477.86	-35,017,339.10	-115,551,116.08
(一) 综合收益总额					-472,932.80					
1. 股东投入的普通股	60,122,059.00		70,834,574.68							
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(二) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(三) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(四) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	2,917,098,282.00		2,975,354,547.99		-120,997,680.24		30,351,919.86	-5,217,495,239.70	21,235,091.35	605,546,921.26

(后附财务报表附注(财务报表项目的合并))

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元



项目	上期金额				
	归属于母公司股东权益	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	2,856,976,223.00	-94,498,644.33		30,351,919.86	62,554,261.59
加：会计政策变更					
前期差错更正					
同一控制下企业合并					
其他					
二、本年期初余额	2,856,976,223.00	-94,498,644.33		30,351,919.86	62,554,261.59
三、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额					
(二) 股东投入和减少资本					
1. 股东投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入股东权益的金额					
4. 其他					
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积					
2. 对股东的分配					
3. 其他					
(四) 股东权益内部结转					
1. 资本公积转增股本					
2. 盈余公积转增股本					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					
5. 其他综合收益结转留存收益					
6. 其他					
(五) 专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用					
(六) 其他					
四、本年期末余额	2,904,519,973.11	-170,574,747.44		30,351,919.86	14,917,891.94

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：锦化新材(哈尔滨)股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动资产			
货币资金		54,286,786.70	4,084,884.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	53,754,152.50	83,275,852.50
应收款项融资			
预付款项		653,377.16	3,252,691.00
其他应收款	(二)	463,388,302.51	373,785,880.45
存货			33,447,890.28
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,600,738.26	10,432,725.78
<b>流动资产合计</b>		<b>576,683,357.13</b>	<b>508,279,924.67</b>
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	310,521,306.23	386,320,521.20
其他权益工具投资		1,712,319.76	2,135,252.56
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		472,671.74	551,908.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,789,194.77	4,944,219.67
无形资产		1,203,222.75	1,702,488.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		842,490.39	1,525,110.02
递延所得税资产		1,699,410.02	1,348,087.49
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>320,240,615.66</b>	<b>398,527,587.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>896,923,972.79</b>	<b>906,807,512.32</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：钢研新材（哈尔滨）股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注十七	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,686,267.00	882,389.97
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		4,005,112.52	3,547,658.53
应交税费		403,079.94	361,124.92
其他应付款		1,643,392.53	12,090,898.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		21,222,718.95	49,646,300.50
其他流动负债		127,273.62	274,881.03
<b>流动负债合计</b>		<b>29,087,844.56</b>	<b>66,803,253.79</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,047,492.62	1,110,854.72
长期应付款		90,650,000.00	61,757,766.30
长期应付职工薪酬			
预计负债		19,671,900.00	20,000,000.00
递延收益			
递延所得税负债		947,298.70	1,210,261.26
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>113,316,691.32</b>	<b>84,078,882.28</b>
<b>负债合计</b>		<b>142,404,535.88</b>	<b>150,882,136.07</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		2,917,098,282.00	2,856,976,223.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,407,298,228.33	2,336,062,362.39
减：库存股			
其他综合收益		-120,997,680.24	-120,574,747.44
专项储备			
盈余公积		30,351,919.86	30,351,919.86
未分配利润		-4,479,231,313.04	-4,346,890,381.56
<b>股东权益合计</b>		<b>754,519,436.91</b>	<b>755,925,376.25</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>896,923,972.79</b>	<b>906,807,512.32</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司利润表

2025年度

编制单位：铜铝新材（伟宋）股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	46,042,743.36	120,518,112.80
减：营业成本	(四)	34,182,884.44	104,008,642.50
税金及附加		154,590.42	405,061.59
销售费用			274.70
管理费用		57,120,844.40	64,625,113.06
研发费用			
财务费用		-2,203,732.29	-5,162,489.23
其中：利息费用		110,925.94	139,572.00
利息收入		2,312,790.60	5,322,196.52
加：其他收益		25,228.43	56,316.60
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)		2,353,337.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			8,213,945.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,685,266.30	287,543.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-81,058,276.54	-192,203,213.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-675.24	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-128,930,833.26	-224,650,561.38
加：营业外收入		1.37	
减：营业外支出		4,024,384.68	288,924.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-132,955,216.57	-224,939,485.75
减：所得税费用		-614,285.09	-100,863.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-132,340,931.48	-224,838,622.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-132,340,931.48	-224,838,622.11
（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		-422,932.80	-26,076,103.11
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-422,932.80	-26,076,103.11
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		-422,932.80	-26,076,103.11
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-132,763,864.28	-250,914,725.22

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

第 9 页



会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2025年度

编制单位：钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十七	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		81,550,000.00	52,909,615.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		292,947.39	31,280,718.02
经营活动现金流入小计		81,842,947.39	84,190,333.02
购买商品、接受劳务支付的现金			177,935,120.48
支付给职工以及为职工支付的现金		22,912,960.71	18,849,500.19
支付的各项税费		105,504.87	926,228.59
支付其他与经营活动有关的现金		13,664,914.04	53,078,554.85
经营活动现金流出小计		36,683,379.62	250,789,404.11
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>45,159,567.77</b>	<b>-166,599,071.09</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		2,100.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,300.00
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		19,827,658.88	96,882,519.30
投资活动现金流入小计		19,829,758.88	96,887,819.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		526,024.70	659,806.17
投资支付的现金		4,476,988.00	194,394,491.34
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		110,883,238.54	193,557,868.49
投资活动现金流出小计		115,886,251.24	388,612,166.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-96,056,492.36</b>	<b>-291,724,346.70</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		96,493,273.95	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		6,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		102,493,273.95	
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,562,682.23	1,505,730.90
筹资活动现金流出小计		1,562,682.23	1,505,730.90
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>100,930,591.72</b>	<b>-1,505,730.90</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		50,033,667.13	-459,829,148.69
加：期初现金及现金等价物余额		4,084,884.66	463,914,033.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>54,118,551.79</b>	<b>4,084,884.66</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元



	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	60,122,059.00		2,336,062,362.39		-120,574,747.44		30,351,919.86	-4,346,890,381.56	755,925,376.25
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	60,122,059.00		2,336,062,362.39		-120,574,747.44		30,351,919.86	-4,346,890,381.56	755,925,376.25
三、本年增减变动金额	60,122,059.00		71,235,865.94		-422,932.80			-132,340,931.48	-1,405,939.34
(一) 综合收益总额					-422,932.80			-132,340,931.48	-132,763,864.28
(二) 股东投入和减少股本	60,122,059.00		71,235,865.94						131,357,924.94
1. 股东投入的普通股	60,122,059.00		62,162,420.55						122,284,479.55
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额			9,073,445.39						9,073,445.39
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	2,917,098,282.00		2,407,298,228.33		-120,997,680.24		30,351,919.86	-4,479,231,313.04	754,519,436.91

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

编制单位：伟建印（哈尔滨）股份有限公司



	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年期末余额	2,856,976,223.00		2,262,069,243.95		-94,498,644.33		30,351,919.86	-4,122,051,759.45	932,846,983.03
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	2,856,976,223.00		2,262,069,243.95		-94,498,644.33		30,351,919.86	-4,122,051,759.45	932,846,983.03
三、本年增减变动金额			73,993,118.44		-26,076,103.11			-224,838,622.11	-176,921,606.78
(一) 综合收益总额					-26,076,103.11			-224,838,622.11	-250,914,725.22
(二) 股东投入和减少资本			73,993,118.44						73,993,118.44
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额			21,907,995.83						21,907,995.83
4. 其他			52,085,122.61						52,085,122.61
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年期末余额	2,856,976,223.00		2,336,062,362.39		-120,574,747.44		30,351,919.86	-4,346,890,381.56	755,925,376.25

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司

## 二〇二五年度财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

### 一、 公司基本情况

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司（原名称为“京蓝科技股份有限公司”，以下简称“公司或本公司”）的前身为黑龙江天伦置业股份有限公司。于 1993 年 3 月 31 日经黑龙江省经济体制改革委员会以黑体改复[1993]303 号文批准，由黑龙江省建设开发实业总公司、黑龙江惠扬房地产开发有限公司、哈尔滨龙江非标工具公司、黑龙江省城乡建设开发公司、黑河经济合作区房地产开发公司作为发起人，以定向募集的方式组建，总股本为 3,600 万元。1997 年 3 月 20 日，经中国证券监督管理委员会以证监发字[1997]95 号、[1997]96 号文批准，公司向社会公众公开发行 1,464 万股境内上市内资股 A 股股票，并于同年 4 月 11 日在深圳证券交易所上市交易，股票代码为 000711。2016 年 7 月 18 日由哈尔滨市市场监督管理局开发区分局换发统一社会信用代码为 91230000126976973E 的营业执照。

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 291,709.8282 万股，注册资本为 291,709.8282 万元，注册地：黑龙江省哈尔滨市高新技术产业开发区科技创新城创新创业广场 20 号楼（秀月街 128 号）A307-24-0194，总部地址：北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 B 座-12 层。本公司实际从事的主要经营活动为：固体废物治理、危险废物治理、金属制品销售、土壤污染治理、水污染治理等。本公司的母公司为云南佳骏靶材科技有限公司（以下简称“佳骏靶材”），本公司的实际控制人为马黎阳。

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 27 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### （一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

## （二）持续经营

公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### （四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的坏账准备收回或转回金额	单项收回或转回金额占应收款项收回或转回总额的5%以上且金额≥1,000.00万元
账龄1年以上重要的应付款项	单项金额占应付账款总额的5%且金额≥1,000.00万元
重要的非全资子公司	子公司营业收入或资产总额或利润总额占合并报表科目≥10%
重要的合营联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资金额10,000.00万元
重要的在建工程	单项在建工程预算金额超过1500万元
重要投资活动有关的现金	金额≥10,000.00万元

### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的

股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

## （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### 2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合

并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

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

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上

述原则进行会计处理。

## ②分步处置子公司

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

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

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

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

## （3）购买子公司少数股权

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

## （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （八）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为

共同经营。

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

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十五）长期股权投资”。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

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

#### （十）外币业务和外币报表折算

##### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

##### 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

#### （十一）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

## 1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融

负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

#### （6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

入其他综合收益的金融资产）之和。

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

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

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

#### **4、 金融负债终止确认条件**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

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

用不可观察输入值。

## 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司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金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

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和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一（土壤修复板块）	账龄组合	按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
组合二（资源回收及综合利用业务板块）		
组合三	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较高的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	信用等级较高的客户	

(5) 合同资产

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
合同资产组合 1	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息对合同资产计提比例作出最佳估计，参考合同资产的完工进度进行信用风险组合分类。	按照合同资产余额的 0.5%
合同资产组合 2	未到期质保金，有条件收款权利	同应收款项预期信用损失计提比例

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、合同履约成本等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### **5、 低值易耗品和包装物的摊销方法**

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### **(十三) 合同资产**

#### **1、 合同资产的确认方法及标准**

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

#### **2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十一）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”中有关合同资产的会计处理。

### **(十四) 持有待售**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经取得批准。

### **(十五) 长期股权投资**

#### **1、 共同控制、重大影响的判断标准**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### **2、 初始投资成本的确定**

#### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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，确定长期股权投资的初始投资成本。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

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

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

## （2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（七）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

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

## （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动

而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## （十六）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## （十七）固定资产

### 1、 固定资产确认条件

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

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

## 2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3、5	2.38-4.85
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	3-8	5	11.88-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

## （十八） 在建工程

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

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	达到预定可使用状态
需要安装调试的机器设备	安装调试后达到设计要求的标准并完成试生产

## （十九） 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生

的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## **2、 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

## **3、 暂停资本化期间**

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

## **4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法**

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时

性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

## （二十）使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

本公司参照本附注三“（十七）固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注三“（二十二）长期资产减值”的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （二十一）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

- （1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值

与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

## （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

## 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	30、50	年限平均法	使用权取得日至使用权终止日
软件	4、5、10	年限平均法	使用权取得日至使用权终止日
专利权	9.17、10	年限平均法	预计使用年限
专有技术	10、20	年限平均法	预计使用年限

## 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

## 4、 研发支出的归集范围

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

## 5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

## 6、 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## （二十二） 长期资产减值

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

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。  
上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### （二十三） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用主要为改造费用。按预计受益期间按直线法摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。若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。

### （二十四） 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （二十五） 职工薪酬

#### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

#### 2、 离职后福利的会计处理方法

##### （1） 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

##### （2） 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于

职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## （二十六） 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

## （二十七） 预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

### 2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## （二十八） 股份支付

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

### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

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

## 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始采用布莱克—斯科尔期权定价模型按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件，详见本附注“十三、股份支付”。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，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，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## （二十九） 收入

### 1、 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履

行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本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。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

## 2、 收入确认的具体方法

公司有两大业务板块，一是资源回收及综合利用业务，主要为锌锭、精钢等产品的生产与销售，二是工程施工业务。上述业务均为内销，客户在领用后与公司进行结算。依据该公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

### （1）资源回收及综合利用业务

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

本公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回大部分货款或取得了双方盖章的结算单且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

### （2）建筑施工业务

本公司对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定，或已完成的工作量占合同预计总工作量的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

## （三十）合同成本

### 1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并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。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

## 2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。上述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。

## 3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （三十一） 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补

助确认为递延收益的，应当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。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，应当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。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司取得的、用于补偿企业相关成本费用或损失的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业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。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

## 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

## 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （三十二） 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款

抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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

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

### （三十三） 租赁

**租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。**

#### 1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁作为低价值资产租赁。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### 2、 本公司作为出租人

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

#### （1）经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

#### （2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内（含一年）收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

### （三十四） 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

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

### （三十五） 债务重组

#### 1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

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

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

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（十一）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

## **2、 本公司作为债务人**

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

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

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

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十一）金融工具”确认和计量重组债务。

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

## **（三十六） 重要会计政策和会计估计的变更**

### **1、 重要会计政策变更**

无。

### **2、 重要会计估计变更**

无。

### （三十七） 其他

无。

## 四、 税项

### （一） 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
教育费附加、地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%、2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
中科鼎实环境工程有限公司	15%
云南业胜环境资源科技有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

### （二） 税收优惠

#### 1) 企业所得税

本公司之子公司中科鼎实环境工程有限公司于2025年12月30日通过高新技术企业复审认定，取得新颁发的高新技术企业证书，证书编号为GR202511005730，有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条及《国家税务总局关于高新技术企业2008年度缴纳企业所得税问题的通知》（国税函[2008]985号）的规定，中科鼎实2025年企业所得税税率为15%。

本公司之子公司云南业胜环境资源科技有限公司根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）文件，自2025年1月1日至2030年12月31日所得税按15%的税率征收。

## 五、 合并财务报表项目注释

### （一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,267.27	1,267.27
银行存款	74,351,754.14	15,717,932.59
其他货币资金	1,272,007.76	1,616,827.96
<b>合计</b>	<b>75,625,029.17</b>	<b>17,336,027.82</b>
其中：存放在境外的款项总额		

说明 1：银行存款受限资金金额为：资金冻结 2,426,786.68 元。

说明 2：其他货币资金为重整管理人管理的破产重整专用账户存款 1,272,007.76 元，主要资金来源为重整投资人投入的资金，该账户专门用于处理公司破产重整相关事务。

### （二）衍生金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
点价公允价值变动	566,371.68	
<b>合计</b>	<b>566,371.68</b>	

### （三）应收票据

#### 1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	40,838,003.78	4,000,000.00
商业承兑汇票	373,104.27	
<b>合计</b>	<b>41,211,108.05</b>	<b>4,000,000.00</b>

#### 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

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		40,838,003.78
商业承兑汇票		
<b>合计</b>		<b>40,838,003.78</b>

#### 3、应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	41,214,876.78	100.00	3,768.73	0.01	41,211,108.05
其中：组合一	40,838,003.78	99.09			40,838,003.78
组合二	376,873.00	0.91	3,768.73	1.00	373,104.27
<b>合计</b>	<b>41,214,876.78</b>	<b>100.00</b>	<b>3,768.73</b>	<b>0.01</b>	<b>41,211,108.05</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,000,000.00	100.00			4,000,000.00
其中：组合一	4,000,000.00	100.00			4,000,000.00
组合二					
<b>合计</b>	<b>4,000,000.00</b>	<b>100.00</b>			<b>4,000,000.00</b>

#### 4、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票		3,768.73			3,768.73
<b>合计</b>		<b>3,768.73</b>			<b>3,768.73</b>

#### （四）应收账款

##### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	30,584,977.11	46,685,505.53
1至2年	19,779,348.99	118,421,349.44
2至3年	99,025,565.06	44,101,523.08
3至4年	29,266,945.06	119,367,850.48
4至5年	103,168,522.54	114,488,202.81

账龄	期末余额	上年年末余额
5年以上	203,040,783.11	101,396,793.74
小计	484,866,141.87	544,461,225.08
减：坏账准备	292,896,864.79	227,717,359.19
<b>合计</b>	<b>191,969,277.08</b>	<b>316,743,865.89</b>

## 2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	15,260,505.47	3.15	15,260,505.47	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	469,605,636.40	96.85	277,636,359.32	59.12	191,969,277.08
其中：组合一	437,354,716.61	90.20	274,021,143.85	62.65	163,333,572.76
组合二	32,250,919.79	6.65	3,615,215.47	11.21	28,635,704.32
<b>合计</b>	<b>484,866,141.87</b>	<b>100.00</b>	<b>292,896,864.79</b>	<b>60.41</b>	<b>191,969,277.08</b>

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	25,824,095.91	4.74	20,542,300.69	79.55	5,281,795.22
按信用风险特征组合计提坏账准备	518,637,129.17	95.26	207,175,058.50	39.95	311,462,070.67
其中：组合一	475,376,764.59	87.31	204,327,459.43	42.98	271,049,305.16
组合二	43,260,364.58	7.95	2,847,599.07	6.58	40,412,765.51
<b>合计</b>	<b>544,461,225.08</b>	<b>100.00</b>	<b>227,717,359.19</b>	<b>41.82</b>	<b>316,743,865.89</b>

### 按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由	账面余额	坏账准备
某物业管理 有限公司	12,010,000.00	12,010,000.00	100.00	预计无法 收回	12,010,000.00	12,010,000.00
某建筑集团 有限公司	1,881,362.96	1,881,362.96	100.00	预计无法 收回	1,881,362.96	1,881,362.96
某实业发展 有限公司	1,369,142.51	1,369,142.51	100.00	预计无法 收回	1,369,142.51	1,369,142.51

名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
某发展集团有限公司				预计无法收回	10,563,590.44	5,281,795.22
<b>合计</b>	<b>15,260,505.47</b>	<b>15,260,505.47</b>	<b>100.00</b>		<b>25,824,095.91</b>	<b>20,542,300.69</b>

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

组合 1（土壤修复板块）：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,649,939.23	136,499.39	1.00
1 至 2 年	10,647,843.94	1,064,784.39	10.00
2 至 3 年	92,501,188.20	18,500,237.64	20.00
3 至 4 年	29,266,945.06	8,780,083.52	30.00
4 至 5 年	91,498,522.54	45,749,261.27	50.00
5 年以上	199,790,277.64	199,790,277.64	100.00
<b>合计</b>	<b>437,354,716.61</b>	<b>274,021,143.85</b>	

组合 2（资源回收及综合利用业务板块）：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,935,037.88	846,751.90	5.00
1 至 2 年	9,131,505.05	913,150.51	10.00
2 至 3 年	6,184,376.86	1,855,313.06	30.00
<b>合计</b>	<b>32,250,919.79</b>	<b>3,615,215.47</b>	

本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	227,717,359.19	70,461,300.82	5,281,795.22		292,896,864.79
<b>合计</b>	<b>227,717,359.19</b>	<b>70,461,300.82</b>	<b>5,281,795.22</b>		<b>292,896,864.79</b>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据及其合理性
某发展集团有限公司	5,281,795.22	款项收回	商业承兑汇票	未按民事调解书时间按时付款
<b>合计</b>	<b>5,281,795.22</b>			

### 3、本期实际核销的应收账款情况

无。

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款	合同资产	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
苏州市某保障中心	113,571,603.26	131,022,768.31	244,594,371.57	36.64	109,052,837.14
长沙市某治理有限公司	103,955,407.90	14,372,265.58	118,327,673.48	17.73	39,671,721.51
山东某农化有限公司	59,238,002.63		59,238,002.63	8.87	59,238,002.63
天津市某中心	27,017,578.91		27,017,578.91	4.05	27,017,578.91
常州市某中心	23,189,970.12		23,189,970.12	3.47	11,594,985.06
<b>合计</b>	<b>326,972,562.82</b>	<b>145,395,033.89</b>	<b>472,367,596.71</b>	<b>70.76</b>	<b>246,575,125.25</b>

## （五）预付款项

### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	72,412,591.37	99.20	76,555,721.91	98.26
1至2年	390,569.71	0.54	379,928.30	0.49
2至3年	7,566.00	0.01	29,432.05	0.04
3年以上	185,168.00	0.25	945,210.02	1.21
<b>合计</b>	<b>72,995,895.08</b>	<b>100.00</b>	<b>77,910,292.28</b>	<b>100.00</b>

说明：期末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 52,989,816.32 元，占预付

款项期末余额合计数的比例 72.59%。

### （六）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	76,778,868.56	79,578,861.05
<b>合计</b>	<b>76,778,868.56</b>	<b>79,578,861.05</b>

#### 1、其他应收款项

##### （1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	16,307,850.95	74,793,017.85
1 至 2 年	65,158,273.28	4,048,997.42
2 至 3 年	3,460,489.32	4,213,791.00
3 至 4 年	1,127,941.00	69,200.00
4 至 5 年	67,400.00	540,405.81
5 年以上	2,932,468.51	3,637,005.70
小计	89,054,423.06	87,302,417.78
减：坏账准备	12,275,554.50	7,723,556.73
<b>合计</b>	<b>76,778,868.56</b>	<b>79,578,861.05</b>

##### （2）按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,149,853.02	2.41	2,149,853.02	100.00	
按信用风险组合计提 坏账准备	86,904,570.04	97.59	10,125,701.48	11.65	76,778,868.56
其中：组合一	86,904,570.04	97.59	10,125,701.48	11.65	76,778,868.56
组合二					
<b>合计</b>	<b>89,054,423.06</b>	<b>100.00</b>	<b>12,275,554.50</b>	<b>13.78</b>	<b>76,778,868.56</b>

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,149,853.02	2.46	2,149,853.02	100.00	
按信用风险组合计提 坏账准备	85,152,564.76	97.54	5,573,703.71	6.55	79,578,861.05
其中：组合一	85,152,564.76	97.54	5,573,703.71	6.55	79,578,861.05
组合二					
<b>合计</b>	<b>87,302,417.78</b>	<b>100.00</b>	<b>7,723,556.73</b>	<b>8.85</b>	<b>79,578,861.05</b>

按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额			计提理由	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）		账面余额	坏账准备
陇西某开发有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回	2,000,000.00	2,000,000.00
北京某物业管理有 限公司	149,853.02	149,853.02	100.00	预计无法收回	149,853.02	149,853.02
<b>合计</b>	<b>2,149,853.02</b>	<b>2,149,853.02</b>	<b>100.00</b>		<b>2,149,853.02</b>	<b>2,149,853.02</b>

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	16,307,850.95	163,078.50	1.00
1 至 2 年	65,158,273.28	6,515,827.33	10.00
2 至 3 年	1,460,489.32	292,097.86	20.00
3 至 4 年	1,127,941.00	338,382.30	30.00
4 至 5 年	67,400.00	33,700.00	50.00
5 年以上	2,782,615.49	2,782,615.49	100.00
<b>合计</b>	<b>86,904,570.04</b>	<b>10,125,701.48</b>	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
上年年末余额	747,930.18	4,825,773.53	2,149,853.02	7,723,556.73
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-584,851.68	5,136,849.45		4,551,997.77
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>163,078.50</b>	<b>9,962,622.98</b>	<b>2,149,853.02</b>	<b>12,275,554.50</b>

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	7,723,556.73	4,551,997.77			12,275,554.50
<b>合计</b>	<b>7,723,556.73</b>	<b>4,551,997.77</b>			<b>12,275,554.50</b>

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况：无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
业绩补偿	46,085,122.61	52,085,122.61
往来款	18,843,410.90	20,131,745.00
股权激励行权款	13,522,700.53	
押金、保证金及意向金	8,976,935.75	9,911,062.02
应收设备款		

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
项目备用金	1,021,875.45	1,145,428.52
代收代付款项	550,007.04	451,462.79
其他	54,370.78	3,577,596.84
<b>合计</b>	<b>89,054,423.06</b>	<b>87,302,417.78</b>

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京某工程有限责任公司	往来款	14,000,000.00	1-2年	15.72	1,400,000.00
中国某结算有限公司深圳分公司	股权激励行权款	13,522,700.53	1年以内	15.18	135,227.01
云南某科技有限公司	业绩补偿款	46,085,122.61	1-2年	51.75	4,608,512.26
红河某贸易有限责任公司	意向金	4,000,000.00	1-2年	4.49	400,000.00
陇西某开发有限公司	往来款	2,000,000.00	2-3年	2.25	2,000,000.00
<b>合计</b>		<b>79,607,823.14</b>		<b>89.39</b>	<b>8,543,739.27</b>

(七) 存货

1、存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	81,198,135.20	659,117.87	80,539,017.33	14,308,208.51		14,308,208.51
包装物、低值易耗品				1,904.50		1,904.50
发出商品	417,949.98	30,437.70	387,512.28	1,391,246.29	57,629.55	1,333,616.74
周转材料						
在产品	77,087,085.71	185,602.71	76,901,483.00	45,076,387.70		45,076,387.70

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	37,939,753.75	1,643,892.65	36,295,861.10	40,119,299.27		40,119,299.27
在途物资	4,870,890.99		4,870,890.99	9,361,591.86		9,361,591.86
合同履约成本	4,067,263.90		4,067,263.90	4,084,424.85		4,084,424.85
<b>合计</b>	<b>205,581,079.53</b>	<b>2,519,050.93</b>	<b>203,062,028.60</b>	<b>114,343,062.98</b>	<b>57,629.55</b>	<b>114,285,433.43</b>

## 2、存货跌价准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销或其他	
原材料		659,117.87				659,117.87
发出商品	57,629.55	30,437.70			57,629.55	30,437.70
在产品		185,602.71				185,602.71
库存商品		1,643,892.65				1,643,892.65
<b>合计</b>	<b>57,629.55</b>	<b>2,519,050.93</b>			<b>57,629.55</b>	<b>2,519,050.93</b>

## （八）合同资产

### 1、合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	182,696,781.91	27,563,011.66	155,133,770.25	185,799,633.86	9,184,435.32	176,615,198.54
<b>合计</b>	<b>182,696,781.91</b>	<b>27,563,011.66</b>	<b>155,133,770.25</b>	<b>185,799,633.86</b>	<b>9,184,435.32</b>	<b>176,615,198.54</b>

### 2、本期合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	131,052,634.10	71.73	15,064,502.12	11.50	115,988,131.98
按信用风险特征组合计提坏账准备	51,644,147.81	28.27	12,498,509.54	24.20	39,145,638.27

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：组合一	39,342,350.02	21.54	196,711.75	0.50	39,145,638.27
组合二	12,301,797.79	6.73	12,301,797.79	100.00	
<b>合计</b>	<b>182,696,781.91</b>	<b>100.00</b>	<b>27,563,011.66</b>	<b>15.09</b>	<b>155,133,770.25</b>

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,176,931.90	1.17	2,176,931.90	100.00	
按信用风险特征组合					
计提坏账准备	183,622,701.96	98.83	7,007,503.42	3.82	176,615,198.54
其中：组合一	171,320,904.17	92.21	856,604.52	0.50	170,464,299.65
组合二	12,301,797.79	6.62	6,150,898.90	50.00	6,150,898.89
<b>合计</b>	<b>185,799,633.86</b>	<b>100.00</b>	<b>9,184,435.32</b>	<b>4.94</b>	<b>176,615,198.54</b>

按单项计提坏账准备的合同资产：

名称	期末余额			计提理由	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
江苏某土壤及地下水治理修复项目(1 标段)	128,875,702.20	12,887,570.22	10.00	项目已基本完成前期修复，由于局部区域修复未达标，后续修复方案与业主沟通中，目前项目处于停工状态，预计收回风险加大	128,875,702.20	644,378.51
北海某市政管网工程	1,512,163.79	1,512,163.79	100.00	预计无法收回	1,512,163.79	1,512,163.79
希尔顿某治理工程（北海）	664,768.11	664,768.11	100.00	预计无法收回	664,768.11	664,768.11

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
<b>合计</b>	<b>131,052,634.10</b>	<b>15,064,502.12</b>			<b>131,052,634.10</b>	<b>2,821,310.41</b>

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
建造合同组合	39,342,350.02	196,711.75	0.50
质保金组合	12,301,797.79	12,301,797.79	100.00
<b>合计</b>	<b>51,644,147.81</b>	<b>12,498,509.54</b>	<b>24.20</b>

### 3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产	9,184,435.32	18,378,576.34			27,563,011.66
<b>合计</b>	<b>9,184,435.32</b>	<b>18,378,576.34</b>			<b>27,563,011.66</b>

### (九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	5,503,405.03	13,494,149.63
预交税费	1,062,666.94	306,883.56
债务重整股票	52,776,720.21	49,690,362.34
待抵扣进项税额		2,394,563.08
待认证进项税额	20,473,977.37	362,997.56
<b>合计</b>	<b>79,816,769.55</b>	<b>66,248,956.17</b>

(十) 长期股权投资

1、长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
			追加投 资	减少投 资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备			其他
1. 合营企业												
小计												
2. 联营企业												
广州珠江实业环境 保护有限公司	3,691,022.98				51,794.32							3,742,817.30
广州科学城环境保 护有限公司	813,054.71				-75,824.44							737,230.27
小计	4,504,077.69				-24,030.12							4,480,047.57
合计	4,504,077.69				-24,030.12							4,480,047.57

(十一) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	上年年末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期累计计入其他综合收益的利得	本期累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入
某股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,712,319.76	2,135,252.56		422,932.80		-120,997,680.24	
<b>合计</b>	<b>1,712,319.76</b>	<b>2,135,252.56</b>		<b>422,932.80</b>		<b>-120,997,680.24</b>	

## （十二）固定资产

### 1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	175,670,276.73	144,064,305.51
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>175,670,276.73</b>	<b>144,064,305.51</b>

### 2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合计
<b>1. 账面原值</b>					
（1）上年年末余额	93,715,062.07	132,843,531.80	4,624,734.25	55,948,457.77	287,131,785.89
（2）本期增加金额	17,694,702.59	36,300,009.34	510,769.91	2,342,376.45	56,847,858.29
—购置	1,672,338.58	7,870,818.52	510,769.91	890,733.59	10,944,660.60
—在建工程转入	16,022,364.01	28,429,190.82		1,451,642.86	45,903,197.69
（3）本期减少金额	1,981,637.95	8,188,190.86	2,220,307.02	1,471,943.48	13,862,079.31
—处置或报废	1,981,637.95	8,188,190.86	2,220,307.02	1,471,943.48	13,862,079.31
（4）期末余额	109,428,126.71	160,955,350.28	2,915,197.14	56,818,890.74	330,117,564.87
<b>2. 累计折旧</b>					
（1）上年年末余额	21,411,568.47	74,164,699.88	2,406,133.41	44,693,891.50	142,676,293.26
（2）本期增加金额	4,247,888.04	15,092,615.30	775,103.84	1,254,368.73	21,369,975.91
—计提	4,247,888.04	15,092,615.30	775,103.84	1,254,368.73	21,369,975.91
（3）本期减少金额	567,620.40	5,822,346.07	2,034,349.85	1,373,665.35	9,797,981.67
—处置或报废	567,620.40	5,822,346.07	2,034,349.85	1,373,665.35	9,797,981.67
—其他转出					
（4）期末余额	25,091,836.11	83,434,969.11	1,146,887.40	44,574,594.88	154,248,287.50
<b>3. 减值准备</b>					
（1）上年年末余额		318,287.93	22,444.28	50,454.91	391,187.12
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额		160,202.70		31,983.78	192,186.48
—处置或报废		160,202.70		31,983.78	192,186.48

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合计
(4) 期末余额		158,085.23	22,444.28	18,471.13	199,000.64
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	84,336,290.60	77,362,295.94	1,745,865.46	12,225,824.73	175,670,276.73
(2) 上年年末账面价值	72,303,493.60	58,360,543.99	2,196,156.56	11,204,111.36	144,064,305.51

### 3、暂时闲置的固定资产

无。

### 4、通过经营租赁租出的固定资产情况

无

### 5、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	46,713,536.65	土地无法办理产权证

## (十三) 在建工程

### 1、在建工程

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	11,682,544.61		11,682,544.61	29,172,395.76		29,172,395.76
合计	11,682,544.61		11,682,544.61	29,172,395.76		29,172,395.76

## 2、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
电解锌生产线更新改造	15,911,504.42	13,409,031.53	4,115,516.86	17,524,548.39			110.14	100%				自筹
<b>合计</b>	<b>15,911,504.42</b>	<b>13,409,031.53</b>	<b>4,115,516.86</b>	<b>17,524,548.39</b>			<b>110.14</b>	<b>100%</b>				

#### （十四）使用权资产

##### 1、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	土地使用权	合计
一、账面原值					
1.年初余额	22,172,373.89	10,119,115.02	5,488,414.30		37,779,903.21
2.本期增加金额	2,627,331.69			1,413,183.84	4,040,515.53
3.本期减少金额	19,056,389.04	10,119,115.02	5,488,414.30		34,663,918.36
4.期末余额	5,743,316.54			1,413,183.84	7,156,500.38
二、累计折旧					
1.年初余额	13,898,242.43	6,502,149.11	3,683,243.12		24,083,634.66
2.本期增加金额	4,406,639.93	682,707.30	314,319.84	71,391.53	5,475,058.60
（1）计提	4,406,639.93	682,707.30	314,319.84	71,391.53	5,475,058.60
3.本期减少金额	16,479,565.19	7,184,856.41	3,997,562.96		27,661,984.56
4.期末余额	1,825,317.17			71,391.53	1,896,708.70
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	3,917,999.37			1,341,792.31	5,259,791.68
2.年初账面价值	8,274,131.46	3,616,965.91	1,805,171.18		13,696,268.55

#### （十五）无形资产

##### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	专有技术	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	22,275,483.59	5,984,004.28	2,480,538.79	26,064,882.20	56,804,908.86
（2）本期增加金额	216,935.60		2,898.11		219,833.71
—购置	216,935.60		2,898.11		219,833.71
—内部研发					
—企业合并增加					
（3）本期减少金额		16,500.00	1,980.20		18,480.20
—处置		16,500.00			16,500.00

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司  
二〇二五年度  
财务报表附注

项目	土地使用权	软件	专利权	专有技术	合计
—失效且终止确认的部分					
—其他减少...			1,980.20		1,980.20
(4) 期末余额	22,492,419.19	5,967,504.28	2,481,456.70	26,064,882.20	57,006,262.37
<b>2. 累计摊销</b>					
(1) 上年年末余额	923,852.98	4,257,258.38	2,149,052.27	10,284,877.66	17,615,041.29
(2) 本期增加金额	1,188,576.39	506,196.44	247,261.74	194,299.18	2,136,333.75
—计提	1,188,576.39	506,196.44	247,261.74	194,299.18	2,136,333.75
(3) 本期减少金额		16,500.00			16,500.00
—处置		16,500.00			16,500.00
—失效且终止确认的部分					
(4) 期末余额	2,112,429.37	4,746,954.82	2,396,314.01	10,479,176.84	19,734,875.04
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 上年年末余额				12,541,166.70	12,541,166.70
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
—失效且终止确认的部分					
(4) 期末余额				12,541,166.70	12,541,166.70
<b>4. 账面价值</b>					
(1) 期末账面价值	20,379,989.82	1,220,549.46	85,142.69	3,044,538.66	24,730,220.63
(2) 上年年末账面价值	21,351,630.61	1,726,745.90	331,486.52	3,238,837.84	26,648,700.87

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

## 2、未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	6,938,550.81	工业用地指标不足
合计	6,938,550.81	

## (十六) 商誉

### 1、商誉变动情况

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司  
二〇二五年度  
财务报表附注

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值				
中科鼎实环境工程有限公司	932,994,267.80			932,994,267.80
云南业胜环境资源科技有限公司	44,870,866.59			44,870,866.59
钢靶新材(个旧)有限公司	116,987,612.44			116,987,612.44
邹平县神鲁纳米材料科技有限公司	17,175,134.45			17,175,134.45
小计	1,112,027,881.28			1,112,027,881.28
减值准备				
中科鼎实环境工程有限公司	932,994,267.80			932,994,267.80
钢靶新材(个旧)有限公司		28,798,251.53		28,798,251.53
小计	932,994,267.80	28,798,251.53		961,792,519.33
账面价值	179,033,613.48	-28,798,251.53		150,235,361.95

## 2、商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
中科鼎实环境工程有限公司	土壤修复运营服务业务分部	是
云南业胜环境资源科技有限公司	资源回收及综合利用业务分部	是
钢靶新材(个旧)有限公司	资源回收及综合利用业务分部	是
邹平县神鲁纳米材料科技有限公司	资源回收及综合利用业务分部	是

## 3、可收回金额的具体确定方法

项目	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
钢靶新材(个旧)有限公司	5年	<p>1、根据《企业会计准则第8号——资产减值》和《资产评估专家指引第11号—商誉减值测试评估》，预计未来现金流量详细预测期通常涵盖5年，详细预测期之后预计现金流量可以保持稳定的增长率。本次预测期为5年，5年后保持稳定。</p> <p>2、主要参数选取及依据</p> <p>(1) 折现年期的选取</p>	收入、成本、折现率等	稳定期关键参数与预测期第五年保持一致

		<p>根据商誉产生单位的业务特征及现场访谈，商誉相关资产组主要在年中产生现金流，故年中年限取的是 0.5 年、1.5 年等。</p> <p>(2) 预测期主营业务收入</p> <p>本次评估根据企业在手订单和 2025 年历史经营数据，对 2026 年主营业务收入进行谨慎预测。同时参考企业经营现状、未来年度经营计划、营销策略等对未来年度主营业务收入进行预测。</p> <p>(3) 预测期主营业务成本</p> <p>对历史年度的毛利率水平进行分析，根据 2025 年近期平均毛利，同时参考同行业可比上市公司平均毛利对成本预测数据进行合理判断。</p> <p>(4) 折现率主要参数选取</p> <p>目标资本结构采用可比公司平均资本结构，可比公司含资本结构因素的<math>\beta</math>按照基准日前 2 年取值计算，采用同花顺导出的数据。</p>		
云南业胜环境资源科技有限公司	5 年	<p>1、根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》和《资产评估专家指引第 11 号——商誉减值测试评估》，预计未来现金流量详细预测期通常涵盖 5 年，详细预测期之后预计现金流量可以保持稳定的增长率。本次预测期为 5 年，5 年后保持稳定。</p> <p>2、主要参数选取及依据</p> <p>(1) 折现年期的选取</p> <p>根据商誉产生单位的业务特征及现场访谈，商誉相关资产组主要在年末产生现金流，故年中年限取的是 0.5 年、1.5 年等。</p> <p>(2) 预测期主营业务收入</p> <p>本次评估根据企业在手订单和 2025 年历史经营数据，对 2026 年主营业务收入进行谨慎预测。同时参考企业经营现状、未来年度经营计划、营销策略等对未来年度主营业务收入进行预测。</p> <p>(3) 预测期主营业务成本</p> <p>对历史年度的毛利率水平进行分析，根据 2025 年近期平均毛利，同时参考同行业可比上市公司平均毛利对成本预测数据进行合理判断。</p> <p>(4) 折现率主要参数选取</p> <p>目标资本结构采用可比公司平均资本结构，可比公司含资本结构因素的<math>\beta</math>按照基准日前 2 年取值计算，采用同花顺导出的数据。</p>	收入、成本、折现率等	稳定期关键参数与预测期第五年保持一致
邹平县神鲁纳米材料科技有	5 年	<p>1、根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》和《资产评估专家指引第 11 号——商誉减值测试评估》，预计未来现金流量详细预测期通常涵盖 5 年，详细预测期之后预计现金流量可以保持稳定的增长率。本次</p>	收入、成本、折现率等	稳定期关键参数与预测期第五年保

限公司包	<p>预测期为 5 年，5 年后保持稳定。</p> <p>2、主要参数选取及依据</p> <p>(1) 折现年期的选取</p> <p>根据商誉产生单位的业务特征及现场访谈，商誉相关资产组主要在年中产生现金流，故中年年限取的是 0.5 年、1.5 年等。</p> <p>(2) 预测期主营业务收入</p> <p>本次评估根据企业在手订单和 2025 年历史经营数据，对 2026 年主营业务收入进行谨慎预测。同时参考企业经营现状、未来年度经营计划、营销策略等对未来年度主营业务收入进行预测。</p> <p>(3) 预测期主营业务成本</p> <p>对历史年度的毛利率水平进行分析，根据 2025 年近期成本，同时参考同行业可比上市公司平均毛利对成本预测数据进行合理判断。</p> <p>(4) 折现率主要参数选取</p> <p>目标资本结构采用可比公司平均资本结构，可比公司含资本结构因素的<math>\beta</math>按照基准日前 2 年取值计算，采用同花顺导出的数据。</p>	持一致
------	--	-----

说明：收购中科鼎实形成的商誉 2023 年末已全额计提减值，上表中只列示了其他商誉可收回金额的确定方法。

#### 4、减值测试相关参数

资产组名称	预测期间	预测期营业收入平均增长率 (%)	预测期平均利润率 (%)	稳定期间	稳定期营业收入增长率 (%)	稳定期利润率 (%)	折现率 (%)
钢靶新材(个旧)有限公司	2026 年-2030 年	30.2	6.68	2030 年及以后年度	0.00	7.66	11.57
钢靶新材(个旧)有限公司	2026 年-2030 年	83.51	1.68	2030 年及以后年度	0.00	2.74	12.47
云南业胜环境资源科技有限公司	2026 年-2030 年	9.04	6.44	2030 年及以后年度	0.00	6.94	12.22
邹平县神鲁纳米材料科技有限公司	2026 年-2030 年	1,014.94	14.28	2030 年及以后年度	0.00	6.70	2026 年-2027 年 10.62, 2028 年-稳定期 13.63

## 5、商誉减值测试过程

在进行商誉减值测试时，首先将商誉分配至相关的资产组，公司按照业务相关性将商誉分为四个资产组，即：A、2019年1月31日收购中科鼎实环境工程有限公司业务形成的长期资产加其对应的商誉分为一个资产组。资产组与前期保持了一致；B、2024年5月27日参与云南业胜环境资源科技有限公司破产重整，收购其资产负债业务形成的长期资产加其对应的商誉分为一个资产组；C、2024年10月30日收购邹平县神鲁纳米材料科技有限公司业务形成的长期资产加其对应的商誉分为一个资产组；D、2024年11月30日收购个旧兴华锌业有限公司（已更名为钢靶新材(个旧)有限公司，以下简称钢靶个旧）业务形成的长期资产加其对应的商誉分为一个资产组。

资产组的可回收金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

公司聘请北京信诚资产评估有限责任公司对上述资产组可收回金额进行评估，资产组的公允价值减去处置费用净额低于未来现金流现值，因此采用资产的未来现金流现值的金额作为资产组的可回收金额。

## 6、商誉减值测试结果

2025年12月31日，公司先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，应当确认商誉的减值损失，减值损失金额应当先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

经测试，上述不包含商誉的资产组相关资产账面价值未发生减值，钢靶个旧资产组本期商誉减值 28,798,251.53 元，其他包含商誉的资产组未发生减值。

### （十七）长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公园区及办公室装修款等	2,496,644.25	888,532.28	1,027,026.38	2,891.85	2,355,258.30
<b>合计</b>	<b>2,496,644.25</b>	<b>888,532.28</b>	<b>1,027,026.38</b>	<b>2,891.85</b>	<b>2,355,258.30</b>

**（十八）递延所得税资产和递延所得税负债**

**1、未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	8,214,222.49	2,053,555.64	10,585,206.67	2,127,016.00
<b>合计</b>	<b>8,214,222.49</b>	<b>2,053,555.64</b>	<b>10,585,206.67</b>	<b>2,127,016.00</b>

**2、未经抵销的递延所得税负债**

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并				
资产评估增值	23,111,097.43	6,011,591.22	25,847,952.22	6,495,176.44
固定资产一次性扣除	3,245,283.79	486,792.57	10,614,100.33	1,592,115.05
使用权资产	5,130,987.08	1,282,746.78	8,003,510.78	1,684,631.12
<b>合计</b>	<b>31,487,368.30</b>	<b>7,781,130.57</b>	<b>44,465,563.33</b>	<b>9,771,922.61</b>

**3、未确认递延所得税资产明细**

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	2,571,652,505.79	2,472,539,065.35
坏账准备	305,172,419.29	235,440,915.92
股权激励	39,784,231.03	21,907,995.83
合同资产减值准备	27,563,011.66	9,184,435.32
固定资产减值准备	199,000.64	391,187.12
存货跌价准备	2,519,050.93	57,629.55
<b>合计</b>	<b>2,946,890,219.34</b>	<b>2,739,521,229.09</b>

**4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2025年	24,407,316.06	24,407,316.06	
2026年	71,050,900.52	71,050,900.52	
2027年	116,522,848.97	116,522,848.97	

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2028年	2,025,188,849.89	2,025,188,849.89	
2029年	235,369,149.91	235,369,149.91	
2030年	99,113,440.44		
<b>合计</b>	<b>2,571,652,505.79</b>	<b>2,472,539,065.35</b>	

## （十九）短期借款

### 1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	29,000,000.00	
保证借款	5,000,000.00	
票据贴现	40,000,000.00	
应计利息	41,750.00	
<b>合计</b>	<b>74,041,750.00</b>	

### 2、已逾期未偿还的短期借款

无。

## （二十）衍生金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
点价公允价值变动	75,377.65	
<b>合计</b>	<b>75,377.65</b>	

## （二十一）应付账款

### 1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	102,229,589.81	48,056,926.70
1年以上	164,981,568.86	202,909,238.39
<b>合计</b>	<b>267,211,158.67</b>	<b>250,966,165.09</b>

### 2、账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海某科技有限公司	39,468,319.56	资金周转困难
重庆某环保科技有限公司	15,785,077.00	资金周转困难
上海某修复科技有限公司	15,331,231.20	资金周转困难
<b>合计</b>	<b>70,584,627.76</b>	

## （二十二）合同负债

### 1、合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	69,467,248.91	8,751,830.21
预收工程款	6,544,831.91	3,892,136.07
<b>合计</b>	<b>76,012,080.82</b>	<b>12,643,966.28</b>

### 2、账龄超过一年的重要合同负债

无。

## （二十三）应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,096,153.56	69,293,254.77	67,649,284.06	11,740,124.27
离职后福利-设定提存计划	241,025.77	5,304,350.98	5,357,110.08	188,266.67
辞退福利	101,848.50	6,442,698.31	3,514,921.99	3,029,624.82
一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>10,439,027.83</b>	<b>81,040,304.06</b>	<b>76,521,316.13</b>	<b>14,958,015.76</b>

### 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和 补贴	9,847,525.99	60,424,569.53	58,773,301.26	11,498,794.26
（2）职工福利费		3,217,997.44	3,217,997.44	
（3）社会保险费	155,333.14	3,343,012.31	3,379,886.77	118,458.68

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司  
二〇二五年度  
财务报表附注

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	135,888.22	2,649,894.78	2,683,101.07	102,681.93
工伤保险费	12,165.82	430,751.32	432,320.27	10,596.87
生育保险费	7,279.10	262,366.21	264,465.43	5,179.88
(4) 住房公积金	17,361.00	1,934,828.00	1,933,437.00	18,752.00
(5) 工会经费和职工教育经费	75,933.43	372,847.49	344,661.59	104,119.33
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>10,096,153.56</b>	<b>69,293,254.77</b>	<b>67,649,284.06</b>	<b>11,740,124.27</b>

### 3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	233,472.72	5,112,142.46	5,164,479.49	181,135.69
失业保险费	7,553.05	192,208.52	192,630.59	7,130.98
<b>合计</b>	<b>241,025.77</b>	<b>5,304,350.98</b>	<b>5,357,110.08</b>	<b>188,266.67</b>

### (二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,676,173.55	3,172,611.27
企业所得税	233,694.11	1,049,953.95
个人所得税	322,244.69	376,581.93
城市维护建设税	494,543.06	624,612.63
房产税	250,212.34	60,409.65
教育费附加	220,312.95	267,690.95
地方教育费附加	145,127.15	125,744.38
资源税	557.44	
土地使用税	222,237.31	232,706.71
印花税	218,040.75	302,769.15
环境保护税	956.46	
水利基金	62,206.40	
<b>合计</b>	<b>4,846,306.21</b>	<b>6,213,080.62</b>

## （二十五）其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	10,760,361.33	33,250,990.92
<b>合计</b>	<b>10,760,361.33</b>	<b>33,250,990.92</b>

### 1、其他应付款项

#### （1）按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	7,483,249.05	7,315,000.00
员工代垫款	993,068.22	725,808.01
房屋租金	832,011.30	5,000.00
罚息、滞纳金及违约金等	683,212.08	231,686.71
代收代缴款	503,349.51	478,887.40
押金及保证金	89,762.81	56,500.00
股权转让款		4,476,988.00
借款		19,049,533.58
其他	175,708.36	911,587.22
<b>合计</b>	<b>10,760,361.33</b>	<b>33,250,990.92</b>

#### （2）账龄超过一年的重要其他应付款项

无。

## （二十六）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	2,024,528.47	
一年内到期的长期应付款	20,417,171.57	53,031,605.27
一年内到期的租赁负债	4,847,537.03	5,031,946.59
<b>合计</b>	<b>27,289,237.07</b>	<b>58,063,551.86</b>

其中一年内到期的长期应付款：

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司  
二〇二五年度  
财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
杨兴华		40,150,000.00
云南业胜环境资源科技有限公司管理人	11,472,571.57	5,214,805.27
贵州省宏泰伟业冶化有限责任公司破产管理人	8,944,600.00	7,666,800.00
<b>合计</b>	<b>20,417,171.57</b>	<b>53,031,605.27</b>

**(二十七) 其他流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	58,169,658.86	51,652,340.92
期末已背书未到期的银行承兑汇票	838,003.78	
预收处置固定资产款	300,000.00	
<b>合计</b>	<b>59,307,662.64</b>	<b>51,652,340.92</b>

**(二十八) 长期借款**

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	19,000,000.00	
应计利息	24,528.47	
减：一年内到期的抵押借款	2,024,528.47	
<b>合计</b>	<b>17,000,000.00</b>	

说明：公司上述借款利率为 4.5%。

**(二十九) 租赁负债**

**1、租赁负债明细**

项目	期末余额	年初余额
租赁负债	8,214,222.46	10,585,206.67
减：一年内到期的租赁负债	4,847,537.03	5,031,946.59
<b>合计</b>	<b>3,366,685.43</b>	<b>5,553,260.08</b>

**(三十) 长期应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	82,959,007.48	72,618,666.30
<b>合计</b>	<b>82,959,007.48</b>	<b>72,618,666.30</b>

### 1、长期应付款明细

项目	期末余额	上年年末余额
股权并购款	79,764,907.48	95,650,000.00
破产重整债权	23,611,271.57	30,000,271.57
减：一年内到期部分	20,417,171.57	53,031,605.27
<b>合计</b>	<b>82,959,007.48</b>	<b>72,618,666.30</b>

### （三十一）预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
破产重整预留偿债资金	20,000,000.00		328,100.00	19,671,900.00
未决诉讼等		1,615,000.00		1,615,000.00
<b>合计</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>1,615,000.00</b>	<b>328,100.00</b>	<b>21,286,900.00</b>

### （三十二）递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	4,325,900.00		1,430,000.00	2,895,900.00
<b>合计</b>	<b>4,325,900.00</b>		<b>1,430,000.00</b>	<b>2,895,900.00</b>

### （三十三）股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	2,856,976,223.00	60,122,059.00				60,122,059.00	2,917,098,282.00

说明：本期股份增加为公司实施股票股权激励，股权激励对象 2025 年行权形成。

### （三十四）资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司  
二〇二五年度  
财务报表附注

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,876,495,336.37	62,162,420.55		2,938,657,756.92
其他资本公积	28,024,636.94	20,933,265.71	12,261,111.58	36,696,791.07
<b>合计</b>	<b>2,904,519,973.31</b>	<b>83,095,686.26</b>	<b>12,261,111.58</b>	<b>2,975,354,547.99</b>

说明：①股本溢价本期增加 62,162,420.55 元为实施股权激励，员工行权形成。

②本公司实施以权益结算的股份支付，以股份支付换取的职工服务，增加其他资本公积 20,933,265.71 元；本期股权激励对象行权，减少其他资本公积 12,261,111.58 元。

### （三十五）其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		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	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-120,574,747.44	-422,932.80			-422,932.80		-120,997,680.24
其他权益工具投资公允价值变动	-120,574,747.44	-422,932.80			-422,932.80		-120,997,680.24
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-120,574,747.44</b>	<b>-422,932.80</b>			<b>-422,932.80</b>		<b>-120,997,680.24</b>

### （三十六）盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,687,014.03			19,687,014.03
任意盈余公积	10,664,905.83			10,664,905.83
<b>合计</b>	<b>30,351,919.86</b>			<b>30,351,919.86</b>

### （三十七）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-5,006,427,761.84	-4,896,535,361.29

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司  
二〇二五年度  
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-5,006,427,761.84	-4,896,535,361.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-211,067,477.86	-109,892,400.55
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<b>-5,217,495,239.70</b>	<b>-5,006,427,761.84</b>

（三十八）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	424,226,216.33	448,340,683.22	330,064,301.37	298,908,046.10
其他业务	50,963,178.28	37,329,842.57	47,788,379.41	33,681,457.28
合计	<b>475,189,394.61</b>	<b>485,670,525.79</b>	<b>377,852,680.78</b>	<b>332,589,503.38</b>

2、主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
土壤修复运营服务业务	11,764,412.67	13,512,585.63	31,480,865.02	25,174,703.16
资源回收及综合利用业务	412,461,803.66	434,828,097.59	298,583,436.35	273,733,342.94
合计	<b>424,226,216.33</b>	<b>448,340,683.22</b>	<b>330,064,301.37</b>	<b>298,908,046.10</b>

3、主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
土壤修复	10,225,705.92	12,914,276.02	31,480,865.02	25,174,703.16

产品销售	407,632,899.62	431,883,666.28	298,239,166.42	273,592,544.54
其他	6,367,610.79	3,542,740.92	344,269.93	140,798.40
<b>合计</b>	<b>424,226,216.33</b>	<b>448,340,683.22</b>	<b>330,064,301.37</b>	<b>298,908,046.10</b>

4、主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	115,801,368.89	124,657,199.07	55,653,677.68	47,811,822.43
华南地区	83,421,900.70	88,366,486.14	109,493,447.07	100,107,342.34
西南地区	151,426,902.63	158,257,423.35	82,353,293.88	71,669,867.31
东北地区			2,371,038.95	2,418,533.91
华北地区	321,091.89	232,947.19	1,335,964.98	749,556.48
华中地区	73,254,952.22	76,826,627.47	78,856,878.81	76,150,923.63
<b>合计</b>	<b>424,226,216.33</b>	<b>448,340,683.22</b>	<b>330,064,301.37</b>	<b>298,908,046.10</b>

5、2025 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造	其它	合计
在某一时段内确认收入		10,225,705.92	3,561,651.71	13,787,357.63
在某一时点确认收入	455,680,386.91		5,721,650.07	461,402,036.98
<b>合计</b>	<b>455,680,386.91</b>	<b>10,225,705.92</b>	<b>9,283,301.78</b>	<b>475,189,394.61</b>

6、履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、（二十九）

7、与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 686,910,876.72 元，其中，612,287,942.50 元预计将于 2026 年度确认收入。

（三十九）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	118,703.60	354,368.64
教育费附加	68,689.50	182,086.39
房产税	321,818.88	38,346.28
印花税	486,966.04	722,858.63

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司  
二〇二五年度  
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
地方教育费附加	44,044.67	121,391.58
土地使用税	619,918.96	131,556.99
水利建设基金	470,117.29	12,035.34
车船使用税	6,670.70	2,518.56
资源税	1,965.44	1,872.40
环境保护税	33,029.96	
<b>合计</b>	<b>2,171,925.04</b>	<b>1,567,034.81</b>

**（四十）销售费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,411,906.87	3,941,581.41
业务招待费	108,102.18	385,253.91
交通费	28,690.03	256,138.98
差旅费	242,020.87	1,043,184.75
折旧及摊销	626,312.84	153,404.18
专业机构服务费	33,442.81	142,815.92
业务宣传费	72,763.40	
租赁费	31,331.56	2,215,064.57
办公费	19,142.34	19,592.47
其他	451.17	9,487.62
<b>合计</b>	<b>2,574,164.07</b>	<b>8,166,523.81</b>

**（四十一）管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	51,369,048.20	34,132,970.09
专业机构服务费	9,120,770.94	10,904,797.71
房屋使用费	2,298,354.69	2,148,429.88
折旧及摊销	12,492,409.93	14,748,286.87
业务招待费	1,476,829.59	1,684,860.63
交通费	921,176.92	770,092.75

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司  
二〇二五年度  
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
办公费及宣传费	1,322,744.18	1,906,746.84
差旅费	2,952,627.04	3,284,451.89
股权激励	21,334,556.97	21,907,995.83
诉讼费及案件受理费	275,455.24	1,674,226.72
其他	1,472,445.89	1,803,462.04
<b>合计</b>	<b>105,036,419.59</b>	<b>94,966,321.25</b>

（四十二）研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,081,040.59	5,267,854.81
技术服务费	43,883.76	283,018.86
专业机构服务费	376,864.29	404,105.73
差旅费	104,769.97	138,191.88
办公费	18,192.91	14,017.99
劳务费	540,455.62	3,527,187.65
折旧及摊销	349,086.12	2,946,967.48
交通费	4,269.72	9,361.28
直接材料	1,064,868.49	2,762,420.59
其他	97,435.53	117,889.74
<b>合计</b>	<b>4,680,867.00</b>	<b>15,471,016.01</b>

（四十三）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	3,551,152.81	2,347,718.00
减：利息收入	17,542.29	786,991.08
汇兑损益	-12,796.80	
手续费	97,554.45	88,702.44
<b>合计</b>	<b>3,618,368.17</b>	<b>1,649,429.36</b>

（四十四）其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,462,258.69	2,684,817.86
代扣个人所得税手续费	40,990.77	56,316.60
增值税减免	2,970.30	
<b>合计</b>	<b>1,506,219.76</b>	<b>2,741,134.46</b>

#### （四十五）投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-24,030.12	379,085.43
处置长期股权投资产生的投资收益		98.51
债务豁免	174,349.74	35,398.23
远期合约买卖价差		2,612,246.86
点价公允价值变动	819,690.48	
<b>合计</b>	<b>970,010.10</b>	<b>3,026,829.03</b>

#### （四十六）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
点价公允价值变动	490,994.03	
套期损益		8,213,945.04
债务重整股票	3,086,357.87	-17,283,604.09
<b>合计</b>	<b>3,577,351.90</b>	<b>-9,069,659.05</b>

#### （四十七）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-3,768.73	
应收账款坏账损失	-65,179,505.60	-48,781,657.11
其他应收款坏账损失	-4,551,997.77	-2,599,603.75
<b>合计</b>	<b>-69,735,272.10</b>	<b>-51,381,260.86</b>

#### （四十八）资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-2,519,050.93	-57,629.55
商誉减值损失	-28,798,251.53	
合同资产减值损失	-18,378,576.34	-2,382,091.27
<b>合计</b>	<b>-49,695,878.80</b>	<b>-2,439,720.82</b>

#### （四十九）资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得	1,287,731.20	-518,623.79	1,287,731.20
其中：固定资产	1,287,731.20	-425,353.39	1,287,731.20
无形资产		-93,270.40	
其他	-675.24		-675.24
<b>合计</b>	<b>1,287,055.96</b>	<b>-518,623.79</b>	<b>1,287,055.96</b>

#### （五十）营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	6,682.93	1,500.00	6,682.93
罚款	186,631.17		186,631.17
其他	81,847.66	2,643,050.92	81,847.66
<b>合计</b>	<b>275,161.76</b>	<b>2,644,550.92</b>	<b>275,161.76</b>

#### （五十一）营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	5,019,765.66	94,076.58	5,019,765.66
对外捐赠	6,750.00		6,750.00
违约赔偿支出	22,983.86	1,293,478.35	22,983.86
非流动资产毁损报废损失	2,835,281.06	61,613.53	2,835,281.06
其他	126,828.41	380,972.81	126,828.41

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	5,019,765.66	94,076.58	5,019,765.66
<b>合计</b>	<b>8,011,608.99</b>	<b>1,830,141.27</b>	<b>8,011,608.99</b>

## （五十二）所得税费用

### 1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	13,604.44	13,353.99
递延所得税费用	-1,917,331.68	-1,850,215.25
<b>合计</b>	<b>-1,903,727.24</b>	<b>-1,836,861.26</b>

### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-248,389,835.46
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-62,097,458.87
子公司适用不同税率的影响	13,209,980.73
调整以前期间所得税的影响	13,604.44
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,874,741.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,163,117.86
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	40,321,725.54
研发费加计扣除的影响	-702,975.48
残疾人工资加计扣除	-360,226.80
<b>所得税费用</b>	<b>-1,903,727.24</b>

## （五十三）现金流量表项目

### 1、与经营活动有关的现金

#### （1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
押金、保证金及意向金	3,659,354.57	3,014,376.50
资金冻结	1,875,813.00	14,468,537.11

项目	本期金额	上期金额
往来款	1,000,000.00	
备用金	322,014.00	183,486.70
政府补贴及其他拨款	59,000.82	312,634.46
利息收入	17,542.29	786,991.08
套期收益		28,466,986.39
其他	629,851.13	1,285,020.94
<b>合计</b>	<b>7,563,575.81</b>	<b>48,518,033.18</b>

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	20,012,672.86	75,617,456.15
押金及保证金	6,041,848.50	288,500.00
资金冻结	4,148,775.20	8,223,642.24
罚款滞纳金	4,082,915.79	3,508,094.99
支付备用金	266,908.75	280,000.00
其他	961,206.07	364,930.58
<b>合计</b>	<b>35,514,327.17</b>	<b>88,282,623.96</b>

## 2、与投资活动有关的现金

### (1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
投资意向金	1,000,000.00	
买卖合约收益		2,612,246.86
<b>合计</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>2,612,246.86</b>

### (2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
投资意向金		5,000,000.00
<b>合计</b>		<b>5,000,000.00</b>

## 3、与筹资活动有关的现金

**(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
非金融机构的资金拆借	12,800,600.00	12,500,000.00
控股股东业绩补偿款	6,000,000.00	
拟增资款		7,315,000.00
<b>合计</b>	<b>18,800,600.00</b>	<b>19,815,000.00</b>

**(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
非金融机构的资金拆借	30,280,000.00	15,569,029.04
分期支付股权收购款	10,865,988.00	
租赁款	1,391,779.85	5,190,532.24
租赁押金、保证金	228,900.38	
<b>合计</b>	<b>42,766,668.23</b>	<b>20,759,561.28</b>

**(五十四) 现金流量表补充资料**

**1、现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-246,486,108.22	-131,547,177.96
加：信用减值损失	69,735,272.10	51,381,260.86
资产减值损失	49,695,878.80	2,439,720.82
固定资产折旧	21,369,975.91	12,954,389.76
使用权资产折旧	5,475,058.60	7,189,164.30
无形资产摊销	2,136,333.75	1,254,220.17
长期待摊费用摊销	1,027,026.38	1,106,179.75
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）	-1,287,055.96	518,623.79
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	2,835,281.06	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-3,577,351.90	9,069,659.05
财务费用（收益以“—”号填列）	3,551,152.81	2,347,718.00

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司  
二〇二五年度  
财务报表附注

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-970,010.10	-3,026,829.03
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	73,460.36	-385,490.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,990,792.04	2,235,706.16
存货的减少（增加以“-”号填列）	-91,238,016.55	-109,978,441.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	32,069,067.61	27,323,782.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	63,249,149.37	-150,274,936.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-94,331,678.02	-277,392,450.18
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	73,198,242.49	17,188,678.76
减：现金的期初余额	17,188,678.76	470,281,239.05
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	56,009,563.73	-453,092,560.29

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	73,198,242.49	17,188,678.76
其中：库存现金	1,267.27	1,267.27
可随时用于支付的银行存款	71,924,967.46	15,570,583.53
可随时用于支付的其他货币资金	1,272,007.76	1,616,827.96
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	73,198,242.49	17,188,678.76
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

### （五十五）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	2,426,786.68	2,426,786.68	资金冻结
固定资产	8,702,521.84	7,907,739.74	银行抵押借款
无形资产	14,324,800.01	13,450,607.81	银行抵押借款
合计	25,454,108.53	23,785,134.23	

## （五十六）外币货币性项目

### 1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.02	7.0288	0.14
港币			

## （五十七）租赁

### 1、作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	406,672.77	435,114.69
转租使用权资产取得的收入	58,532.11	69,174.31
与租赁相关的总现金流出	1,620,680.23	5,190,532.24

### 2、作为出租人

无。

## 六、研发支出

### （一）研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,081,040.59	5,267,854.81
技术服务费	43,883.76	283,018.86
专业机构服务费	376,864.29	404,105.73
差旅费	104,769.97	138,191.88
办公费	18,192.91	14,017.99

项目	本期金额	上期金额
劳务费	540,455.62	3,527,187.65
折旧及摊销	349,086.12	2,946,967.48
交通费	4,269.72	9,361.28
直接材料	1,064,868.49	2,762,420.59
其他	97,435.53	117,889.74
合计	4,680,867.00	15,471,016.01
其中：费用化研发支出	4,680,867.00	15,471,016.01
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

### （一）其他原因的合并范围变动

新设子公司 3 家，为钢靶电子材料（哈尔滨）有限公司、钢靶科技（广州）有限公司、钢科新材科技（深圳）有限公司。

注销子公司 1 家，为山东圣诺尔节能环保科技有限公司。上述公司的注销对报表无影响。

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
京蓝科技研 究有限公司	10,000.00	北京市	北京市丰台区广 安路 9 号院 3 号 楼 5 层 516	技术开发、 技术推广、 技术服务	100.00		设立
中科鼎实环 境工程有限 公司	6,000.00	北京市	北京市密云区经 济开发区科技路 46 号	土壤污染 治理与修 复服务、污 水处理	77.7152		非同一控 制下的企 业合并
中科华南（厦 门）环保有限	1,013.33	厦门市	厦门市集美区集 美大道 1799 号综	土壤污染 治理与修		77.7152	非同一控 制下的企

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司  
二〇二五年度  
财务报表附注

公司			合楼 1016、1017	复服务			业合并
中科鼎实（广东）环境修复有限公司	3,000.00	鹤山市	鹤山市沙坪十里方圆后勤中心自编 3 号	土壤污染治理与修复服务		38.0804	设立
黑龙江鼎实农业开发有限公司	5,000.00	哈尔滨市	哈尔滨经开区南岗集中区泰山路 261 号悦山国际 M 栋 1-3 层 1 号商服	土壤污染治理与修复服务		77.7152	设立
钢靶科技（云南）有限公司	5,000.00	牟定县	云南省楚雄彝族自治州牟定县共和镇中园东路 85 号	金属制品销售	100.00		设立
云南业胜环境资源科技有限公司	10,000.00	牟定县	云南省楚雄州牟定县新桥镇高家庄	危险废物治理、矿产品收购、销售	87.42		非同一控制下的企业合并
钢靶新材(个旧)有限公司	6,000.00	个旧市	云南省红河州个旧市鸡街镇	有色金属冶炼	100.00		非同一控制下的企业合并
贵州领越环保科技有限公司	100.00	都匀市	贵州省黔南布依族苗族自治州都匀市沙包堡街道嘉和路 2 号嘉和城市风景 9 栋 1 单元 13 层附 1135 号	金属制品销售		55.00	非同一控制下的企业合并
贵州省宏泰伟业冶化有限责任公司	1,000.00	都匀市	贵州省黔南布依族苗族自治州都匀市杨柳街镇原政府大楼二楼	有色金属冶炼		55.00	非同一控制下的企业合并
邹平县神鲁纳米材料科	2,000.00	邹平县	邹平县台子镇驻地	有色金属加工	100.00		非同一控制下的企

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司  
二〇二五年度  
财务报表附注

技有限公司							业合并
山东大正节能环保科技 有限公司	2,000.00	邹平县	山东省滨州市邹平县长山镇驻地	有色金属加工、销售	100.00		非同一控制下的企业合并
钢靶电子材料（哈尔滨）有限公司	5,000.00	哈尔滨	黑龙江省哈尔滨市高新技术产业开发区科技创新城创新创业广场20号楼（秀月街128号） A307-24-0194室	电子专用材料的制造、销售	100.00		设立
钢靶科技（广州）有限公司	1,000.00	广州市	广州市白云区大源街锦石三路33号之十三7楼 A58	科技推广和应用服务业	100.00		设立
钢科新材料科技（深圳）有限公司	1,000.00	深圳市	深圳市南山区粤海街道蔚蓝海岸社区华明路1号 蔚蓝海岸四期东、西座一单元 227	科技推广和应用服务业	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
中科鼎实环境工程有限公司	22.2848	-26,116,847.33		14,011,960.73
云南业胜环境资源科技有限公司	12.58	-1,733,931.53		3,917,487.43

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
中科鼎实环	374,224,085.04	21,282,648.90	395,506,733.94	342,094,367.42	5,199,373.36	347,293,740.78

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司  
二〇二五年度  
财务报表附注

子公司名称	期末余额					
	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
境工程有限 公司						
云南业胜环 境资源科技 有限公司	299,422,327.02	76,325,727.42	375,748,054.44	332,016,787.90	12,583,849.50	344,600,637.40

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中科鼎实环境工程有限公司	11,764,412.67	-117,041,345.70	-117,041,345.70	3,487,631.48
云南业胜环境资源科技有限公司	292,253,156.34	-13,776,422.07	-13,776,422.07	-95,019,100.34

## （二）在合营安排或联营企业中的权益

### 1、重要的合营企业和联营企业

无。

### 2、不重要的联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	4,480,047.57	4,504,077.69
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-24,030.12	422,676.65
—综合收益总额	-24,030.12	422,676.65

### 3、合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

## 九、政府补助

### （一）政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助：计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
均混装备核心部件的成套装备组合与工程实证收东北大学拨款	1,430,000.00	1,430,000.00	
稳岗返还	6,682.93	6,682.93	
<b>合计</b>	<b>1,436,682.93</b>	<b>1,436,682.93</b>	

## 2、涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末金额	本期新增政府补助	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	4,325,900.00			1,430,000.00			2,895,900.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>4,325,900.00</b>			<b>1,430,000.00</b>			<b>2,895,900.00</b>	

### （二）政府补助的退回

无。

## 十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

## （二）市场风险

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

### （1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长短期借款。

于 2025 年 12 月 31 日，公司借款均为固定利率借款，无浮动利率的借款。

### （2）汇率风险

汇率风险，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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

## （三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### （一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 衍生金融资产	566,371.68			566,371.68
◆其他流动资产	52,776,720.21			52,776,720.21
◆其他权益工具投资			1,712,319.76	1,712,319.76
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	53,343,091.89		1,712,319.76	55,055,411.65
◆交易性金融负债				
其中：衍生金融负债	75,377.65			75,377.65
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	75,377.65			75,377.65

## 十二、关联方及关联交易

### （一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
云南佳骏靶材科技有限公司	云南省红河哈尼族彝族自治州	电子设备制造	10,100.00	18.51%	18.51%

本公司最终控制方是：公司董事长马黎阳

报告期内，母公司实缴出资额变化如下：（万元）

项目	2025.1.1	本期增加	本期减少	2025.12.31
实缴出资额	54,000.00			54,000.00

## （二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## （三）本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
广州科学城环境保护有限公司	投资的联营企业
广州珠江实业环境保护有限公司	投资的联营企业

## （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京氢能时代环保科技有限公司	实际控制人控制的公司
鑫联环保科技股份有限公司	实际控制人担任董事长、控制的公司
唐山鑫联环保科技有限公司	实际控制人担任经理、控制的公司
江西金铂铌资源循环新技术有限公司	实际控制人担任执行董事、控制的公司
钢靶光电（山东）有限公司	实际控制人控制的公司
衢州市业胜金属材料有限公司	实际控制人控制的公司
衢州市利拓金属材料有限公司	实际控制人控制的公司
什邡鑫联环保科技有限公司	实际控制人控制的公司
个旧绿华新材料有限公司	实际控制人控制的公司
元阳鑫联环保科技有限公司	实际控制人控制的公司
红河鑫联环保科技有限公司	实际控制人控制的公司
昆明华吉鑫金属粉料有限公司	实际控制人控制的公司
邯郸鑫联环保科技有限公司	实际控制人担任董事长、控制的公司
北京鑫联环保科技有限公司	实际控制人担任执行董事、控制的公司
北京安泰科稀贵金属产业发展投资合伙企业(有	实际控制人控制的公司

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司  
二〇二五年度  
财务报表附注

有限合伙)	
聊城骅驰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的公司
聊城泓合鑫联商务咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的公司
北京泓合鑫联投资咨询中心（有限合伙）	实际控制人控制的公司
潍坊广骏企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的公司
深圳仁骏科技有限公司	实际控制人担任经理、董事并控制的公司
云南硕骏靶材科技有限公司	实际控制人控制的公司
广州安骏金钢电子科技有限公司	实际控制人控制的公司；报告期内实际控制人曾任法人、董事、经理和财务负责人
广州富骏金钢电子科技有限公司	实际控制人控制的公司；报告期内实际控制人曾任法人、董事和经理
广州泰上企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的公司
广州泰平企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的公司
云南宇骏矿业开发有限公司	实际控制人担任执行董事、控制的公司
红河森泰矿业有限公司	实际控制人控制的公司
红河伊珍坊文化产业有限公司	实际控制人控制的公司
霍尔果斯德骏咨询服务有限公司	实际控制人担任财务负责人、控制的公司
广州奇骏金钢电子科技有限公司	实际控制人控制的公司；报告期内实际控制人曾任法人、董事、经理和财务负责人
北京黎明天成科技有限公司	董事殷海鸣控制的企业
浙江上虞农村商业银行股份有限公司	林开涛担任董事的公司
北京柏睿数据技术股份有限公司	林开涛担任董事的公司
北京久银投资控股股份有限公司	林开涛担任副总经理的公司
个旧市绿仁冶金工贸有限公司	鑫联科技持股 19.9%；报告期内曾任钢靶个旧总经理的林毅的女婿杨栩阳持股 63.5%，任执行董事并实际控制的企业（于 2025 年 11 月 11 日变更为林毅的爱人吴建辉持股 63.5%，任执行董事并实际控制）
个旧市泓浩工贸有限公司	报告期内曾任钢靶个旧总经理的林毅的妹妹林琦持股 40%，并任监事的企业
个旧市顺行环保设备有限公司	报告期内曾任钢靶个旧总经理的林毅的女儿林楚依持股由 35%变更为 100%，并任执行董事的企业
殷海鸣	董事

马仲伟	董事
马伊莎	董事
林开涛	独立董事
张学	独立董事
管世翊	独立董事
柴永福	总裁
冯国军	副总裁
彭玉喜	副总裁、离任十二个月内财务负责人
陈明	董事会秘书、证券事务代表
宋建伟	财务负责人
韩志权	离任十二个月内董事、副总裁
刘巍	离任十二个月内独立董事
王平	离任十二个月内监事会主席
施涛	离任十二个月内监事
于宁	离任十二个月内职工代表监事
程桃红	离任十二个月内总裁；报告期内曾任钢靶科技（云南）有限公司法人
黄佳慧	离任十二个月内董事会秘书、证券事务代表
孙怡怡	云南佳骏靶材科技有限公司监事
林毅	报告期内曾任钢靶个旧总经理

## （五）关联交易情况

### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
个旧市泓浩工贸有限公司	次氧化锌粉		3,648,710.88
鑫联环保科技股份有限公司个旧分公司	浸出渣	991,101.69	

#### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
鑫联环保科技股份有限公司个旧分公司	次氧化锌粉	1,406,353.34	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
个旧市泓浩工贸有限公司	次氧化锌粉、锌片	8,645,170.29	
个旧市顺行环保设备有限公司	备品备件	188,191.17	

## 2、关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南业胜环境资源科技有限公司	29,000,000.00	2025/5/8	2028/5/8	否
云南业胜环境资源科技有限公司	5,000,000.00	2025/9/23	2028/9/23	否
钢靶科技（云南）有限公司	10,000,000.00	2025/6/23	2028/6/23	否
钢靶新材（个旧）有限公司	19,797,920.39	2025/10/23	2029/7/24	否
云南业胜环境资源科技有限公司	10,000,000.00	2025/3/12	2028/3/12	否

本公司作为被担保方：

无。

## 3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
林毅	2,000,000.00	2024/11/14	2025/11/13	
云南宇骏矿业开发有限公司	700,000.00	2023/8/8	2025/11/06	

## 4、关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬（万元）	435.58	399.41

## （六）关联方应收应付款项

### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司  
二〇二五年度  
财务报表附注

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	昆明华吉鑫金属粉料有限公司	152,251.54			
	鑫联环保科技股份有限公司个旧分公司	8,500,000.00			
	个旧市绿仁冶金工贸有限公司	10,000,000.00			
其他应收款					
	云南佳骏靶材科技有限公司	46,085,122.61	4,608,512.26	52,085,122.61	520,851.22

## 2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	个旧市泓浩工贸有限公司	385,021.45	248,710.88
	个旧市顺行环保设备有限公司	118,658.78	
	昆明华吉鑫金属粉料有限公司		655,399.45
其他应付款			
	林毅		2,000,000.00
	鑫联环保科技股份有限公司个旧分公司		3,000,000.00
	云南宇骏矿业开发有限公司		700,000.00
合同负债			
	鑫联环保科技股份有限公司个旧分公司	185,889.46	

### （七）关联方承诺

无。

## 十三、股份支付

### （一）股份支付总体情况

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司  
二〇二五年度  
财务报表附注

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
董事、高管及核心技术（业务）人员			109,375,000.00	22,305,607.99	60,122,059.00	110,023,367.97	1,000,000.00	239,532.43
<b>合计</b>			<b>109,375,000.00</b>	<b>22,305,607.99</b>	<b>60,122,059.00</b>	<b>110,023,367.97</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>239,532.43</b>

期末发行在外的股份期权

授予对象	期末发行在外的股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
董事、高管及核心技术（业务）人员	1.83	5个月-17个月

（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	采用布莱克—斯科尔期权定价模型（Black-Scholes Model）确定股票期权在授权日的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	<p>（1）标的股价：1.90元/股（授权日公司收盘价）</p> <p>（2）有效期分别为：1年、2年（股票期权授予登记完成之日起至每期首个可行权日的期限）</p> <p>（3）历史波动率：20.3944、18.8728（分别采用深证综指最近一年、二年的年化波动率）</p> <p>（4）无风险利率：1.50%、2.10%（分别采用中国人民银行制定的金融机构1年期、2年期的人民币存款基准利率）</p> <p>（5）股息率：0（取公司最近一年股息率）</p>
可行权权益工具数量的确定依据	根据公司层面业绩完成情况和个人层面绩效考核的结果，确定各激励对象当期实际可行权的股票期权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	42,406,207.21
-----------------------	---------------

说明：经本公司股东大会 2024 年 5 月 21 日审议批准，本公司于 2024 年 5 月 21 日起实行一项股份期权计划。据此，本公司授予本公司高级管理人员、核心技术（业务）人员以及董事会认定需要激励的其他员工无需支付对价获得股份期权，以认购本公司股份。股份期权的权利在授予日起一年后、两年后可行权，并自可行权日起一年内可以行权以认购本公司股份。每份股份期权赋予持有人认购 1 股本公司普通股的权利。

### （三）股份支付费用

授予对象	本期金额	上期金额
	以权益结算的股份支付	以权益结算的股份支付
董事、高管及核心技术（业务）人员	21,334,556.97	21,907,995.83

### （四）股份支付的修改、终止情况

无。

## 十四、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

#### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

##### （1）未决诉讼

本公司作为被告存在未决诉讼共 20 笔，涉案金额 28,291,851.20 元，其中 15,654,562.07 元已参与破产重整，后期不会给公司带来额外的损失；作为第三方被告涉诉金额为 2,026,774.40 元，起诉诉求为要求公司提供协助登记，无需进行账务处理；供应商合同纠纷 8,155,646.00 元，供应商诉讼账面已做账务处理；员工劳动争议 2,108,200.00 元，已按照预计赔偿金额进行账务处理，原员工报销款 131,203.34 元为公司破产重整期间争议款项，如公司败诉可向管理人申报债权，无需进行账务处理；证券虚假陈述 215,465.39 元，参考公司其他类似案件，公司极有可能胜诉，无需进行账务处理。

截至 2025 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

1、公司 2026 年 01 月 22 日召开第十一届董事会第二十四次临时会议，会议审议通过了《关于投资设立控股子公司暨关联交易的议案》。根据公司的经营战略及业务发展规划，公司拟与合作方云南驰和共同出资设立由公司控股的钢靶新材科技（红河）有限公司（暂定名称，具体以注册核准内容为准，以下简称“钢靶红河”），注册资本为人民币 1,000 万元，其中公司以自有资金出资 800 万元人民币，持股比例为 80%；合作方云南驰和以自有资金出资 200 万元人民币，持股比例为 20%。钢靶红河拟购买位于云南的某 ITO 靶材企业的全部设备，对其进行检修和技术改造后于 2026 年 6 月底之前投产高密度 ITO 靶材。截至报告出具日，公司认缴出资 800 万元已全部出资到位。

## 十六、其他重要事项

### （一）分部信息

#### 1、报告分部的确定依据与会计政策

本公司的经营分部的分类与内容如下：

资源回收及综合利用业务分部：主要从事工业固危废及资源化综合回收及钢产品的生产、销售等业务，主要经营主体为钢靶科技（云南）有限公司、云南业胜环境资源科技有限公司、邹平县神鲁纳米材料科技有限公司、山东大正节能环保科技有限公司和钢靶新材（个旧）有限公司及下属子公司等。

土壤修复运营服务业务分部：主要从事土壤修复、地下水修复等业务，主要经营主体为中科鼎实环境工程有限公司及下属子公司等。

#### 2、报告分部的财务信息

项目	资源回收及综合利用业务分部	土壤修复运营服务业务分部	其他分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	412,461,803.66	11,764,412.67			424,226,216.33
主营业务成本	435,561,106.44	13,512,585.63		-733,008.85	448,340,683.22
管理费用	18,614,630.11	29,279,127.74	57,142,661.74		105,036,419.59
利润总额	-52,322,821.57	-116,831,049.57	-49,267,994.34	-29,967,969.98	-248,389,835.46

项目	资源回收及综合利用业务分部	土壤修复运营服务业务分部	其他分部	分部间抵销	合计
净利润	-51,699,312.09	-117,041,345.70	-48,653,709.25	-29,091,741.18	-246,486,108.22
资产总额	427,185,310.18	395,506,733.94	813,124,542.91	-360,478,092.14	1,275,338,494.89
负债总额	298,600,241.62	347,293,740.78	142,737,972.90	-118,840,381.67	669,791,573.63

## （二）其他事项

2023年6月5日，公司收到黑龙江省哈尔滨市中级人民法院（以下简称“哈尔滨中院”或“法院”）作出的（2023）黑01破申1号《民事裁定书》及（2023）黑01破1号《决定书》，裁定受理北京泽人合物资有限公司对公司提出的重整申请，并指定黑龙江华谦律师事务所担任公司管理人（以下简称“管理人”），详情请见公司于2023年6月6日披露的《被法院裁定受理重整申请暨指定管理人的公告》。

2023年11月27日，法院作出（2023）黑01破1-3号《民事裁定书》，裁定批准《京蓝科技股份有限公司重整计划》（以下简称“《重整计划》”），并终止公司重整程序。

公司为实施法院裁定批准的重整计划，以京蓝科技总股本1,023,667,816股为基数，按每10股转增约17.90921股的比例实施资本公积金转增股本，共计转增1,833,308,407股股票，截至2023年12月15日，拟转增的1,833,308,407股股份已全部完成转增，公司总股本由1,023,667,816股增至2,856,976,223股。

2023年12月26日，京蓝科技收到哈尔滨中院作出的（2023）黑01破1-6号《民事裁定书》，裁定确认《京蓝科技股份有限公司重整计划》执行完毕，并终结公司重整程序。

《重整计划》执行完毕后，公司控股股东已由北京杨树蓝天投资中心（有限合伙）（以下简称“杨树蓝天”）变更为云南佳骏靶材科技有限公司（以下简称“佳骏靶材”）。

根据京蓝科技、佳骏靶材以及管理人签署的《京蓝科技股份有限公司重整案重整投资协议》，佳骏靶材向京蓝科技承诺，京蓝科技重整完成后，在剔除中科鼎实合并报表范围内公司对京蓝科技合并利润表数据的影响或贡献因素情况下，京蓝科技2024年、2025年、2026年连续三个年度经审计的合并利润表列报的扣非后归母净利润分别不低于3,000.00万元、4,000.00万元、6,000.00万元，不足部分由佳骏靶材在京蓝科技聘请的审计机构出具京蓝科技各年度的审计报告后三个月内向京蓝科技一次性支付现金补偿款进行补偿。

因公司未完成业绩承诺，2024年度确认业绩补偿52,085,122.61元，截至2025年12月31日收到业绩补偿款6,000,000.00元。

公司控股股东佳骏靶材因未按时偿还业绩补偿款于 2025 年 12 月 30 日收到中国证券监督管理委员会黑龙江监管局（以下简称“黑龙江证监局”）下发的《行政监管措施决定书》（【2025】60 号）。

2026 年 3 月 26 日收到业绩补偿款 7,000,000.00 元，累计收到业绩补偿款 13,000,000.00 元。

鉴于以上情况，公司综合考量 2024 年度业绩补偿款的回收周期滞后及实际执行难度，针对 2025 年度业绩补偿款，由于补偿金额规模较大，未来款项回收的金额及时点均存在重大不确定性，公司依据谨慎性原则，暂不确认控股股东 2025 年度业绩补偿款，待实际收到补偿款时再行开展相关账务处理。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	53,754,152.50	83,275,852.50
小计	53,754,152.50	83,275,852.50
减：坏账准备		
<b>合计</b>	<b>53,754,152.50</b>	<b>83,275,852.50</b>

#### 2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	53,754,152.50	100.00			53,754,152.50
其中：组合 1					
组合 2					
组合 3	53,754,152.50	100.00			53,754,152.50
<b>合计</b>	<b>53,754,152.50</b>	<b>100.00</b>			<b>53,754,152.50</b>

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合 计提坏账准备	83,275,852.50	100.00			83,275,852.50
其中：组合 1					
组合 2					
组合 3	83,275,852.50	100.00			83,275,852.50
<b>合计</b>	<b>83,275,852.50</b>	<b>100.00</b>			<b>83,275,852.50</b>

### 3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

（1）本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①期末无单项计提坏账准备的应收账款。

②期末无按账龄分析法计提坏账准备的应收账款。

③坏账准备的变动

无。

（2）报告期坏账准备转回或转销金额重要的

无。

（3）本报告期实际核销的应收账款

无。

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 53,754,152.50 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 100%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
云南业胜环境资源科技有限公司	53,754,152.50	0.00	53,754,152.50	100%	0.00
<b>合计</b>	<b>53,754,152.50</b>	<b>0.00</b>	<b>53,754,152.50</b>	<b>100%</b>	<b>0.00</b>

## （二）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	463,388,302.51	373,785,880.45
<b>合计</b>	<b>463,388,302.51</b>	<b>373,785,880.45</b>

### 1、其他应收款项

#### （1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	418,254,862.64	374,127,656.89
1至2年	50,168,682.61	20,857.32
2至3年	12,657.32	148,000.00
3至4年	148,000.00	11,000.00
4至5年	11,000.00	170,977.81
5年以上	190,977.81	20,000.00
小计	<b>468,786,180.38</b>	<b>374,498,492.02</b>
减：坏账准备	5,397,877.87	712,611.57
<b>合计</b>	<b>463,388,302.51</b>	<b>373,785,880.45</b>

#### （2）按分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

钢靶新材（哈尔滨）股份有限公司  
二〇二五年度  
财务报表附注

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备					
其中：组合 1	64,291,352.36	13.71	5,397,877.87	8.40	58,893,474.49
组合 2	404,494,828.02	86.29			404,494,828.02
<b>合计</b>	<b>468,786,180.38</b>	<b>100.00</b>	<b>5,397,877.87</b>	<b>1.15</b>	<b>463,388,302.51</b>

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按信用风险组合计提坏账准备					
其中：组合 1	57,584,528.50	15.38	712,611.57	1.24	56,871,916.93
组合 2	316,913,963.52	84.62			316,913,963.52
<b>合计</b>	<b>374,498,492.02</b>	<b>100.00</b>	<b>712,611.57</b>	<b>0.19</b>	<b>373,785,880.45</b>

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合 1

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	13,760,034.62	137,600.34	1.00
1 至 2 年	50,168,682.61	5,016,868.26	10.00
2 至 3 年	12,657.32	2,531.46	20.00
3 至 4 年	148,000.00	44,400.00	30.00
4 至 5 年	11,000.00	5,500.00	50.00
5 年以上	190,977.81	190,977.81	100.00
<b>合计</b>	<b>64,291,352.36</b>	<b>5,397,877.87</b>	

组合计提项目：组合 2

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	404,494,828.02	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>404,494,828.02</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	572,136.93	140,474.64		712,611.57
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-434,536.59	5,119,802.89		4,685,266.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	137,600.34	5,260,277.53		5,397,877.87

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	712,611.57	4,685,266.30			5,397,877.87
<b>合计</b>	<b>712,611.57</b>	<b>4,685,266.30</b>			<b>5,397,877.87</b>

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

（5）本期实际核销的其他应收款项情况

无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	404,498,058.33	316,913,963.52
业绩补偿款	46,085,122.61	52,085,122.61
股权激励行权款	13,522,700.53	
押金、保证金及意向金	4,519,040.38	5,308,880.00
备用金	125,000.00	168,028.08
代收代付	36,258.53	397.81
其他		22,100.00
<b>合计</b>	<b>468,786,180.38</b>	<b>374,498,492.02</b>

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
京蓝科技研究有限公司	往来款	213,630,890.62	1年以内	45.57	
中科鼎实环境工程有限公司	往来款	81,443,782.27	1年以内	17.37	
钢靶新材（个旧）有限公司	往来款	61,970,000.00	1年以内	13.22	
云南业胜环境资源科技有限公司	往来款	47,202,561.29	1年以内	10.07	
云南佳骏靶材科技有限公司	业绩补偿	46,085,122.61	1-2年	9.83	4,608,512.26
<b>合计</b>		<b>450,332,356.79</b>		<b>96.06</b>	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,612,704,678.81	1,302,183,372.58	310,521,306.23	1,607,445,617.24	1,221,125,096.04	386,320,521.20
<b>合计</b>	<b>1,612,704,678.81</b>	<b>1,302,183,372.58</b>	<b>310,521,306.23</b>	<b>1,607,445,617.24</b>	<b>1,221,125,096.04</b>	<b>386,320,521.20</b>

### 1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
中科鼎实环境工程有限公司	1,181,546,838.22	1,121,125,096.04				1,800,739.81	1,183,347,578.03	1,151,119,258.37
京蓝科技研究有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00					100,000,000.00	100,000,000.00
钢靶科技（云南）有限公司	44,000,000.00					3,458,321.76	47,458,321.76	
云南业胜环境资源科技有限公司	70,570,284.91						70,570,284.91	
钢靶新材（个旧）有限公司	185,000,000.00						185,000,000.00	51,064,114.21
邹平县神鲁纳米材料科技有限公司	20,326,544.01						20,326,544.01	
山东大正节能环保科技有限公司	6,001,950.10						6,001,950.10	
<b>合计</b>	<b>1,607,445,617.24</b>	<b>1,221,125,096.04</b>				<b>5,259,061.57</b>	<b>1,612,704,678.81</b>	<b>1,302,183,372.58</b>

#### （四）营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	46,042,743.36	34,182,884.44	120,518,112.80	104,008,642.50
<b>合计</b>	<b>46,042,743.36</b>	<b>34,182,884.44</b>	<b>120,518,112.80</b>	<b>104,008,642.50</b>

##### 2、2025 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建设	其它	合计
在某一时点确认收入	46,042,743.36			46,042,743.36
<b>合计</b>	<b>46,042,743.36</b>			<b>46,042,743.36</b>

3、本公司收入确认政策详见附注三、（二十九）①对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

#### （五）投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		-93,171.89
买卖合约收益		2,446,509.30
<b>合计</b>		<b>2,353,337.41</b>

#### 十八、补充资料

##### （一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,287,055.96	
公允价值变动损益	3,086,357.87	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,468,941.62	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,281,795.22	

债务重组损益	174,349.74	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,669,929.09	
控股股东业绩补偿款坏账准备	-4,608,512.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-979,940.94	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	1,368,346.12	
合计	-2,348,287.06	

净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益 率（%）	每股收益（元）	
		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	-36.66	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-36.25	-0.07	-0.07





统一社会信用代码  
91370200MA3TGAB979

# 营业执照

(副本)



名称 尤尼泰泰会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙  
执行事务合伙人 顾旭芬, 李力

成立日期 2020年07月09日

主要经营场所

深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座801

## 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目,取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息,请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内,向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2026年02月02日



注册会计师事务所

执业证书



名称：尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：顾旭芬

主任会计师：

经营场所：深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座8

01

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：47470417

批准执业文号：鲁财会协字[1999]160号

批准执业日期：1999年12月8日

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：深圳市财政局

2024年1月22日

中华人民共和国财政部制





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



姓名: 张建  
Full name: 张建  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1985-09-06  
Date of birth: 1985-09-06  
工作单位: 青岛振青会计师事务所有限公司  
Working unit: 青岛振青会计师事务所有限公司  
身份证号码: 37032219850906191X  
Identity card No.: 37032219850906191X



370200090141



证书编号: 370200090141  
批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会  
发证日期: 2010年06月07日  
Date of Issuance: 2010年06月07日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2011年度任职资格审查合格



张健 370200090141

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

续有效一年。  
other year after

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年4月17日

转所专用章

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

年 月 日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

事务所  
CPAs

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

姓名 王士黄  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1986-03-20  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 中准会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 130633198603200710  
Identity card No. \_\_\_\_\_

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110001700243  
No. of Certificate \_\_\_\_\_  
批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Hebei Province Institute of CPAs  
发证日期: 2021年06月16日  
Date of issuance: \_\_\_\_\_

年 月 日  
Y M D

### 注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

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

转出日期: 2022年2月22日  
Transfer-out date: \_\_\_\_\_

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

转入日期: 2022年2月22日  
Transfer-in date: \_\_\_\_\_

河北省注册会计师协会  
Hebei Province Institute of CPAs

中准会计师事务所(特殊普通合伙)河北分所  
Zhongzhun Accounting Firm (Special General Partnership) Hebei Branch

### 注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

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

转出日期: \_\_\_\_\_  
Transfer-out date: \_\_\_\_\_

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

转入日期: \_\_\_\_\_  
Transfer-in date: \_\_\_\_\_

河北省注册会计师协会  
Hebei Province Institute of CPAs

### 注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

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

转出日期: 2022年12月29日  
Transfer-out date: \_\_\_\_\_

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

转入日期: 2022年12月29日  
Transfer-in date: \_\_\_\_\_

河北省注册会计师协会  
Hebei Province Institute of CPAs