



同华科技

NEEQ: 837899

北京东方同华科技股份有限公司

( Beijing Orient Tonghua Technology Co.,Ltd. )



年度报告

— 2025 —

## 重要提示

一、董事岳军纲对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

### 存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
岳军纲	董事	弃权	实控人未能履行回购义务，且公司经营不及预期

二、公司负责人陈喆、主管会计工作负责人张旻及会计机构负责人（会计主管人员）张旻保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、政且志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

该说明客观严谨地反映了公司2025年度财务状况及经营成果，公司虽有因诉讼事项导致的银行账户被冻结现象，但公司应收账款总额远大于被冻结应付款额度，其中仅公司作为原告或申请人已胜诉的应收款额度也远高于因诉讼被冻结应付款额度，且截至目前，公司被冻结账户中已陆续收到回款，并支付了大部分被冻结应支付的款项，2026年度，随着政府化债力度的加大和公司进一步强化催款，公司资金紧张的问题可以得到很快解决，对公司持续经营不会产生实质性不良影响，公司具备持续经营能力。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	18
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	24
第五节	公司治理 .....	27
第六节	财务会计报告 .....	37
附件	会计信息调整及差异情况.....	136

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
同华科技、公司、本公司	指	北京东方同华科技股份有限公司
同华投资	指	北京东方同华投资集团有限公司
融华合众	指	北京融华合众投资有限公司
同华工程	指	东方同华环保工程有限公司
同华节能	指	北京东方同华节能环保科技有限公司
南昌科富	指	南昌科富华腾环保有限公司
南昌中荷	指	南昌中荷同华环保有限责任公司
临沂同华	指	临沂同华污水处理有限公司
同清延发	指	廊坊市同清延发股权投资基金合伙企业（有限合伙）
永清同华	指	永清同华环保科技有限公司
永清京台	指	永清京台水处理有限公司
同华污水	指	永清同华污水处理有限公司
控股股东、实际控制人	指	陈喆
股东会	指	北京东方同华科技股份有限公司股东会
董事会	指	北京东方同华科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京东方同华科技股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
元、万元	指	人民币元、人民币万元
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统、全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
政旦志远	指	政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）
盈科	指	北京市盈科律师事务所
申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期、本年度	指	2025年1月1日-2025年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京东方同华科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Orient Tonghua Technology Co.,Ltd.		
	OTT		
法定代表人	陈喆	成立时间	2000年10月26日
控股股东	控股股东为（陈喆）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈喆，一致行动人为同华投资
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业（N）-生态保护和环境治理业（N77）-环境治理业（N772）-其他污染治理（N7729）		
主要产品与服务项目	集固体废弃物污染治理、生活污水和工业废水治理、生活和餐厨垃圾处理工艺技术的研发和专用设备的研发集成、销售，以及工程建设施工及运行维护服务于一体，为客户提供环境保护和污染治理的整体解决方案。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	同华科技	证券代码	837899
挂牌时间	2016年8月4日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	110,250,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号世纪商贸广场11层 投资者沟通电话：021-33388437		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈喆	联系地址	北京市石景山区苹果园路2号院1号楼通景大厦11层
电话	010-68862002	电子邮箱	dfthkj@163.com
传真	010-68862002		
公司办公地址	北京市石景山区苹果园路2号院1号楼通景大厦11层	邮政编码	100041
公司网址	www.ottbj.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9111011472266225XK		

注册地址	北京市昌平区昌平镇火炬街甲 12 号 1 层 A106、B106 室		
注册资本（元）	110,250,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、采购模式

(1) 公司设备成套安装、建设施工业务所需的原材料主要包括钢材、水泥、管材、管件、阀门、配件等，均为通用工业产品，通常在项目执行地建材市场就地采购，以降低运输成本。

(2) 公司运营管理业务所需原的材料主要包括各类菌种、药剂等，其中各类菌种均为公司自行研发产品，大部分药剂为通用药剂，通常在项目执行地化工市场就地采购，以降低运输成本，专用药剂（催化剂、膜清洗剂等）均为公司自行研发产品。

##### 2、生产模式

###### (1) 建设施工业务

公司利用自身行业竞争实力和专利、专有工艺技术、专业工程业绩优势，通过公开招投标市场获得环保工程（固废、污水、废水、垃圾等处理工程）建设施工承包项目，与发包方签署工程建设施工承包合同。

公司根据合同约定，安排技术部门进行工程技术设计，依据技术设计要求，物资部门准备工程物资，工程部门进行设备加工制作和现场安装调试，工程竣工验收后进行后期质保服务。

建设施工类项目业务流程为：

项目开发→项目方案→项目评审→方案确认→项目投标→合同签署→合同研究→技术设计→物资准备→加工制作→安装调试→售后服务

###### (2) 运维服务业务

公司利用自身行业竞争实力和专利、专有工艺技术、运维管理经验优势，通过公开招投标市场获得环保工程（固废、污水、废水、垃圾等处理工程）运维服务项目，与托管方签署工程运维服务合同。

公司根据合同约定，安排运维部门制定运维方案，行政、物资部门依据运维方案要求，提供需要的人力资源和工程物资，运营部门实施运维服务，公司进行日常技术、质量、财务监管，并依据合同约定接受客户监管。

运维服务类项目业务流程为：

项目开发→项目方案→项目评审→方案确认→项目投标→合同签署→合同研究→运维方案→方案确认→资源配备→运维服务→公司监管

### 3、销售模式

#### (1) 建设施工类业务

公司通过公开招投标市场获得环保工程（固废、污水、废水、垃圾等处理工程）工程建设施工承包项目，与项目业主签署工程建设施工承包合同，实施工程设备成套、安装施工、工艺调试工作。

#### (2) 运维服务类业务

公司通过公开招投标市场获得环保工程（固废、污水、废水、垃圾等处理工程）工程运行维护服务项目，与项目业主签署工程运维合同，实施工程运行维护服务。

### 4、盈利模式

公司集固体废弃物污染治理、生活污水和工业废水治理、生活和餐厨垃圾处理工艺技术的研发和专用设备的研发集成、销售，以及工程建设施工及运行维护服务于一体，为客户提供环境保护和污染治理的整体解决方案获取收入，以实现盈利目的，主要方式包括与客户签订技术总承包合同，提供工程方案设计、进行工程投资、建设与运营管理等服务获得收入；工程设施建成后，继续承担托管运维工作，确保工程稳定、达标运行，获取长期稳定收益。

由于每个项目所处区域、建设条件、商务条件等情况各不相同，故各个项目价格也有所不同，公司定价基本原则是在项目预算成本基础上，综合考虑项目技术复杂程度、客户个性化需求、具体竞争环境及市场效应等因素，制定符合具体项目特点的报价方案。

报告期内公司的商业模式未发生重大变化。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、“高新技术企业”企业（公司一直是“高新技术企业”）： 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）有关规定，公司被认定为第四批高新技术企业备案企业，证书编号为GR202411006666，发证日期为2024年12月31日，有效期为三年，发证机关为北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局。 2、“专精特新”企业（公司自2022年起为“专精特新”企业）：

依据《北京市经济和信息化局关于组织开展2026年北京市专精特新梯队企业资质申报、信息更新及到期复核相关工作的通知》，公司被再度认定为北京市“专精特新”中小企业，证书编号为2025ZJTX2731，发证日期为2025年12月，有效期为三年，发证机关为北京市经济和信息化局。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	9,045,293.26	26,355,521.66	-65.68%
毛利率%	-190.07%	-44.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-78,638,479.78	-35,515,173.78	-121.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-78,971,904.01	-31,038,683.80	-154.43%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-50.90%	-16.79%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-51.12%	-14.67%	-
基本每股收益	-0.71	-0.32	-122.91%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	371,476,307.10	439,522,622.03	-15.50%
负债总计	257,700,349.21	245,054,566.10	5.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	115,177,890.48	193,816,370.26	-40.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.04	1.758	-40.57%
资产负债率%（母公司）	43.93%	41.76%	-
资产负债率%（合并）	69.37%	55.75%	-
流动比率	0.7485	0.9486	-
利息保障倍数	0	-3.98	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,227,910.15	596,123.03	609.23%
应收账款周转率	0.11	0.33	-
存货周转率	3.81	4.78	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-15.48%	-6.01%	-
营业收入增长率%	-65.68%	-47.62%	-
净利润增长率%	-117.48%	0.06%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,499,211.35	0.40%	2,525,375.56	0.57%	-40.63%
应收票据	500,000.00	0.13%	-	-	-
应收账款	43,149,943.87	11.62%	41,818,857.74	9.51%	3.18%
交易性金融资产	2,312,794.92	0.62%	3,016,522.91	0.69%	-23.33%
预付款项	718,245.29	0.19%	1,654,445.31	0.38%	-56.59%
固定资产	271,677.22	0.07%	443,523.28	0.10%	-38.75%
使用权资产	327,048.18	0.09%	1,176,378.32	0.27%	-72.20%
合同负债	4,322,411.41	1.16%	3,699,402.52	0.84%	16.84%
应付职工薪酬	14,483,961.00	3.90%	10,989,475.83	2.50%	31.80%
其他应付款	60,367,734.70	16.25%	55,210,723.82	12.56%	9.34%
一年内到期的非流动负债	14,835,686.57	3.99%	10,592,085.85	2.41%	40.06%
其他流动负债	1,835,017.99	0.49%	1,155,707.07	0.26%	58.78%
租赁负债	-	-	210,664.71	0.05%	-
递延所得税负债	49,057.22	0.01%	182,898.17	0.04%	-73.18%
未分配利润	-	-32.82%	-	-9.84%	-181.77%
	121,902,247.19		43,263,767.41		
少数股东权益	-1,401,932.59	-0.38%	651,685.67	0.15%	-315.12%

#### 项目重大变动原因

货币资金：货币资金本期期末金额 1,499,211.35 元，与上年期末相较减少 40.63%。变动原因：公司本期增加外部融资偿还所致。

交易性金融资产：交易性金融资产本期期末金额 2,312,794.92 元，与上年期末相较减少 23.33%。变动原因：公司本期收到菏泽同华和单县同华在股权交割完成日之前尚未清收的部分债权所致。

预付款项：预付款项本期期末金额 718,245.29 元，与上年期末相较减少 56.59%。变动原因：公司本期部分供应商因项目完工结算结转成本所致。

固定资产：固定资产本期期末金额 271,677.22 元，与上年期末相较减少 38.75%。变动原因：公司本期固定资产（含特许经营项目无形资产）计提折旧、摊销所致。

使用权资产：使用权资产本期期末金额 327,048.18 元，与上年期末相较减少 72.20%。变动原因：公司本期使用权资产计提折旧所致。

合同负债：合同负债本期期末金额 4,322,411.41 元，与上年期末相较增加 16.84%。变动原因：公司本期预收万载县鹅峰污水处理厂及配套管网建设项目预付款所致。

应付职工薪酬：应付职工薪酬本期期末金额 14,483,961.00 元，与上年期末相较增加 31.80%。变动原因：受地方政府客户财政紧缺影响，项目回款较慢，公司本期暂缓发放部分员工工资所致。

其他应付款：其他应付款本期期末金额 60,367,734.70 元，与上年期末相较增加 9.34%。变动原因：公司本期新增股东借款所致。

一年内到期的非流动负债：一年内到期的非流动负债本期期末金额 14,835,686.57 元，与上年期末相较增加 40.06%。变动原因：公司本期偿还一年内到期的长期借款和一年内到期的长期应付款较少所致。

其他流动负债：其他流动负债本期期末金额 1,835,017.99 元，与上年期末相较增加 58.78%。变动原因：部分业务合同在本期末未达到纳税时点，公司本期未结转待转销项税额所致。

租赁负债：租赁负债本期期末金额 0.00 元，与上年期末相较减少 100.00%。变动原因：公司本期支付房租所致。

递延所得税负债：递延所得税负债本期期末金额 49,057.22 元，与上年期末相较减少 73.18%。变动原因：公司本期因使用权资产计提折旧导致的使用权资产产生的应纳税暂时性差异减少所致。

未分配利润：未分配利润本期期末金额-121,902,247.19 元，与上年期末相较减少 181.77%。变动原因：为谨慎起见，公司本期大额度转回了可抵扣暂时性差异及可弥补亏损的所得税增加所致。

少数股东权益：少数股东权益本期期末金额-1,401,932.59 元，与上年期末相较减少 315.12%。变动原因：为谨慎起见，公司本期大额度转回了以前年度可弥补亏损确认的递延所得税费用所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	9,045,293.26	-	26,355,521.66	-	-65.68%
营业成本	26,237,563.43		38,124,319.83	144.65%	-31.18%
毛利率%	-190.07%	-	-44.65%	-	-
营业税金及附	249,451.31	2.76%	228,313.59	0.87%	9.26%

加					
销售费用	1,040,690.68	11.51%	1,012,099.89	3.84%	2.82%
投资效益	886.41	0.01%	-758,872.66	-2.88%	-100.12%
公允价值变动收益	-	-	-3,567,905.61	-13.54%	-
资产减值损失	-59,228.25	-0.65%	-1,550,452.86	-5.88%	-96.18%
资产处置收益	-	-	0	0.00%	-
营业外收入	2.31	0.00%	0	0.00%	-
营业外支出	466,223.66	5.15%	1,124,028.76	4.26%	-58.52%
所得税费用	31,855,160.46	352.17%	-6,601,615.31	-25.05%	-582.55%

### 项目重大变动原因

本期营业收入较上年同期相比减少 1,731.02 万元，降幅 65.68%，其中：

1、水及固废污染治理工程业务：2025 年度较去年同期减少 509.47 万元，主要是由于：公司资金紧张局面，没有新增工程项目，也没有新增收入，但由于江西寻乌污水处理厂项目业主审计结算核减冲回收入，从而导致报告期的收入为负数。

2、水及固废污染治理运营业务：2025 年度较去年同期减少了 1,256.95 万元，主要是由于：公司本期完结了宁晋县东城污水处理厂一期工程委托运营服务和泊头垃圾填埋场渗滤液处理站运营服务导致。公司本期营业成本较上年同期相比减少 1,188.68 万元，降幅 31.18%，变动原因：公司本期终结了宁晋县东城污水处理厂程委托运营服务和泊头垃圾填埋场渗滤液处理站运营服务，减少了对于资金占用较大的工程建设施工业务的开拓和投入所致。

营业税金及附加本期发生额为 249,451.31 元，较上年同期增加 9.26%。变动原因：主要为公司部分业务合同在本期末达到纳税时点所致。

销售费用本期发生额为 1,040,690.68 元，较上年同期增加 2.82%。变动原因：主要为公司本期销售人员项目拓展费用少量增加所致。

投资收益本期发生额为 886.41 元，较上年同期减少 100.12%。变动原因：主要为去年同期根据北京仲裁委员会认定的应收转让菏泽同华和单县同华股权转让尾款金额，公司本期冲回前期按股权转让协议约定多确认的投资收益所致。

公允价值变动收益本期发生额为 0.00 元，较上年同期减少 100.00%。变动原因：主要为去年同期根据北京仲裁委员会认定的应收菏泽同华和单县同华在股权交割完成日之前尚未清收的债权金额，公司本期冲回前期按股权转让协议约定多确认的交易性金融资产所致。

资产减值损失本期发生额-59,228.25 元，减值损失较上年同期相比减少 96.18%。变动原因：公司工程业务陆续完工结算所致。

营业外收入本期发生额为 2.31 元，较上年同期增加 100.00%。变动原因：主要为公司本期收到账户认证费及公司子公司冲回了前期已确认成本但无需支付的电费尾差所致。

营业外支出本期发生额为 466,223.66 元，较上年同期减少 58.52%。变动原因：主要为公司本期子公司受到的环保等处罚减少所致。

所得税费用本期发生额为 31,856,420.36 元，较上年同期增加 582.55%。变动原因：主要是去年预算收入没有实现，未来收入不确定。为谨慎起见，公司本期大额度转回了以前年度可弥补亏损确认的递延所得税费用所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	9,045,293.26	26,355,521.66	-65.68%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	26,237,563.43	38,124,319.83	-31.18%
其他业务成本	0	0	-

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
工程施工	-618,802.23	2,809,354.08	-554.00%	-115.01%	56.50%	-877.07%
运营服务	9,664,095.49	23,428,209.35	-142.43%	-56.53%	-26.01%	-235.75%

说明：工程施工类收入为负值是由于寻乌项目最终结算额有核减金额所致。

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

见经营情况分析—利润构成分析。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	临空集团永清投资发展有限公司	6,635,754.71	73.36%	否
2	江西寻乌县工业园区管理委员会	1,737,778.88	19.21%	否
3	泊头市洁宜环境卫生管理有限公司	176,978.00	1.96%	否
4	陕西隆源恒盛建设工程有限公司	353,982.30	3.91%	否

5	平山县市政服务中心	193,811.32	2.14%	否
合计		9,098,305.21	100.59%	-

备注：由于我公司工程类项目收入本年度发生冲回调整情况，导致前五收入合计大于营业收入总额。

#### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	国网电力有限公司	2,608,860.07	33.88%	否
2	北京东方同华投资集团有限公司	839,327.85	10.90%	是
3	南昌市西湖区金润广场沪昌化工试剂	302,425.00	3.93%	否
4	南昌县盐晶化工产品商行	256,760.00	3.33%	否
5	赣州麦立环保科技有限公司	192,000.00	2.49%	否
合计		4,199,372.92	54.53%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,227,910.15	596,123.03	609.23%
投资活动产生的现金流量净额	292,816.40	7,568,220.00	-96.13%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,893,365.61	-10,232,188.66	-42.40%

#### 现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额，本期额 422.79 万元，较上年同期增加 609.23%，变动原因：主要为公司本期支付其他经营活动资金减少所致。

投资活动产生的现金流量净额，本期额 29.28 万元，较上年同期减少 96.13%，变动原因：主要为本期收到菏泽同华和单县同华股权转让款较上年减少所致。

筹资活动产生的现金流量净额，本期额为-589.34 万元，较上年同期减少 42.40%，变动原因：主要为本期偿还债务比上期增加所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

同 华 工 程	控 股 子 公 司	环 保 工 程 专 业 承 包	50,000,000.00	105,206,210.33	- 19,775,371.98	-134,175.29	- 25,046,555.10
南 昌 科 富	控 股 子 公 司	特 许 经 营(BOT) 模 式 投 资 建 设 运 营 南 昌 市 麦 园 垃 圾 处 理 场 渗 滤 液 深 度 处 理 项 目	50,000,000.00	76,881,389.50	1,534,444.24	-	- 23,736,399.94
南 昌 中 荷	控 股 子 公 司	特 许 经 营(BOT) 模 式 投 资 建 设 运 营 南 昌 市 麦 园 餐 厨 垃 圾 收 运 处 理 项 目	20,000,000.00	100,376,899.78	- 37,130,778.57	-	-8,616,473.40
同 华 污 水	控 股 子 公 司	污 水 处 理 及 污 泥 处 理	6,000,000.00	11,759,349.36	6,035,030.18	- 68,598,944.65	-76,625.72
永 清 京 台	控 股 子 公 司	污 水 处 理 及 污 泥 处 理	6,000,000.00	68,598,944.65	7,182,743.44	6,635,754.71	-306,244.57
临 沂 同 华	控 股 子 公 司	污 水 处 理 及 污 泥 处 置	14,000,000.00	9,931,903.38	8,609,538.82	-	-5,269,259.35

永清同华	控股子公司	环保技术开发、环保工程设计及施工	12,609,000.00	72,099,011.62	65,407,830.35	-	-325,010.01
同清延发	控股子公司	从事对未上市企业的投资以及相关咨询服务	105,000,000.00	61,741,383.42	61,611,519.41	-	-2,983.73
同华节能	控股子公司	技术开发、设备销售等	10,000,000.00	8,779,151.82	8,779,151.82	-	-1,371.21

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

#### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

公司本期控制的结构化主体为同清延发，其设立目的是服务于本公司的投资需求，为本公司的对外投资提供杠杆融资，本公司主导和参与了其设立和架构设计，该基金的投资方向集中于本公司的同行业和上下游行业，本公司能够控制该基金的投资退出渠道，退出时的收购作价安排足以保证优先级LP的出资本金安全和获取约定收益。该结构化主体有关情况，详见财务报表附注。

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
客户集中度较高风险	<p>公司主要业务多集中在废水、污水处理和固体废弃物处理领域的工程总承包（EPC、EPCO），以及特许经营（PPP、BOT）项目投资、建设和运营，相对于其他单一业务（单纯工程承包或设备供货等）的环保企业，单个项目额度较大。公司为了提高经营效率、降低市场及管理成本、尽力规避项目回款风险，尽量不参与小规模项目，以及付款能力较差的企业投资的项目，并且尽可能在已取得项目的某客户开发更多的新项目。出现了客户集中度较高的风险。</p>
技术更新风险	<p>公司所处行业具有典型的技术推动型特征，公司的核心技术、所拥有的专利、专有技术多集中在废水、污水处理和固体废弃物处理领域，随着国家环境保护标准的不断提高，会对污染治理技术提出更高的要求，若企业不能及时提升自身技术水平，将可能因为自身技术落后而被市场淘汰，存在一定的技术更新风险。</p>
大股东控制风险	<p>截止 2025 年 12 月 31 日，公司控股股东、实际控制人陈喆先生持有公司有表决权股权为 61.06%，（其中直接持有公司 36.46%股权，通过同华投资间接持有公司 24.60%表决权股权），公司实际控制人控股比例仍然显偏高，有可能对公司的发展战略、生产经营、利润分配等决策产生不利影响，存在一定的大股东控制风险。</p>
行业毛利率下降的风险	<p>我国环保行业日趋成熟，市场竞争越来越激烈。未来随着国家对环保行业投入的持续加大，有可能导致其它行业的社会资本大量涌环保行业入，导致业务竞争更加激烈，环保企业整体毛利率可能会进一步下降。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	54,327,296.32	47.78%
作为被告/被申请人	6,192,911.92	5.45%
作为第三人	-	-
合计	60,520,208.24	53.23%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2026-019	原告/申请人	本案系因平	否	34,949,502.09	否	2025年8月

		<p>邑县人民政府单方解除PPP项目合同引发的行政赔偿纠纷。因政府方长期供地违约且擅自另行发包，虽前案判决撤销解约通知但未获履行，公司遂诉请解除合同并索赔投资及预期利益损失。</p>				<p>29日山东省高级人民法院开庭审理，尚未判决。</p>
--	--	---	--	--	--	-------------------------------

#### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

结合公司目前状况，本次诉讼将对公司经营产生有利影响。

#### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

1	永清同华	40,006,179.45	0	40,006,179.45	2021年5月14日	2027年5月13日	连带	是	已事前及时履行	否
2	南昌科富	87,048,000.00	57,053,760.81	29,994,239.19	2015年9月29日	2031年12月21日	连带	是	已事前及时履行	否
3	南昌中荷	22,183,558.00	22,183,558.00	-	2021年4月30日	2027年4月29日	连带	是	已事前及时履行	否
4	永清京台	12,231,343.63	6,633,170.40	5,598,173.23	2023年1月1日	2031年12月31日	连带	是	已事前及时履行	否
5	同华工程	1,380,000.00	0	1,380,000.00	2023年9月5日	2025年9月5日	连带	是	已事后补充履行	否
合计	-	162,849,081.08	85,870,489.21	76,978,591.87	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无
---

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	162,849,081.08	76,978,591.87
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	122,842,901.63	36,972,412.42
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	106,000,842.65	20,130,353.44
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

## 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司为资产负债率超过 70%的子公司南昌中荷、同华工程、南昌科富、永清京台等提供担保，未发生违规担保情况。以上担保事宜均已执行相应的审议程序如下：

1、公司为永清同华提供担保的审议程序：2021 年 4 月 19 日，第二届董事会第二十一次会议决议（公告编号：2021-026）审议通过《关于公司及公司子公司、实际控制人与投资机构签署协议的议案》。廊坊市同清延发股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“同清延发”）拟投资公司子公司永清同华环保科技有限公司（以下简称“永清同华”），公司、公司实际控制人陈喆先生及永清同华另一名股东西藏玛布仁商贸有限公司（以下简称“玛布仁”）拟与同清延发签署《增资协议》及《股东协议》，依据《增资协议》，永清同华拟增加注册资本 260.9 万元，由同清延发认缴，基于永清同华经审计的 2020 年 12 月 31 日的财务报表所反映的经营、资产、负债和其它财务状况，经各方协商确定，同清延发应向永清同华支付的投资款共计为 60,000,000.00 元（大写：人民币陆仟万元整），认缴增资款中超出新增注册资本金额的部分，计入永清同华的资本公积。同时，根据《增资协议》约定，公司及玛布仁应向永清同华支付 535 万元增资款，将永清同华的注册资本增资至 1000 万元，其中实缴至 600 万元并办理对应的工商变更。为担保股权回购、支付优先清算款项、支付违约金等条款的履行，公司拟与同清延发签署《股权质押合同》，公司以持有的永清同华 80%的股权提供担保。

2、公司为南昌科富提供担保的审议程序：2019 年 9 月 9 日，第二届董事会第七次会议决议（公告编号：2019-055），审议通过《关于子公司向金融机构借款及公司和关联方担保暨关联交易》议案。公司子公司南昌科富华腾环保有限公司（以下简称“科富华腾”）拟向中国建设银行南昌青云浦支行申请授信总额不超过 5000 万元人民币贷款，公司及公司控股股东、实际控制人陈喆以及北京东方同华投资集团有限公司（以下简称“同华投资”）为科富华腾的上述贷款提供连带责任保证担保。

3、公司为南昌中荷提供担保的审议程序：2021 年 4 月 14 日，第二届董事会第二十次会议决议（公告编号：2021-021），审议通过《关于公司子公司拟与中关村科技租赁股份有限公司开展融资租赁业务的议案》。公司子公司南昌中荷同华环保有限责任公司拟与中关村科技租赁股份有限公司签署《融资租赁合同》，融资本金不超过人民币 2000 万元，公司及公司实际控制人陈喆先生为上述融资租赁提供连带责任保证，公司及公司股东北京东方同华投资集团有限公司以各自持有的南昌中荷的股权为本次融资租赁提供质押担保，担保的主债权本金额为人民币 2000 万元，这笔借款已偿还完毕，担保余额为 0。

4、公司为永清京台提供担保的审议程序：2022年12月28日，第三届董事会第三次会议决议（公告编号：2022-037），审议通过《关于公司提供担保的议案》。公司子公司永清同华污水处理有限公司全资子公司永清京台水处理有限公司拟与顺建投（天津）国际融资租赁有限公司签署《融资租赁合同》，融资本金人民币1000万元，公司、永清同华污水处理有限公司、公司股东北京东方同华投资集团有限公司为上述融资租赁提供连带责任保证，永清同华污水处理有限公司以其持有的永清京台水处理有限公司的100%股权为本次融资租赁提供质押担保，永清同华污水处理有限公司以其污水处理收益提供担保。

5、公司为同华工程提供担保的审议程序：2024年4月26日，第三届董事会第七次会议决议（公告编号：2024-007），审议通过《关于公司提供担保的议案》。公司子公司东方同华环保工程有限公司拟与中国工商银行股份有限公司签署《借款合同》，借款金额人民币138万元，公司为上述借款提供连带责任保证。

**预计担保及执行情况**

适用 不适用

**(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**(四) 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		889,687.50
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
其他	100,000,000.00	40,128,300.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		


#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司重大关联交易主要为公司股东对公司的资金支持，有利于公司的长远发展。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (五) 承诺事项的履行情况

##### 公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年8月4日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年8月4日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年7月5日	2023年12月31日	发行	业绩补偿承诺	经营业绩回购/运营管理回购	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

承诺主体控股股东/实际控制人和同华投资部分履行了承诺。

#### (六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	491,913.03	0.13%	诉讼冻结
货币资金	货币资金	冻结	713,771.29	0.19%	履约保函保证金
总计	-	-	1,205,684.32	0.32%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

上述资产权利受限事项对公司未产生不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	69,752,062	63.27%	0	69,752,062	63.27%
	其中：控股股东、实际控制人	10,049,562	9.12%	0	10,049,562	9.12%
	董事、监事、高管	3,449,750	3.13%	0	3,449,750	3.13%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	40,497,938	36.73%	0	40,497,938	36.73%
	其中：控股股东、实际控制人	30,148,688	27.35%	0	30,148,688	27.35%
	董事、监事、高管	10,349,250	9.39%	0	10,349,250	9.39%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		110,250,000.00	-	0	110,250,000.00	-
普通股股东人数		55				

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈喆	40,198,250	0	40,198,250	36.46%	30,148,688	10,049,562	0	40,198,250
2	同华投资	27,120,000	0	27,120,000	24.60%	0	27,120,000	0	0
3	吕永霞	13,799,000	0	13,799,000	12.52%	10,349,250	3,449,750	0	0
4	融华合众	11,643,455	0	11,643,455	10.56%	0	11,643,455	0	0
5	顾群	4,950,000	0	4,950,000	4.49%	0	4,950,000	0	0

6	北京生活性服务业发展基金（有限合伙）	3,570,000	0	3,570,000	3.24%	0	3,570,000	0	0
7	西藏拉依美农牧资源开发有限公司	1,650,000	0	1,650,000	1.50%	0	1,650,000	0	0
8	广州昊哲投资咨询有限公司	1,500,000	0	1,500,000	1.36%	0	1,500,000	0	0
9	杨康	1,365,000	0	1,365,000	1.24%	0	1,365,000	0	0
10	傅秀云	1,125,000	0	1,125,000	1.02%	0	1,125,000	0	0
合计		106,920,705	0	106,920,705	96.99%	40,497,938	66,422,767	0	40,198,250

#### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

陈喆为同华投资控股股东、实际控制人；吕永霞为同华投资股东。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

#### 是否合并披露

√是 □否

公司创始人、控股股东、实际控制人为陈喆。

截至本报告期末，陈喆直接持有公司股份 40,198,250 股，直接持股比例为 36.46%。作为同华投资实际控制人持有公司 24.60%的表决权股权，合计持有本公司 61.06%表决权股权。

陈喆，男，1962 年 4 月 12 日生于中国山东，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历，教

授级高级工程师。

陈喆工作经历：

1985年07月至2003年12月，就职于中国有色设计研究总院环境工程设计研究所，任所长；

2004年1月至2016年1月，就职于北京东方同华科技有限公司，任董事长、总经理；

2016年2月至今，就职于北京东方同华科技股份有限公司，任董事长。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈喆	董事长	男	1962年4月	2025年9月15日	2028年9月14日	40,198,250	0	40,198,250	36.46%
吕永霞	董事	女	1973年8月	2025年9月15日	2028年9月14日	13,799,000	0	13,799,000	12.52%
王忠	董事 / 常务副总经理	男	1969年1月	2025年9月15日	2028年9月14日	0	0	0	0.00%
岳军纲	董事	男	1973年10月	2025年12月8日	2028年9月14日	0	0	0	0.00%
霍小平	总经理	男	1963年4月	2025年9月15日	2028年9月14日	0	0	0	0.00%
白玉辉	副总经理	男	1977年4月	2025年9月15日	2028年9月14日	0	0	0	0.00%
陈浩	副总经理	男	1989年1月	2025年9月15日	2028年9月14日	0	0	0	0.00%
张旻	财务负责人	女	1980年8月	2025年9月15日	2028年9月14日	0	0	0	0.00%
余志宇	董事会秘书	男	1988年12月	2025年9月15日	2026年2月25日	0	0	0	0.00%
王淑俭	监事会主席	男	1973年9月	2025年9月15日	2026年1月30日	0	0	0	0.00%

顾群	监事	女	1970年 12月	2025年9 月15日	2028年 9月14 日	4,950,00 0	0	4,950,000	4.49%
陈丕 慧	监事	女	1976年 8月	2025年9 月15日	2028年 9月14 日	0	0	0	0.00%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员存在关联关系。陈喆为同华投资控股股东、实际控制人；吕永霞为同华投资股东。

### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

### (三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吕宁	董事	离任	无	2025年11月19日因个人原因辞去公司董事职务。
骆效才	副总经理	离任	无	自公司第四届董事会第一次会议于2025年9月15日审议通过《关于聘任公司高级管理人员的议案》后到期离任。
程文冬	财务负责人	离任	无	自公司第四届董事会第一次会议于2025年9月15日审议通过《关于聘任公司高级管理人员的议案》后到期离任。
朱秋云	董事会秘书	离任	无	自公司第四届董事会第一次会议于2025年9月15日审议通过《关于聘任公司高级管理人员的议案》后到期离任。
杜峰	独立董事	离任	无	自公司2025年第三次临时股东会于2025年9月15日审

				议通过《关于修改<北京东方同华科技股份有限公司章程>的议案》后到期离任。
王英兰	独立董事	离任	无	自公司 2025 年第三次临时股东会于 2025 年 9 月 15 日审议通过《关于修改<北京东方同华科技股份有限公司章程>的议案》后到期离任。
陈浩	监事会主席	新任	副总经理	自公司第四届董事会第一次会议于 2025 年 9 月 15 日审议通过《关于聘任公司高级管理人员的议案》后新任。
张旻	财务经理	新任	财务负责人	自公司第四届董事会第一次会议于 2025 年 9 月 15 日审议通过《关于聘任公司高级管理人员的议案》后新任。
余志宇	总经理助理	新任	董事会秘书	自公司第四届董事会第一次会议于 2025 年 9 月 15 日审议通过《关于聘任公司高级管理人员的议案》后新任。
陈丕慧	无	新任	监事	自公司 2025 年第三次临时股东会于 2025 年 9 月 15 日审议通过《关于公司监事会换届选举的议案》后新任。
顾群	无	新任	监事	自公司 2025 年第三次临时股东会于 2025 年 9 月 15 日审议通过《关于公司监事会换届选举的议案》后新任。
岳军纲	无	新任	董事	自公司 2025 年第四次临时股东会于 2025 年 12 月 8 日审

				议通过《关于提名岳军纲为公司第四届董事会董事的议案》后新任。
--	--	--	--	--------------------------------

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

√适用 □不适用

- 1、陈浩，1989年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学学历。  
2010年9月至今就职于北京东方同华科技股份有限公司，其中：  
2016年2月至2025年9月任职北京东方同华科技股份有限公司监事会主席。  
2025年9月至今任公司副总经理。
- 2、张旻，1980年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学学历。  
2008年5月至今就职于北京东方同华科技股份有限公司，其中：  
2025年9月至今任公司财务负责人。
- 3、余志宇，1988年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，中级经济师。  
2011年5月至2012年7月担任钱袋网（北京）信息技术有限公司业务主管、渠道经理。  
2015年6月至2019年6月担任宜信普惠信息咨询（北京）有限公司蚌埠分公司业务支持经理。  
2020年8月至2021年7月担任高安意高再生资源热力发电有限公司行政管理人员。  
2021年7月至2025年9月担任北京东方同华科技股份有限公司总经理助理。  
2025年9月至2026年2月担任北京东方同华科技股份有限公司董事会秘书。
- 4、陈丕慧，1976年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。  
2008年10月至今就职于北京东方同华科技股份有限公司，其中：  
2016年2月至2020年3月担任北京东方同华科技股份有限公司监事。  
2025年9月至今担任北京东方同华科技股份有限公司监事。
- 5、顾群，1970年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学学历。  
2003年9月至今任职北京福瑞康正医药技术研究所总经理。  
2006年9月至今任职北京本草天源药物研究院总经理。  
2025年9月至今担任北京东方同华科技股份有限公司监事。
- 6、岳军纲，1973年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学学历。  
2016年2月至今任职世欣荣和投资管理股份有限公司高级投资经理。  
自2025年至今担任北京东方同华科技股份有限公司监事。

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	8	2	0	10
财务人员	3	1	0	4
销售人员	4	0	3	1
技术人员	20	0	4	16
生产人员	54	0	16	38
员工总计	89	3	23	69

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	3
本科	16	12
专科	11	4
专科以下	58	50
员工总计	89	69

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 1、 人员变动与人才引进

报告期内，公司管理层及核心团队稳定，员工队伍较为稳定；公司严格依照国家、地方相关法律法规政策、公司管理制度及用人需求引进人才，进行人员增减变动的调整，根据公司发展需要加强技术和生产人员，减少行政管理人员。

#### 2、 员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法律法规、规范性文件，实行全员劳动合同制，与所有员工签订了劳动合同（退休返聘人员为劳务合同）；制定了按劳分配原则的薪酬体系及绩效考核制度。

#### 3、 人才引进、培训

公司根据发展战略需要，通过多种形式和渠道吸收和引进人才，一方面补充新鲜血液和培养年轻的后备力量，另一方面吸收经验丰富的高级技术人才，为企业持久发展奠定基础。

公司重视和加强在职人员的培训，根据各部门及岗位的培训要求，统筹内部和外部培训相结合，完善内部培训机制，精心制定培训计划，开展多层次、多方面的系统培训，包括但不限于专业技能培训、商务培训、安全生产培训、质量管理培训，以及企业文化理念的培训，以不断提高在职人员的整体素质和增强科技研发和创新能力。

#### 4、需公司承担费用的离退休职工人数

本报告期内，公司无需要承担费用的离退休人员。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

本报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范管理运作。

公司在治理方面已建立的各项规章制度主要包括《公司章程》、《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作制度》、《总经理工作细则》、《对外担保管理制度》、《内部审计制度》、《关联交易管理制度》、《规范与关联方资金往来管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《重大信息内部报告制度》、《投资者关系管理制度》、《独立董事管理制度》、《募集资金管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《融资与对外担保管理制度》、《利润分配制度》和《承诺管理制度》等内部治理制度。

公司股东会、董事会、监事会会议的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务。

公司重大生产经营决策投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规

则进行。

截止报告期末，公司未出现违法、违规现象和重大遗漏，公司股东、董事和监事均能切实履行各自应尽的责任和义务，公司“三会”运行情况良好。

## (二) 内部监督机构对监督事项的意见

本报告期内，公司监事会在依法依规监督活动中自主、独立的履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项无异议。

### 1、公司依法运作情况的意见

本报告期内，公司监事会严格按照国家有关法律法规和《公司章程》的规定，认真履行职责，积极列席公司董事会和股东会会议，对公司 2025 年度依法依规规范运行情况进行监督检查。

公司监事会认为：公司董事和高级管理人员在履行各自的职务时，没有发现违法违规或违反《公司章程》以及损害公司利益的行为；公司的各项决策程序合法有效。

### 2、公司财务状况的意见

公司监事会审议通过了公司经审计的 2025 年年度财务报告。

公司监事会认为：公司 2025 年度财务报表在所有重大事项方面公允、客观地反映了公司的年度财务状况、经营成果和现金流量情况，会计无重大遗漏和虚假记载，公司财务运作情况正常。

### 3、公司关联交易情况的意见

公司监事会认为：本报告期内，公司所有关联交易公平、公正，定价公允合理，属于正当的商业行为，程序合法，没有损害公司及股东利益。

### 4、股东会决议执行情况的意见

公司监事会成员列席了公司所有董事会和股东会会议，对公司董事会提交股东会审议的各项报告和提案内容，公司全体监事和监事会均无异议。

### 5、监事会对定期报告的审核意见

公司监事会认为：定期报告的编制和审核程序符合法律法规、中国证监会以及全国中小企业股份转让系统的规定和《公司章程》，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 业务独立性

公司拥有独立完整的业务体系，具有完整的业务流程和独立完整的供应、生产、销售渠道和服务系统，公司的主营业务为废水、污水和固废处理，拥有独立完整的技术研发体系、生产管理体系、人员管理体系、财务管理体系与市场营销体系，不存在与股东之间的同业竞争关系和显失公平的关联交易。

公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司与关联方不存在同业竞争和显失公平的关联交易，也不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，亦未因与关联方之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

公司依据相关法律法规及公司章程的规定，建立健全了各项管理制度。具有独立完整的业务和运营系统，独立运作、自主经营，不存在不能保证独立性和自主经营能力的情况。

#### 2、资产独立性

公司拥有独立于控股股东的生产经营场所及相关配套设施、房屋使用权、业务许可、专利技术等有形或无形资产，具有独立的研发、采购、生产、销售和服务系统，不存在被控股股东、实际控制人或其他关联方占用而损害公司利益的情形。

公司资产与控股股东、实际控制人的资产是严格分开的，所有资产权属完全由公司独立享有和完全独立运营，不存在权属纠纷。

#### 3、人员独立性

公司拥有独立运行的人力资源体系，依据相关法律法规、公司章程以及人力资源相关管理制度的规定实施管理，独立支付工资并为员工缴纳社会保险。

公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》，以及《公司章程》等有关规定合法产生，公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人控制的其他企业任职或领取薪酬。

#### 4、财务独立性

公司设有独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，配备了专职的财务会计人员，能够独立作出财务决策，具有规范、独立的财务会计制度，并拥有独立的财务会计账簿。

公司在银行独立开立基本存款账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与公司控股股东、实际控制人控制的其它企业共用银行账户和混合纳税的情况。

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业在财务方面是独立分开的。

#### 5、机构独立性

公司建立了健全的法人治理结构，依照《公司法》和《公司章程》的规定设立了股东会、董事会和监事会，聘任了总经理、副总经理和董事会秘书等高级管理人员。

公司组织结构健全，并拥有较为完备的内部管理制度，各职能部门分工明确。

公司各机构和各职能部门按《公司章程》及其他管理制度独立运作，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司所有内控制度均是依据《公司法》、《证券法》、《公司章程》等相关法律法规的规定，并结合公司自身的实际情况制定的，现有的内控制度能够保证公司的稳定运行。

公司重大决策能够按照《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议，公司股东、董事、监事及高级管理人员均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。

公司资金不存在被控股股东占用的情况，公司也不存在为其他企业提供担保的情况。

公司现有的治理机制能有效提高公司整体治理水平和决策质量、有效的识别和控制经营中的重大风险，能够给所有股东提供合适保护和保证股东权益不受侵害。

本报告期内，公司未发生任何重大缺陷。

公司董事会认为：公司现有治理机制的建立和执行情况，符合公司发展的要求，可以保证股东充分行使相应的各种权利。

##### 1、关于会计核算体系

本报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照要求独立核算，保证公司合法、合规、独立、正常开展会计核算工作。

##### 2、关于财务管理体系

本报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input checked="" type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落</span> <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	政旦志远审字第 260000719 号			
审计机构名称	政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路 9 号广电金融中心 11F			
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	刘希	李铁庆		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	14			

审计报告正文：

北京东方同华科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京东方同华科技股份有限公司（以下简称同华科技）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，公允反映了同华科技 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准则和职业道德守则，我们独立于同华科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，同华科技公司 2025 年发生净亏损 8,029.61 万元，2023 年至 2025 年连续三年净利润为负，同华科技由于诉讼事项导致公司多个银行账户被冻结，同华科技合并财务报表货币资金余额 149.92 万元，其中现金及现金等价物余额 29.35 万元，同华科技持有可随时用于支付的货币资金短缺，表明存在可能导致对同华科技公司持续经营能力

产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 三、其他信息

同华科技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。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

同华科技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，同华科技管理层负责评估同华科技的持续经营能力，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同华科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督同华科技的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对同华科技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告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同华科技不能持续经营。

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

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。

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘希

中国·深圳

中国注册会计师：李铁庆

二〇二六年四月二十七日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	1,499,211.35	2,525,375.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释 2	2,312,794.92	3,016,522.91
衍生金融资产			
应收票据	注释 3	500,000.00	
应收账款	注释 4	43,149,943.87	41,818,857.74
应收款项融资		-	-
预付款项	注释 5	718,245.29	1,654,445.31
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	注释 6	11,739,626.47	16,876,462.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	6,583,716.70	7,200,975.23
其中：数据资源			
合同资产	注释 8	45,040,843.06	58,088,016.74
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 9	21,694,334.73	20,977,836.61
<b>流动资产合计</b>		<b>133,238,716.39</b>	<b>152,158,492.40</b>
<b>非流动资产：</b>			

发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 10	271,677.22	443,523.28
在建工程	注释 11	9,773,783.29	9,236,064.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 12	327,048.18	1,176,378.32
无形资产	注释 13	225,610,945.20	239,116,990.67
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	注释 14	543,197.44	543,197.44
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 15	526,816.88	32,626,772.98
其他非流动资产	注释 16	1,184,122.50	4,221,202.21
<b>非流动资产合计</b>		<b>238,237,590.71</b>	<b>287,364,129.63</b>
<b>资产总计</b>		<b>371,476,307.10</b>	<b>439,522,622.03</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 18	25,322,382.00	23,019,754.50
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 19	40,178,823.75	40,432,345.22
预收款项			
合同负债	注释 20	4,322,411.41	3,699,402.52
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 21	14,483,961.00	10,989,475.83
应交税费	注释 22	16,651,734.18	15,297,742.58
其他应付款	注释 23	60,367,734.70	55,210,723.82
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 24	14,835,686.57	10,592,085.85
其他流动负债	注释 25	1,835,017.99	1,155,707.07
<b>流动负债合计</b>		<b>177,997,751.60</b>	<b>160,397,237.39</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	注释 26	19,641,338.85	24,826,804.26
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 27		210,664.71
长期应付款	注释 28	2,880,792.07	5,012,020.94
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释 29	7,928,285.09	7,013,482.97
递延收益	注释 30	8,094,444.93	8,507,778.21
递延所得税负债	注释 15	49,057.22	182,898.17
其他非流动负债	注释 31	41,108,679.45	38,903,679.45
<b>非流动负债合计</b>		<b>79,702,597.61</b>	<b>84,657,328.71</b>
<b>负债合计</b>		<b>257,700,349.21</b>	<b>245,054,566.10</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 32	110,250,000.00	110,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 33	108,212,761.83	108,212,761.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 34	18,617,375.84	18,617,375.84
一般风险准备			
未分配利润	注释 35	-121,902,247.19	-43,263,767.41
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		115,177,890.48	193,816,370.26
少数股东权益		-1,401,932.59	651,685.67
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>113,775,957.89</b>	<b>194,468,055.93</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>371,476,307.10</b>	<b>439,522,622.03</b>

法定代表人：陈喆

主管会计工作负责人：张旻

会计机构负责人：张旻

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		644,322.58	608,513.55
交易性金融资产		2,312,794.92	3,016,522.91
衍生金融资产			
应收票据		500,000.00	
应收账款	注释 1	130,845,443.44	123,091,200.88
应收款项融资			
预付款项		124,682.60	303,398.63
其他应收款	注释 2	186,527,588.21	185,074,651.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,180,707.75	5,829,635.64
其中：数据资源			
合同资产			8,533,399.24
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,879,911.09	7,761,209.68
<b>流动资产合计</b>		<b>334,015,450.59</b>	<b>334,218,532.09</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	注释 3	156,562,451.92	156,562,451.92
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		170,873.09	273,368.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		327,048.18	1,111,963.86
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		32,859.52	4,297,789.54

其他非流动资产			2,433,907.81
<b>非流动资产合计</b>		157,093,232.71	164,679,481.22
<b>资产总计</b>		491,108,683.30	498,898,013.31
<b>流动负债：</b>			
短期借款		8,091,946.08	8,012,500.47
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		17,499,350.77	18,681,900.64
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		10,183,043.03	7,796,080.12
应交税费		12,806,631.13	11,609,976.10
其他应付款		161,396,441.19	155,702,806.52
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,286,706.99	3,663,698.10
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		210,664.10	1,497,547.83
其他流动负债		1,198,446.12	974,368.24
<b>流动负债合计</b>		215,673,229.41	207,938,878.02
<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			210,664.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		49,057.22	166,794.58
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		49,057.22	377,459.29
<b>负债合计</b>		215,722,286.63	208,316,337.31
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		110,250,000.00	110,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		103,838,609.10	103,838,609.10
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		18,617,375.84	18,617,375.84
一般风险准备			
未分配利润		42,680,411.73	57,875,691.06
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>275,386,396.67</b>	<b>290,581,676.00</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>491,108,683.30</b>	<b>498,898,013.31</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>9,045,293.26</b>	<b>26,355,521.66</b>
其中：营业收入	注释 36	9,045,293.26	26,355,521.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>44,753,123.06</b>	<b>58,012,206.25</b>
其中：营业成本	注释 36	26,237,563.43	38,124,319.83
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 37	249,451.31	228,313.59
销售费用	注释 38	1,040,690.68	1,012,099.89
管理费用	注释 39	5,971,921.79	6,993,115.12
研发费用	注释 40	2,391,089.44	3,209,471.89
财务费用	注释 41	8,862,406.41	8,444,885.93
其中：利息费用		8,741,327.68	8,770,021.79
利息收入		3,253.66	559,112.04
加：其他收益	注释 42	853,000.03	525,377.26
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 43	886.41	-758,872.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释 44		-3,567,905.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 45	-13,457,544.62	-5,572,608.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 46	-59,228.25	-1,550,452.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-48,370,716.23	-42,581,146.80
加：营业外收入	注释 47	2.31	
减：营业外支出	注释 48	466,223.66	1,124,028.76
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-48,836,937.58	-43,705,175.56
减：所得税费用	注释 49	31,855,160.46	-6,601,615.31
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-80,692,098.04	-37,103,560.25
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-80,692,098.04	-37,103,560.25
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,053,618.26	-1,588,386.47
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-78,638,479.78	-35,515,173.78
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-80,692,098.04	-37,103,560.25
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-78,638,479.78	-35,515,173.78
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,053,618.26	-1,588,386.47
<b>八、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.71	-0.32
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人：陈喆

主管会计工作负责人：张旻

会计机构负责人：张旻

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>	注释 4	5,061,697.33	17,234,798.64
减：营业成本	注释 4	4,787,737.06	11,498,365.54
税金及附加		56,770.98	36,733.55
销售费用		700,889.97	796,148.24
管理费用		4,335,713.22	5,747,993.81
研发费用		2,391,089.44	3,209,471.89
财务费用		2,899,280.31	2,603,934.15
其中：利息费用			3,058,177.69
利息收入			551,608.49
加：其他收益		434,289.14	79,425.24
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	886.41	-758,872.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-3,567,905.61
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,958,528.77	-1,038,853.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		758,670.76	72,449.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-10,874,466.11	-11,871,605.37
加：营业外收入		0.39	
减：营业外支出		286,550.64	403,506.82
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-11,161,016.36	-12,275,112.19
减：所得税费用		4,034,262.97	-387,733.58
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-15,195,279.33	-11,887,378.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,195,279.33	-11,887,378.61
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			

1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-15,195,279.33</b>	<b>-11,887,378.61</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<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		16,742,015.25	32,853,333.13
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 50	4,765,464.64	9,601,165.96
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>21,507,479.89</b>	<b>42,454,499.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,312,665.95	20,008,519.22
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			

支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,834,998.36	6,847,725.64
支付的各项税费		348,714.61	640,063.17
支付其他与经营活动有关的现金	注释 50	3,783,190.82	14,362,068.03
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>17,279,569.74</b>	<b>41,858,376.06</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,227,910.15</b>	<b>596,123.03</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			5,639,821.24
收到其他与投资活动有关的现金	注释 50	801,340.07	4,497,980.17
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>801,340.07</b>	<b>10,137,801.41</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		508,523.67	2,126,116.87
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释 50		443,464.54
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>508,523.67</b>	<b>2,569,581.41</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>292,816.40</b>	<b>7,568,220.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,380,000.00	19,180,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 50	667,600.00	35,347,446.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>13,047,600.00</b>	<b>54,527,446.00</b>
偿还债务支付的现金		13,410,643.73	31,653,571.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,090,454.70	3,068,091.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 50	4,439,867.18	30,037,971.43
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>18,940,965.61</b>	<b>64,759,634.66</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,893,365.61</b>	<b>-10,232,188.66</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>		<b>-1,372,639.06</b>	<b>-2,067,845.63</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,666,166.07	3,734,011.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>293,527.01</b>	<b>1,666,166.07</b>

法定代表人：陈喆

主管会计工作负责人：张旻

会计机构负责人：张旻

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<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		7,985,172.00	16,694,425.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,244,077.64	29,836,449.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>19,229,249.64</b>	<b>46,530,874.53</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,629,833.85	8,186,581.49
支付给职工以及为职工支付的现金		4,335,812.37	5,326,452.84
支付的各项税费		193,780.83	150,734.75
支付其他与经营活动有关的现金		7,317,448.60	36,415,661.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>15,476,875.65</b>	<b>50,079,430.60</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,752,373.99</b>	<b>-3,548,556.07</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			5,639,821.24
收到其他与投资活动有关的现金		801,340.07	4,475,454.04
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>801,340.07</b>	<b>10,115,275.28</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			436,964.54
<b>投资活动现金流出小计</b>			<b>436,964.54</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>801,340.07</b>	<b>9,678,310.74</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		667,600.00	35,204,800.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>667,600.00</b>	<b>38,204,800.00</b>
偿还债务支付的现金		2,899,669.92	19,028,571.48

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		69,037.15	621,085.91
支付其他与筹资活动有关的现金		2,654,300.00	25,150,490.71
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>5,623,007.07</b>	<b>44,800,148.10</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,955,407.07</b>	<b>-6,595,348.10</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-401,693.01</b>	<b>-465,593.43</b>
加：期初现金及现金等价物余额		573,014.63	1,038,608.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>171,321.62</b>	<b>573,014.63</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	110,250,000.00				108,212,761.83				18,617,375.84		-43,263,767.41	651,685.67	194,468,055.93
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	110,250,000.00				108,212,761.83				18,617,375.84		-43,263,767.41	651,685.67	194,468,055.93
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											-78,638,479.78	-	-80,692,098.04
(一) 综合收益总额											-78,638,479.78	2,053,618.26	-80,692,098.04
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	110,250,000.00				108,212,761.83				18,617,375.84		-	-	113,775,957.89
											121,902,247.19	1,401,932.59	

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	110,250,000.00				108,212,761.83				18,617,375.84		-7,748,593.63	2,240,072.14	231,571,616.18
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	110,250,000.00				108,212,761.83				18,617,375.84		-7,748,593.63	2,240,072.14	231,571,616.18
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-	-37,103,560.25
(一) 综合收益总额											35,515,173.78	1,588,386.47	-37,103,560.25
											35,515,173.78	1,588,386.47	-37,103,560.25



6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本期末余额</b>	<b>110,250,000.00</b>				<b>108,212,761.83</b>			<b>18,617,375.84</b>		<b>-</b>	<b>43,263,767.41</b>	<b>651,685.67</b>	<b>194,468,055.93</b>

法定代表人：陈喆

主管会计工作负责人：张旻

会计机构负责人：张旻

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	110,250,000.00				103,838,609.10				18,617,375.84		57,875,691.06	290,581,676.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	110,250,000.00				103,838,609.10				18,617,375.84		57,875,691.06	290,581,676.00
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填)											-	-15,195,279.33

列)													
(一) 综合收益总额											15,195,279.33	-	-15,195,279.33
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>110,250,000.00</b>				<b>103,838,609.10</b>				<b>18,617,375.84</b>		<b>42,680,411.73</b>	<b>275,386,396.67</b>

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	110,250,000.00				103,838,609.10				18,617,375.84	-0	69,763,069.67	302,469,054.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	110,250,000.00				103,838,609.10				18,617,375.84	-0	69,763,069.67	302,469,054.61
三、本期增减变动金额 （减少以“-”号填列）											-	-11,887,378.61
（一）综合收益总额											-	-11,887,378.61
（二）所有者投入和减少											11,887,378.61	

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. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期未余额	110,250,000.00				103,838,609.10				18,617,375.84		57,875,691.06	290,581,676.00

# 北京东方同华科技股份有限公司

## 2025年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京东方同华科技股份有限公司（以下简称本公司）系在北京东方同华科技有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司，于2016年2月19日经北京市工商行政管理局昌平分局核准登记成立，成立时注册资本5,000.00万元，已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）瑞华验字[2016]01620001号验资报告验证。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2016]4580号文批准，本公司股票于2016年8月4日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：同华科技，股票代码：837899。

2017年4月12日，本公司2017年第一次临时股东大会审议通过《北京东方同华科技股份有限公司2017年第一次股票发行方案》，采用定向发行方式发行324万股新股，每股面值1元，每股发行价格为9元，发行后股本为5,324万元。本次变更已经亚太集团会计师事务所（特殊普通合伙）亚会B验字（2017）0148号验资报告验证。

2017年12月16日，本公司2017年第三次临时股东大会审议通过《关于北京东方同华科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产暨重大资产重组的议案》，同意向北京东方同华投资集团有限公司（以下简称“同华投资”）发行股份购买资产，申请增加注册资本1,788万元，全部为股权出资，由同华投资以其所持菏泽同华环保有限公司、南昌科富华腾环保有限公司、南昌中荷同华环保有限责任公司的部分股权认购。本次发行普通股1,788万股，每股面值1元，每股发行价格为9元，发行后股本为7,112万元。本次变更已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）瑞华验字[2017]01620011号验资报告验证。

2019年5月6日，本公司2018年度股东大会审议通过，以总股本7,112万股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增5股。转增后，本公司的注册资本和股本变更为10,668万元。

2019年7月5日，本公司2019年度第四次临时股东大会审议通过《北京东方同华科技股份有限公司2019年第一次股票发行方案》，采用定向发行方式发行357万股新股，每股面值1元，每股发行价格为7元，发行后股本为11,025万元。本次变更已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）瑞华验字[2019]01620002号验资报告验证。北京东方同华科技股份有限公司。

注册地：北京市昌平区昌平镇火炬街甲12号1层A106、B106室

总部地址：北京市石景山区苹果园路2号院1号楼11层

## （二）公司业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司主要从事污水、固体废弃物的工程设计、施工、安装、调试、运营等。

## （三）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 8 户，详见附注八、在其他主体中的权益。

## （四）财务报表的批准报出

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）财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

### （二）持续经营

本公司 2025 年发生净亏损 8,029.61 万元，2023 年至 2025 年连续三年净利润为负，同华科技由于诉讼事项导致公司多个银行账户被冻结，同华科技合并财务报表货币资金余额 149.92 万元，其中现金及现金等价物余额 9.39 万元，同华科技持有可随时用于支付的货币资金短缺，表明存在可能导致对同华科技公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

对持续经营情况，公司已制定如下应对计划：

- （1）经营模式转化：尽快完成由重资产投资业务模式向轻资产服务模式的转化过程。
- （2）业务类型优化：主动放弃垫资多、回款难项目，精心优选垫资少、回款快项目。
- （3）应收款项回收：持续加强账款回收（包括但不限于采用诉讼、投诉等多种方式）。
- （4）加强降本增效：着力优化公司运维项目的工艺控制，最大限度地实现降本增效。

### （三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策、会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

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

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

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
重要的应收款项	公司将单笔应收款项金额超过总资产5%的认定为重要。
重要的应付账款	公司将单笔金额超过总负债5%的认定为重要。
重要的其他应付款	公司将单笔金额超过总负债5%的认定为重要。

### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

#### **2. 同一控制下的企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3.非同一控制下的企业合并

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允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。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

### 4.为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

#### （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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

## 2.合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## 3.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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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

### (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。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

### 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:

- A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D.一项交易单独看是不经济的,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） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （九） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1.金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,其他此类金融资产列报为其他债权投资,其中:自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### (3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### （4）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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。  
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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2.金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市

场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### **3.金融资产和金融负债的终止确认**

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，计入当期损益。

### **4.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。本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。

#### **5.金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

#### **6.金融工具减值**

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额

计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### （3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用

风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

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

### 7.金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
商业承兑汇票组合	根据承兑人的信用风险划分	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

应收票据账龄按先进先出法进行计算。

### （十一）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	应收内部单位（本公司合并范围内单位）款项	信用损失风险极低，不计提坏账准备。
组合 2	应收外部客户	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

### （十二）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（九）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	具有较高的信用评级的客户	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
组合 2	以应收款项融资的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，

组合名称	确定组合的依据	计提方法
		本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项融资账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

应收款项融资账龄按先进先出法进行计算。

### （十三）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的押金保证金等应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2	本组合为日常经常活动中应收取的备用金等应收款项	
组合 3	本组合为内部单位（合并范围内单位）等应收款项	
组合 4	本组合为其他应收款项	

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

### （十四）存货

#### 1. 存货的确认条件

在满足存货定义的基础上，持有的存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该存货的成本能够可靠地计量。

#### 2. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

##### （1） 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、发出商品、半成品、合同履约成本等。

##### （2） 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

##### （3） 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

**3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

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

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

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

**(十五) 合同资产**

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6.金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	本组合为外部单位-环保工程施工	对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
组合 2	本组合为外部单位-其他	
组合 3	本组合为应收内部单位(本公司合并范围内单位)	

合同资产账龄按先进先出法进行计算。

**(十六) 长期股权投资**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 1.后续计量及损益确认

#### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 2.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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，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。

### **3.共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## **（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。

同时，与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

### **2.固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定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其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

#### (3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注(二十二)长期资产减值。

#### (4) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资

产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## **（十八）在建工程**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十二）长期资产减值。

## **（十九）借款费用**

### **1.借款费用资本化的确认原则**

本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.借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

#### **(二十) 使用权资产**

本公司对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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——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。具体详见本附注（二十二）长期资产减值。

#### **(二十一) 无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、企业使用的软件等。

##### **1.无形资产的确认条件**

无形资产需要符合无形资产的上述定义，同时还需要同时满足下列确认条件：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

## 2.无形资产的初始计量

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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 3.无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-60年	土地证载明的使用期限
软件	3年	预计使用期限
特许经营权-已运营	按特许经营期限	按特许经营期限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

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。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十二）长期资产减值。

## 1.划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 2.开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出、内部数据资源研究开发项目的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

## **(二十二) 长期资产减值**

本公司在每一个资产负债表日检查固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **(二十三) 长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

#### **（二十四）合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

#### **（二十五）职工薪酬**

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

##### **1.短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

##### **2.离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

##### **3.辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

##### **4.其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由相关财务人员使用预期累计福利单位法进行精算，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。

## **（二十六）租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## **（二十七）预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### **2. 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）收入**

本公司的收入主要来源于：水及固废污染治理工程业务、水及固废污染治理运营业务等。

### **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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。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。

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，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### **2.收入确认的具体方法**

#### **(1) 水及固废污染治理工程业务**

项目实施前，本公司根据项目实际情况编制项目建设计划收入和计划成本，将项目计划收入、计划成本作为会计核算的预计总收入和预计总成本。于资产负债表日，根据项目实施的实际情况分析判断，并调整预计总收入和预计总成本，作为确认当期收入、成本的依据。项目实施中，于资产负债表日根据项目实际完成的工程量、设备到场安装的报验单及其他项目成本计算项目实际成本，同预计总成本对比，以确定项目履约进度。同时依据合同约定按期向业主单位或业主单位聘请的监理公司报送已完工程款额或已完工程量报告，业主单位按合同约定结算工程进度款。

于资产负债表日，在工程施工项目的结果能够可靠估计时，本公司根据实际发生的累计项目成本减去以前期间已累计确认的成本确认为当期项目成本；以履约进度乘以预计总收入减去以前期间已累计确认的收入确认为当期收入。

项目完工后，项目进行决算审计，则以决算审计金额减去以前期间已累计确认收入确认为决算审计当期的收入。

本公司作为 PPP 业务的社会资本方，参与政府公共基础设施建设与运营，本公司合并范围内的企业(项目公司)承接政府 BOT 项目，于建设阶段提供实际建造服务的，按照据《企业会计准则解释第 14 号》、《企业会计准则第 14 号-收入》、财政部会计司《会计准则实施问答 PPP 会计处理实施问答》及相关规定确认基础设施建设服务的收入和成本;项目公司作为代理人的，不确认建造服务收入，按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确认为金融资产或无形资产。

社会资本方作为主要责任人的，合并范围内主体为项目公司提供建造服务的，从合并报表作为一个报告主体来看，建造服务的客户为合并范围以外的政府部门或指定方，有关收入在建造服务控制权转移时确认。

## (2) 水及固废污染治理运营业务

本公司月末根据环保设施实际处理量抄报给客户(或与客户同时抄写实际处理量)，并在取得客户确认时确认运营服务收入;对运营时形成的油脂销售，在商品发出且经客户验收时确认收入。

对于提供建设、运营及移交方式(BOT)参与公共基础设施建设业务，本公司于项目建造期间，按照附注三、(二十六)、2、(1)所述的会计政策确认基础设施建设服务的收入和成本，基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量;基础设施建成后，本公司于提供运营服务时，按照附注三、(二十六)、2、(2)所述的会计政策确认与后续经营服务相关的收入和费用。

## (二十九) 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于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范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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）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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助采用总额法，确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助采用总额法，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延

所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### **(三十二) 租赁**

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

#### **1.租赁合同的分拆**

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分进行分拆,租赁部分按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### **2.租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时,合并为一份合同进行会计处理:

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易,若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### **3.本公司作为承租人的会计处理**

在租赁期开始日,除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### **(1) 短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁,主要包括单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注(二十)和(二十六)。

#### **4.本公司作为出租人的会计处理**

##### **(1) 租赁的分类**

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的,本公司通常分类为融资租赁:

1) 在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

- 3) 资产的所有权虽然不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能分类为融资租赁:

- 1) 若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时, 以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

### 5. 售后租回交易

本公司为卖方兼承租人:

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理; 同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

本公司为买方兼出租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

### （三十三）重要会计政策、会计估计的变更

#### 1.会计政策变更

本期重要会计政策未变更。

#### 2.会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### （一）公司主要税种及税率

税种	计税依据/收入类型	税率（费率、征收率）
增值税	境内销售等	6%、13%、9%、6%、3%、1%
城建税	按实缴流转税额	7%、5%
教育费附加	按实缴流转税额	3%
地方教育费附加	按实缴流转税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算	25%

说明：各主体本期使用企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
东方同华环保工程有限公司	25%
北京东方同华节能环保科技有限公司	20%
南昌科富华腾环保有限公司	25%
南昌中荷同华环保有限责任公司	25%
永清同华污水处理有限公司	20%
永清京台水处理有限公司	25%

永清同华环保科技有限公司	25%
临沂同华污水处理有限公司	20%

## (二) 税收优惠政策及依据

本公司于 2024 年 12 月 31 日取得编号为 GR202411006666 的《高新技术企业证书》，有效期三年。本期执行 15% 的企业所得税税率。

根据《企业所得税法实施条例》第八十八条，从事公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本公司符合税收优惠的项目如下：

项目	免税期	减半期
寻乌县工业园区污水处理运营项目	2019 年-2021 年	2022 年-2024 年

根据财政部、税务总局《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(公告 2023 年第 7 号)，本公司开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(公告 2023 年第 12 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工

商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。寻乌同华分公司、同华节能公司适用上述规定。

根据财政部、税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(公告 2023 年第 1 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。根据财政部、税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》(公告 2023 年第 19 号)，该政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日。寻乌同华分公司适用上述规定。

## 五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释1. 货币资金

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	1,922.27	1,926.27
银行存款	291,604.76	1,810,188.32
其他货币资金	1,205,684.32	713,260.97
合计	1,499,211.35	2,525,375.56

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
其中：存放在境外的款项总额	--	--

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
履约保证金	713,771.29	145,948.52
因诉讼冻结受限的资金	491,913.03	713,260.97
合计	1,205,684.32	859,209.49

注 1：期末银行存款余额中包括共管账户资金 123.47 元，系本公司收取的邢台大赵庄污水处理厂项目工程款，该款项只能用于该工程项目的建设支出。

注 2：截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 注释2. 交易性金融资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
交易性金融资产	2,312,794.92	3,016,522.91
其中：应收股权处置或有对价	2,312,794.92	3,016,522.91
合计	2,312,794.92	3,016,522.91

### 注释3. 应收票据

#### 1.应收票据分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
银行承兑汇票	500,000.00	
商业承兑汇票		
财务公司承兑汇票		
小计		
减：坏账准备		
合计	500,000.00	

#### 2、坏账准备

本公司对应收票据，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) 银行承兑汇票

本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故不计提坏账准备。

#### 3.期末本公司不存在已质押的应收票据。

#### 4.期末公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

### 注释4. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内(含1年)	23,275,965.91	16,499,158.29
1-2年	14,117,597.51	22,563,511.12
2-3年	14,449,387.26	3,270,306.65
3-4年	3,270,306.65	12,873,366.46
4-5年	10,956,098.75	2,550,279.65
5年以上	22,265,886.42	21,190,184.79
小计	88,335,242.50	78,946,806.96
减: 坏账准备	45,185,298.63	37,127,949.22
合计	43,149,943.87	41,818,857.74

## 2.按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,384,919.65	1.57	1,384,919.65	100.00	
按组合计提坏账准备	86,950,322.85	98.43	43,800,378.98	50.37	43,149,943.87
其中: 账龄组合	86,950,322.85		43,800,378.98		43,149,943.87
合计	88,335,242.50	100.00	45,185,298.63	51.15	43,149,943.87

续:

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备 应收账款	969,259.65	1.23	969,259.65	100.00	
按组合计提坏账准备	77,977,547.31	98.77	36,158,689.57	46.37	41,818,857.74
其中: 账龄组合	77,977,547.31	98.77	36,158,689.57	46.37	41,818,857.74
合计	78,946,806.96	100.00	37,127,949.22	47.03	41,818,857.74

(1) 2025年12月31日, 单项计提坏账准备:

项目	账面余额	整个存续期预期 信用损失率%	坏账准备	理由
济南市市政工程设计 研究院(集团)有限 责任公司	415,660.00	100.00	415,660.00	款项收回可 能性很小
迁安市环卫公司	25,200.00	100.00	25,200.00	款项收回可 能性很小
安庆油脂科技有限 公司	199,553.00	100.00	199,553.00	款项收回可 能性很小

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
泰州科源油业有限公司	744,506.65	100.00	744,506.65	款项收回可能性很小
合计	1,384,919.65	100.00	1,384,919.65	—

(2) 按组合计提坏账准备:

组合---账龄组合

账龄	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	23,275,965.91	1,868,523.75	8.03
1-2年	13,701,937.51	2,195,710.91	16.02
2-3年	14,449,387.26	6,811,926.35	47.14
3-4年	2,525,800.00	1,679,961.60	66.51
4-5年	10,956,098.75	9,203,122.95	84.00
5年以上	22,041,133.42	22,041,133.42	100.00
合计	86,950,322.85	43,800,378.98	--

### 3.本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	969,259.65	415,660.00				1,384,919.65
按组合计提坏账准备	36,158,689.57	7,695,295.41				43,800,378.98
其中: 账龄组合	36,158,689.57	7,695,295.41		53,606.00		43,800,378.98
合计	37,127,949.22	8,110,955.41		53,606.00		45,185,298.63

### 4.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 51,691,569.54 元,占应收账款期末余额合计数的 58.52%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 21,072,581.61 元。

### 注释5. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2025年12月31日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	291,766.11	40.62	1,500,237.11	90.68
1至2年	236,172.43	32.88	129,320.50	7.82
2至3年	178,698.75	24.88	24,887.70	1.50
3年以上	11,608.00	1.62		
合计	718,245.29	100.00	1,654,445.31	100.00

#### 2.公司不存在账龄超过一年且金额重要的预付款项

#### 3.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2025年12月31日余额	占预付款项总额的比例(%)	账龄	未结算原因
宁晋县中胜建筑工程有限公司	185,000.00	25.76	2年以内	服务未完成
邢台鸿耀建筑安装有限公司	171,227.05	23.84	2至3年	服务未完成
国网河北省电力有限公司沙河市供电分公司	85,000.00	11.83	1至2年	服务未完成
南昌县盐晶化工产品商行	68,600.00	9.55	1年以内	未结算
安图县人民法院	44,913.00	6.25	1年以内	服务未完成
合计	554,740.05	77.23		

### 注释6. 其他应收款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,739,626.47	16,876,462.30
合计	11,739,626.47	16,876,462.30

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内(含1年)	359,797.32	2,285,736.77
1-2年	2,135,692.83	13,843,017.74
2-3年	13,843,017.74	35,491.02
3-4年	35,491.02	162,523.30
4-5年	162,523.30	753,374.10
5年以上	753,374.10	
小计	17,289,896.31	17,080,142.93
减: 坏账准备	5,550,269.84	203,680.63
合计	11,739,626.47	16,876,462.30

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
保证金及押金	788,792.08	788,792.08
备用金	1,283,979.24	1,098,084.36
其他	15,217,124.99	15,193,266.49
小计	17,289,896.31	17,080,142.93
减: 坏账准备	5,550,269.84	203,680.63
合计	11,739,626.47	16,876,462.30

##### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	10,429,482.13	60.32	5,347,008.13	51.27	5,082,474.00
其中：第一阶段					
第二阶段					
第三阶段	10,429,482.13	60.32	5,347,008.13	51.27	5,082,474.00
按组合计提坏账准备	6,860,414.18	39.68	203,261.71	2.96	6,657,152.47
其中：保证金及押金	788,792.08	4.56	3,943.96	0.50	784,848.12
备用金	1,283,979.24	7.43	12,839.82	1.00	1,271,139.42
其他款项	4,787,642.86	27.69	186,477.93	3.89	4,601,164.93
合计	17,289,896.31	100.00	5,550,269.84	32.10	11,739,626.47

续：

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：第一阶段					
第二阶段					
第三阶段					
按组合计提坏账准备	17,080,142.93	100.00	203,680.63	1.19	16,876,462.30
其中：保证金及押金	788,792.08	4.62	3,943.96	0.50	784,848.12
备用金	1,098,084.36	6.43	10,980.84	1.00	1,087,103.52
其他款项	15,193,266.49	88.95	188,755.83	1.24	15,004,510.66
合计	17,080,142.93	100.00	203,680.63	1.19	16,876,462.30

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	204,300.24			204,300.24
2025年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段	-78,221.12		78,221.12	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	77,182.59		5,268,787.01	5,345,969.60

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	203,261.71		5,347,008.13	5,550,269.84

(1) 各阶段的划分依据和坏账准备计提比例

A. 2025年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提：				
无				可收回性
<b>合计</b>				
组合计提：	6,860,414.18	2.96	203,261.71	
保证金及押金	788,792.08	0.50	3,943.96	信用风险自初始确认后未显著增加
备用金	1,283,979.24	1.00	12,839.82	
其他	4,787,642.86	3.89	186,477.93	
<b>合计</b>	6,860,414.18	2.96	203,261.71	

B. 2025年12月31日，处于第二阶段的其他应收款：无

C. 2025年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提：				
其中：第三阶段	10,429,482.13	51.27	5,347,008.13	可收回性
<b>合计</b>				
组合计提：				
<b>合计</b>	10,429,482.13	51.27	5,347,008.13	

#### 4.本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		5,347,008.13				5,347,008.13
按组合计提坏账准备	203,680.63	-418.92				203,261.71
其中：保证金	3,943.96					3,943.96

类别	2024年 12月31日	本期变动金额				2025年 12月31日
		计提	收回或 转回	转销或核 销	其他变动	
及押金						
备用金	10,980.84	1,858.98				12,839.82
其他款项	188,755.83	-2,277.90				186,477.93
合计	203,680.63	5,346,589.21				5,550,269.84

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2025年12月 31日余额	账龄	占其他应收 款的比例 (%)	坏账准备
山东平邑经济开发区管理委员会	其他	13,121,154.98	3年以内	75.89	5,268,787.01
河北环茂环保设备科技有限公司	往来款	1,276,666.66	1-2年	7.38	9,575.00
廊坊市蓝天事业发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)	预支付管理费	912,341.08	2-3年	5.28	6,842.56
深圳华盟工程再担保有限公司	保证金	686,033.25	5年以上	3.97	3,430.17
李英	保证金	591,516.65	2年以内	3.42	5,915.17
合计		16,587,712.62		95.94	5,294,549.91

#### 注释7. 存货

##### 1. 存货分类

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	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	324,597.73		324,597.73	324,597.73		324,597.73
在产品				830,068.58		830,068.58
库存商品	2,541,368.63		2,541,368.63	2,514,685.13		2,514,685.13
合同履约成本	4,845,128.90	1,127,378.56	3,717,750.34	4,659,002.35	1,127,378.56	3,531,623.79
合计	7,711,095.26	1,127,378.56	6,583,716.70	8,328,353.79	1,127,378.56	7,200,975.23

##### 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2024年 12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2025年 12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
合同履约成本	1,127,378.56						1,127,378.56
合计	1,127,378.56						1,127,378.56

#### 注释8. 合同资产

##### 1. 合同资产情况

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	72,804,925.84	27,764,082.78	45,040,843.06	85,619,515.97	27,531,499.23	58,088,016.74

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	72,804,925.84	27,764,082.78	45,040,843.06	85,619,515.97	27,531,499.23	58,088,016.74

## 2.按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	24,231,607.78	33.38	24,231,607.78	100.00	
按组合计提坏账准备	48,573,318.06	66.72	3,532,475.00	7.27	45,040,843.06
其中：账龄组合	48,573,318.06	66.72	3,532,475.00	7.27	45,040,843.06
合计	72,804,925.84	100.00	27,764,082.78	38.13	45,040,843.06

续：

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	24,231,607.78	28.30	24,231,607.78	100.00	
按组合计提坏账准备	61,387,908.19	71.70	3,299,891.45	5.38	58,088,016.74
其中：账龄组合	61,387,908.19	71.70	3,299,891.45	5.38	58,088,016.74
合计	85,619,515.97	100.00	27,531,499.23	32.16	58,088,016.74

## 3.本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	24,231,607.78					24,231,607.78
按组合计提坏账准备	3,299,891.45	232,583.55				3,532,475.00
其中：账龄组合	3,299,891.45	232,583.55				3,532,475.00
合计	27,531,499.23	232,583.55				27,764,082.78

## 注释9. 其他流动资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
增值税留抵扣额	4,219,055.27	3,760,563.19
预缴税费	1,303,478.32	1,335,434.98
待认证进项税额	9,518,862.23	9,280,248.60
代垫运营费用	6,652,938.91	6,601,589.84
合计	21,694,334.73	20,977,836.61

## 注释10. 固定资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
固定资产	271,677.22	443,523.28
固定资产清理		
合计	271,677.22	443,523.28

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

## （一）固定资产

### 1. 固定资产情况

项目	办公设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1、2024年12月31日	641,839.94	325,969.75	2,467,322.73	3,435,132.42
2、本期增加金额				
购置				
在建工程转入				
3、本期减少金额				
处置或报废				
4、2025年12月31日	641,839.94	325,969.75	2,467,322.73	3,435,132.42
二、累计折旧				
1、2024年12月31日	603,155.75	283,674.04	2,104,779.35	2,991,609.14
2、本期增加金额	6,592.40	13,608.82	151,644.84	171,846.06
计提	6,592.40	13,608.82	151,644.84	171,846.06
3、本期减少金额				
处置或报废				
4、2025年12月31日	609,748.15	297,282.86	2,256,424.19	3,163,455.20
三、减值准备				
1、2024年12月31日				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2025年12月31日				
四、账面价值				
1、2025年12月31日	32,091.79	28,686.89	210,898.54	271,677.22
2、2024年12月31日	38,684.19	42,295.71	362,543.38	443,523.28

### 2. 固定资产的其他说明

本公司不存在用于抵押、担保的固定资产。

### 注释11. 在建工程

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
在建工程	9,773,783.29	9,236,064.73
工程物资		
合计	9,773,783.29	9,236,064.73

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
永清研发及制造基地项目	9,773,783.29		9,773,783.29	9,236,064.73		9,236,064.73
合计	9,773,783.29		9,773,783.29	9,236,064.73		9,236,064.73

注释12. 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2024年12月31日	2,521,150.82	2,521,150.82
2、本期增加金额		
租赁		
3、本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4、2025年12月31日	2,521,150.82	2,521,150.82
二、累计折旧		
1、2024年12月31日	1,344,772.50	1,344,772.50
2、本期增加金额	849,330.14	849,330.14
本期计提	849,330.14	849,330.14
3、本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4、2025年12月31日	2,194,102.64	2,194,102.64
三、减值准备		
1、2024年12月31日		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2025年12月31日		
四、账面价值		
1、2025年12月31日	327,048.18	327,048.18
2、2024年12月31日	1,176,378.32	1,176,378.32

### 注释13. 无形资产

#### 1.无形资产情况

项目	特许经营权-已运营	特许经营权-在建	土地使用权	软件	合计
一、账面原值					
1、2024年12月31日	285,051,950.33	66,628,952.87	4,672,714.17	70,796.46	356,424,413.83
2、本期增加金额		1,340,933.72			1,340,933.72
购置		1,340,933.72			1,340,933.72
3、本期减少金额					
处置					
4、2025年12月31日	285,051,950.33	67,969,886.59	4,672,714.17	70,796.46	357,765,347.55
二、累计摊销					
1、2024年12月31日	116,857,895.26		378,731.44	70,796.46	117,307,423.16
2、本期增加金额	14,751,380.30		95,598.89		14,846,979.19
计提	14,751,380.30		95,598.89		14,846,979.19
3、本期减少金额					
处置					
4、2025年12月31日	131,609,275.56		474,330.33	70,796.46	132,154,402.35
三、减值准备					
1、2024年12月31日					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2025年12月31日					
四、账面价值					
1、2025年12月31日	153,442,674.77	67,969,886.59	4,198,383.84		225,610,945.20
2、2024年12月31日	168,194,055.07	66,628,952.87	4,293,982.73		239,116,990.67

注：期末已运营特许经营权主要是南昌中荷及其扩能项目、南昌科富及其再扩能项目以及永清京台污水处理项目。

(1) 本期主要的在建特许经营权项目明细及变动情况列示如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
南昌沼液项目（注1）	32,760,082.74	1,340,933.72		34,101,016.46
永清提标改造项目（注2）	29,951,010.21			29,951,010.21
合计	62,711,092.95	1,340,933.72		64,052,026.67

注1：南昌沼液项目系按政府要求在原南昌市集园餐厨垃圾处理厂BOT项目的基础上建设餐厨

沼液处理设施，并同时预处理工艺进行配套改造，目前项目可行性研究方案设计专家评审已通过，待政府验收后进入复产状态。

注 2：永清提标改造项目期末已取得政府同意转商业运营的批复，目前已经完工，待政府验收调价后转为固定资产。

(2) 本公司以部分特许经营权为部分借款、融资租赁提供质押担保。

(3) 期末无形资产未出现减值，无需计提减值准备。

#### 注释14. 商誉

##### 1.商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024年 12月31日	本期增加	本期减少	2025年 12月31日
		企业合并形成	处置	
同华工程	543,197.44			543,197.44
合计	543,197.44			543,197.44

注：本公司于 2015 年通过非同一控制下企业合并取得同华工程，对相关合并成本大于合并中取得的同华工程可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。同华工程正常开展施工项目，本公司管理层预计同华工程未来现金流的现值高于包含商誉的资产组账面价值，上述商誉无需计提减值准备。

#### 注释15. 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	2025年12月31日		2024年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	375,712.93	1,506,211.50	5,066,002.36	25,247,986.19
资产减值准备			8,119,703.21	33,255,300.94
可抵扣亏损	119,504.33	478,017.31	19,270,872.93	82,847,819.41
租赁税会差异	31,599.62	210,664.10	170,194.48	1,089,777.22
合计	526,816.88	2,194,892.91	32,626,772.98	142,440,883.76

##### 2.未经抵销的递延所得税负债

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
租赁税会差异				
使用权资产	49,057.22	327,048.18	182,898.17	1,176,378.32
合计	49,057.22	49,057.22	182,898.17	1,176,378.32

##### 3.未确认递延所得税资产明细

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
可抵扣暂时性差异	75,648,811.17	13,214,206.18
可抵扣亏损	141,416,937.06	39,081,092.19
合计	217,065,748.23	52,295,298.37

##### 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	2025年12月31日	2024年12月31日	备注
2025年12月31日		33,156.42	
2026年12月31日	36,376,097.45	8,001,330.71	
2027年12月31日	18,181,889.76	8,016,303.21	
2028年12月31日	30,021,266.69	12,101,089.12	
2029年12月31日	18,094,254.85	10,929,212.73	
2030年12月31日	38,743,428.31		
合计	141,416,937.06	39,081,092.19	

**注释16. 其他非流动资产**

**1、其他非流动资产分类明细**

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	6,734,568.92	5,550,446.42	1,184,122.50
合计	6,734,568.92	5,550,446.42	1,184,122.50

续:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	9,945,003.92	5,723,801.71	4,221,202.21
合计	9,945,003.92	5,723,801.71	4,221,202.21

**注释17. 所有权或使用权受到限制资产**

项目	2025年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	713,771.29	713,771.29	质押	履约保证金
货币资金	491,913.03	491,913.03	冻结	因诉讼冻结受限的资金
无形资产	27,580,017.70	22,030,048.62	抵押	融资租赁抵押担保
长期股权投资	18,507,758.15	18,507,758.15	质押	融资租赁抵押担保
合计	47293460.17	41743491.09		

除上述之外的质押情况如下:

(1) 南昌科富9年价值共计14,175万元的麦园垃圾场渗滤液深度处理工程的特许经营收费权均已用作银行借款质押担保;

(2) 本公司以南昌科富享有的南昌市麦园垃圾处理场渗滤液深度处理站托管运营服务费收费权及其附属权益用作蓝天基金、延安振兴发展产业投资基金管理有限公司(“振兴基金”)的投资回购款质押担保;

(3) 永清京台以其享有合法处分权的污水处理收益、同华污水以其持有的永清京台100%的股权用作应付融资租赁公司融资款质押担保。

## 注释18. 短期借款

### 1.短期借款分类

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
保证借款	13,339,136.85	11,180,000.00
信用借款	7,599,999.58	7,800,000.00
抵押借款	3,990,000.00	4,000,000.00
短期借款应计利息	393,245.57	39,754.50
合计	25,322,382.00	23,019,754.50

注 1: 股东陈喆为本公司期末 2,959,136.85 的短期借款提供连带责任保证担保;

注 2: 同华投资为本公司期末 4,800,000.00 元短期借款提供连带责任保证担保;

注 3: 本公司为同华工程期末 1,380,000.00 元短期借款提供连带责任保证担保;

注 4: 同华工程期末 2,800,000.00 元短期借款, 本公司副总经理白玉辉作为共同借款人;

注 5: 同华工程期末 2,000,000.00 元短期借款, 本公司副总经理白玉辉作为共同借款人, 河北省再担保有限责任公司为同华工程期末 2,000,000.00 元短期借款提供保证担保;

注 6: 永清同华借入的 3,990,000.00 元短期借款以永清基地大麻子庄村土地作为抵押;

注 7: 永清同华污水处理有限公司为永清同华期末 1,500,000.00 元短期借款提供连带责任保证担保。

## 注释19. 应付账款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
工程款	11,787,617.39	15,081,191.45
设备款	4,451,976.28	9,284,672.72
材料款	3,544,040.21	6,427,397.87
劳务款	5,705,370.78	1,095,327.04
运营费	8,254,378.81	2,988,314.19
设计费	1,252,358.50	1,198,207.55
其他	5,183,081.78	4,357,234.40
合计	40,178,823.75	40,432,345.22

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结算原因
上海唯尊环保设备有限公司	2,865,221.24	未结算
邢台鸿耀建筑安装有限公司	2,741,895.29	待政府审计后结算
河北宁岳建筑工程有限公司	3,536,132.65	待政府审计后结算
石家庄海通建筑工程有限公司	2,690,909.09	待竣工验收结算
合计	11,834,158.27	

## 注释20. 合同负债

### 1.合同负债情况

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
货款	4,228,071.79	3,605,062.90
运维费	94,339.62	94,339.62
合计	4,322,411.41	3,699,402.52

## 2. 本公司不存在账龄超过一年的重要合同负债

### 注释21. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
短期薪酬	10,869,151.14	9,299,856.70	5,815,189.99	14,353,817.85
离职后福利-设定提存计划	120,324.69	1,179,518.89	1,243,477.99	56,365.59
辞退福利		301,492.56	227,715.00	73,777.56
一年内到期的其他福利				
合计	10,989,475.83	10,780,868.15	7,286,382.98	14,483,961.00

#### 2. 短期薪酬列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	9,475,170.53	7,699,796.53	4,168,831.32	13,006,135.74
职工福利费		458,036.47	458,036.47	
社会保险费	57,892.56	697,553.00	720,942.20	34,503.36
其中：医疗保险费	56,228.80	658,406.73	681,122.14	33,513.39
工伤保险费	1,663.76	39,146.27	39,820.06	989.97
住房公积金	1,062,702.40	339,200.25	467,380.00	934,522.65
工会经费和职工教育经费	273,385.65	105,270.45		378,656.10
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	10,869,151.14	9,299,856.70	5,815,189.99	14,353,817.85

#### 3. 设定提存计划列示

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
基本养老保险	115,513.20	1,141,585.81	1,202,383.33	54,715.68
失业保险费	4,811.49	37,933.08	41,094.66	1,649.91
合计	120,324.69	1,179,518.89	1,243,477.99	56,365.59

### 注释22. 应交税费

税费项目	2025年12月31日	2024年12月31日
增值税	15,062,836.37	13,778,967.22
城建税	869,484.45	840,931.45
教育费附加	373,741.24	361,440.63
地方教育费附加	249,160.83	240,960.41
印花税	41,250.80	42,427.88

税费项目	2025年12月31日	2024年12月31日
个人所得税	23,318.78	29,641.23
房产税	3,373.76	3,373.76
土地使用税	27,304.50	
环境保护税	1,263.45	
合计	16,651,734.18	15,297,742.58

### 注释23. 其他应付款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付利息	29,105.75	4,505.75
应付股利		
其他应付款	60,338,628.95	55,206,218.07
合计	60,367,734.70	55,210,723.82

#### (一) 应付利息

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
非金融机构借款应付利息	29,105.75	4,505.75

#### (二) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
向股东借款	46,828,752.43	46,267,693.91
向企业借款	410,000.00	867,000.00
应付保证金	435,400.00	235,400.00
应付费用款	3,600,235.97	2,654,735.23
应付往来款	6,030,588.80	4,482,488.93
向个人借款	3,033,651.75	698,900.00
合计	60,338,628.95	55,206,218.07

##### 2. 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

单位名称	2025年12月31日余额	未偿还或结转的原因
北京东方同华投资集团有限公司	46,470,889.24	股东借款未到期
合计	46,470,889.24	

### 注释24. 一年到期的非流动负债

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
一年内到期的租赁负债	210,664.10	879,112.55
一年内到期的长期应付款	2,717,381.16	1,719,982.98
一年内到期的长期借款	11,907,641.31	7,992,990.32

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
合计	14,835,686.57	10,592,085.85

**注释25. 其他流动负债**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
待转销项税额	1,335,017.99	1,155,707.07
未到期的银行承兑汇票	500,000.00	
合计	1,835,017.99	1,155,707.07

**注释26. 长期借款**

借款类别	2025年12月31日	2024年12月31日
质押并保证借款	29,994,239.19	32,000,000.00
保证借款		1,030,714.23
利息调整	1,554,740.97	-210,919.65
小计	31,548,980.16	32,819,794.58
减：一年内到期的长期借款	11,907,641.31	7,992,990.32
合计	19,641,338.85	24,826,804.26

注：本公司、同华投资、陈喆、吕永霞为南昌科富在建设银行南昌青云谱支行取得的32,000,000.00元长期借款提供连带责任保证担保（2025年偿还后长期借款本金还剩29,994,239.19元）；同时南昌科富用9年价值共计14,175万元的南昌市麦园垃圾场渗滤液深度处理收费权提供质押担保。

**注释27. 租赁负债**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
租赁付款额	212,776.64	1,129,050.02
减：未确认融资费用	2,112.54	39,272.76
小计	210,664.10	1,089,777.26
减：一年内到期的租赁负债	210,664.10	879,112.55
合计		210,664.71

**注释28. 长期应付款**

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
长期应付款	2,880,792.07	5,012,020.94
专项应付款		
合计	2,880,792.07	5,012,020.94

2023年1月，永清京台作为承租人与顺建投（天津）国际融资租赁有限公司（以下简称顺建投租赁）签订了融资租赁合同（售后回租），约定顺建投购买永清京台污水处理部分设备，转让价款1,000万元，并以租赁形式再提供给永清京台使用，租赁期5年，租金本金1,223.13万元，永清京台支付手续费75万元，租赁合同约定年利率8%，根据实际利率法计算的租赁年利率为11.29%。由于永清京台所租赁设备并未进行实物交接，该业务实

质是以设备抵押，采用售后回租形式进行的项目融资。永清京台以其享有合法处分权的污水处理收益提供质押担保，同华污水以其持有的永清京台 100%的股权提供质押担保，同时本公司、同华投资及同华污水共同提供保证担保。

### （一）长期应付款

#### 1.长期应付款分类

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
应付融资租赁款	5,598,173.23	6,732,003.92
减：一年内到期的长期应付款	2,717,381.16	1,719,982.98
合计	2,880,792.07	5,012,020.94

#### 注释29. 预计负债

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日	形成原因
预计大修更新改造费	7,013,482.97	914,802.12		7,928,285.09	特许经营期内大修及更新计划
合计	7,013,482.97	914,802.12		7,928,285.09	

#### 注释30. 递延收益

##### 1.递延收益情况

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日	形成原因
政府补助	8,507,778.21		413,333.28	8,094,444.93	政府补助
合计	8,507,778.21		413,333.28	8,094,444.93	

##### 2. 涉及政府补助的项目明细

负债项目	2024年12月31日	本期新增补助金额	本期减少补助金额	2025年12月31日	与资产相关/与收益相关
政府补助	8,507,778.21		413,333.28	8,094,444.93	与资产相关
合计	8,507,778.21		413,333.28	8,094,444.93	

#### 注释31. 其他非流动负债

##### 1.其他非流动负债分类

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
附有回购义务的金融负债	41,108,679.45	38,903,679.45
合计	41,108,679.45	38,903,679.45

注 1：本公司与廊坊市蓝天事业发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“蓝天基金”）、延安振兴发展产业投资基金管理有限公司（以下简称“振兴基金”）共同成立廊坊市同清延发股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“同清延发”），该合伙企业的设立目的就是服务于本公司的投资需求，为本公司的对外投资提供杠杆融资；投资协议约定，自协议签订日（2021年5月）起5年后本公司应向蓝天基金、振兴基金收购该投资，其退出时的收购作价安排足以保证优先级 LP 的出资本金安全和获取约定收益。由

于本公司不能无条件地避免以交付现金来履行一项合同义务，故确认为金融负债。

注 2：本公司以所持永清同华 80%的股权、享有的《南昌市麦园垃圾处理场渗滤液深度处理站托管运营协议书》项下对南昌科富的托管运营服务费收费权及其附属权益为上述投资回购义务提供质押担保。

### 注释32. 股本

项目	2024年12月31日	本期变动增（+）减（-）					2025年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	110,250,000.00						110,250,000.00

### 注释33. 资本公积

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
股本溢价	108,212,761.83			108,212,761.83
合计	108,212,761.83			108,212,761.83

### 注释34. 盈余公积

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
法定盈余公积	18,617,375.84			18,617,375.84
合计	18,617,375.84			18,617,375.84

### 注释35. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-43,263,767.41	-7,748,593.63
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	-43,263,767.41	-7,748,593.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-78,638,479.78	-35,515,173.78
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取法定公益金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-121,902,247.19	-43,263,767.41

### 注释36. 营业收入、营业成本

#### 1.营业收入与营业成本

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,045,293.26	26,237,563.43	26,355,521.66	38,124,319.83
其他业务				

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	9,045,293.26	26,237,563.43	26,355,521.66	38,124,319.83

## 2.营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2025 年度	
	营业收入	营业成本
一、 业务或商品类型		
水及固废污染治理工程业务	-618,802.23	2,809,354.08
水及固废污染治理运营业务	9,664,095.49	23,428,209.35
二、 按商品转让的时间分类		
在某一时点转让		
在某一时段内转让	9,045,293.26	26,237,563.43
合计	9,045,293.26	26,237,563.43

续：

合同分类	2024 年度	
	营业收入	营业成本
三、 业务或商品类型		
水及固废污染治理工程业务	4,121,908.04	6,458,975.46
水及固废污染治理运营业务	22,233,613.62	31,665,344.37
四、 按商品转让的时间分类		
在某一时点转让		
在某一时段内转让	26,355,521.66	38,124,319.83
合计	26,355,521.66	38,124,319.83

## 注释37. 税金及附加

项目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	40,120.38	45,159.83
教育费附加	17,369.72	20,175.85
地方教育附加	11,579.82	13,450.55
房产税	13,498.41	13,495.04
土地使用税	109,218.00	109,218.00
车船税	7,140.20	13,767.00
印花税	8,100.00	12,673.00
环境保护税	42,424.78	374.32
合计	249,451.31	228,313.59

## 注释38. 销售费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	895,461.42	977,036.33

项目	2025 年度	2024 年度
办公费	2,642.00	
差旅费	12,780.26	5,240.97
交通费		6,759.03
业务招待费	2,000.00	13,714.10
维修费	92,832.13	
其他	34,974.87	9,349.46
合计	1,040,690.68	1,012,099.89

### 注释39. 管理费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	3,208,111.71	3,248,041.47
办公费	176,367.73	156,346.04
差旅费	285,608.33	200,702.84
业务招待费	399,050.50	665,543.35
折旧与摊销	164,671.22	976,191.47
咨询服务费	49,138.37	
房租及物业费	780,886.10	4,927.44
车辆保险费	45,376.42	
中介服务费	280,491.59	1,156,916.09
交通费		99,615.98
汽油费		139,766.09
其他	582,219.82	345,064.35
合计	5,971,921.79	6,993,115.12

### 注释40. 研发费用

项目	2025 年度	2024 年度
人工费用	2,291,866.09	2,618,922.68
材料费用	20,761.31	516,297.17
折旧费用	74,252.04	74,252.04
其他费用	4,210.00	
合计	2,391,089.44	3,209,471.89

本公司研发支出情况详见附注六、研发支出。

### 注释41. 财务费用

项目	2025 年度	2024 年度
利息支出	8,741,327.68	8,856,457.76
减：利息收入	3,253.66	559,112.04
银行手续费	124,332.39	114,232.20

项目	2025 年度	2024 年度
手续费及其他		33,308.01
合计	8,862,406.41	8,444,885.93

## 注释42. 其他收益

### 1.其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2025 年度	2024 年度
政府补助	800,519.28	525,377.26
代扣代缴个人所得税手续费	416.92	
增值税减免税款	52,063.83	
合计	853,000.03	525,377.26

### 2.计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（一）计入当期损益的政府补助。

## 注释43. 投资收益

### 1.投资收益明细情况

项目	2025 年度	2024 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	886.41	-758,872.66
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
合计	886.41	-758,872.66

## 注释44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年度	2024 年度
股权转让		-3,567,905.61
合计		-3,567,905.61

## 注释45. 信用减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
应收账款坏账损失	-8,110,955.41	-5,600,315.86
其他应收款坏账损失	-5,346,589.21	27,707.52
应收票据信用减值损失		
长期应收款信用减值损失		
合计	-13,457,544.62	-5,572,608.34

## 注释46. 资产减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
存货跌价损失		
合同资产减值损失	-59,228.25	-1,021,267.01
其他非流动资产(合同资产)减值		-529,185.85

项目	2025 年度	2024 年度
损失		
合计	-59,228.25	-1,550,452.86

#### 注释47. 营业外收入

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	2.31		2.31
合计	2.31		2.31

#### 注释48. 营业外支出

项目	2025 年度	2024 年度	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金及罚款		1,123,628.92	
罚款支出	295,383.46		295,383.46
非流动资产毁损报废损失		399.84	
其他	170,840.20		170,840.20
合计	466,223.66	1,124,028.76	466,223.66

#### 注释49. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	-110,954.69	118,771.99
递延所得税费用	31,966,115.15	-6,720,387.30
合计	31,855,160.46	-6,601,615.31

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年度
利润总额	-41,041,121.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	-9,172,833.81
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-112,929.69
处置子公司投资损失	
研发费用加计扣除的影响	-358,663.42
不可抵扣的成本、费用和损失影响	107,937.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	20,941.95
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	9,327,242.57
小微企业所得税减免影响	
冲回前期确认递延所得税资产的影响	32,041,490.78
其他	1,975.00
所得税费用	31,855,160.46

## 注释50. 现金流量表注释

### 1.与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
政府补助及其他补贴收入	388,853.80	51,148.46
利息收入	2,027.79	8,323.71
备用金、押金及保证金	575,398.17	247,753.33
往来款	3,799,184.88	9,293,940.46
合计	4,765,464.64	9,601,165.96

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
银行手续费	17,103.54	37,942.64
付现费用	2,106,112.42	5,443,900.78
支付保证金及其他	312,250.00	97,750.00
往来款	1,001,250.01	8,782,474.61
司法冻结受限资金	346,474.85	
合计	3,783,190.82	14,362,068.03

### 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	2025 年度	2024 年度
股转转让款	801,340.07	4,497,980.17
合计	801,340.07	4,497,980.17

#### (2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
股转转让款相关费用		443,464.54
合计		443,464.54

### 3.与筹资活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
收关联方借款	667,600.00	35,204,800.00
融资租赁保证金		142,646.00
合计	667,600.00	35,347,446.00

#### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
付关联方借款及利息	2,614,300.00	25,097,800.00
偿还融资租赁款	1,761,567.18	4,298,480.72
融资租赁手续费		150,000.00

项目	2025 年度	2024 年度
租赁负债		267,690.71
融资担保费	24,000.00	24,000.00
其他	40,000.00	200,000.00
合计	4,439,867.18	30,037,971.43

## 注释51. 现金流量表补充资料

### 1.现金流量表补充资料

项目	2025 年度	2024 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	-80,692,098.04	-37,103,560.25
加：信用减值损失	13,457,544.62	5,572,608.34
资产减值准备	59,228.25	1,550,452.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	171,846.06	1,048,263.36
使用权资产折旧	849,330.14	
无形资产摊销	14,846,979.19	14,856,811.99
长期待摊费用摊销		
资产处置损失		
固定资产报废损失		399.84
公允价值变动损失		3,567,905.61
财务费用	8,741,327.68	8,770,021.79
投资损失		758,872.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	32,099,956.10	-6,586,546.34
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-133,840.96
存货的减少	617,258.53	-709,776.13
经营性应收项目的减少（减：增加）	7,112,952.86	4,667,717.31
经营性应付项目的增加（减：减少）	6,963,584.76	4,336,792.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,227,910.15	596,123.03
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	293,527.01	1,666,166.07
减：现金的期初余额	1,666,166.07	3,734,011.70
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	-1,372,639.06	-2,067,845.63

## 2.与租赁相关的总现金流出

2025 年度与租赁相关的总现金流出为人民币 160,000.00 元（2024 年度：人民币 192,690.71 元）。

## 3.现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	293,527.01	1,666,166.07
其中：库存现金	1,922.27	1,926.27
可随时用于支付的银行存款	291,604.74	1,664,239.80
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,499,211.35	1,666,166.07
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	1,205,684.32	859,209.49

## 注释52. 租赁

### （一）作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 12、注释 27 和注释 51。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	2025 年度	2024 年度
租赁负债的利息	39,272.15	86,435.97
短期租赁费用	60,000.00	

## 六、研发支出

### （一）按费用性质列示

项目	2025 年度	2024 年度
人工费用	2,291,866.09	2,618,922.68
材料费用	20,761.31	516,297.17
折旧费用	74,252.04	74,252.04
其他费用	4,210.00	
合计	2,391,089.44	3,209,471.89
其中：费用化研发支出	2,391,089.44	3,209,471.89
资本化研发支出		

## 七、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1.企业集团的构成

子公司名称	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
同华工程	5000万元	唐山市	环保工程专业承包	100.00		收购
同华节能	1000万元	北京市	技术开发、设备销售等	80.00		设立
南昌中荷	2000万元	南昌市	餐厨垃圾无害化处理工程的投资、建设、运营	87.00		收购
南昌科富	5000万元	南昌市	投资、建设、运营垃圾处理场渗滤液深度处理项目	97.00		收购
同华污水	600万元	廊坊市	污水处理及污泥处理	97.00		收购
永清京台	600万元	廊坊市	污水处理及污泥处理		97.00	收购
临沂同华	1400万元	临沂市	污水处理及污泥处置	97.00		收购
永清同华	1260.90万元	廊坊市	环保技术开发、环保工程设计及施工	84.14		收购
同清延发(注)	10500万元	廊坊市	从事对未上市企业的投资以及相关咨询服务	50.00		设立

注：同清延发的设立目的是服务于本公司的投资需求，为本公司的对外投资提供杠杆融资，本公司主导和参与了其设立和架构设计，其投资方向集中于本公司的同行业和上下游行业，本公司能够控制该企业的投资退出渠道，退出时的收购作价安排足以保证优先级LP的出资本金安全和获取约定收益，故将其纳入本公司的合并报表范围。

## 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	备注
南昌中荷	13.00	-1,164,595.46		-4,871,454.71	
南昌科富	3.00	-712,092.00		49,801.20	

## 3.重要非全资子公司的主要财务信息

项目	2025年12月31日	
	南昌中荷	南昌科富
流动资产	2,534,688.40	2,102,977.72
非流动资产	97,842,211.38	74,778,411.78

项目	2025年12月31日	
	南昌中荷	南昌科富
资产合计	100,376,899.78	76,881,389.50
流动负债	129,579,393.26	55,705,606.41
非流动负债	7,928,285.09	19,641,338.85
负债合计	137,507,678.35	75,346,945.26
营业收入		
净利润	-8,616,473.40	-23,736,399.94
综合收益总额	-8,616,473.40	-23,736,399.94
经营活动现金流量	304,917.37	-719,020.15

续：

项目	2024年12月31日	
	南昌中荷	南昌科富
流动资产	4,179,765.38	1,852,391.79
非流动资产	102,157,284.10	1,852,391.79
资产合计	106,337,049.48	96,286,267.84
流动负债	127,837,871.68	46,188,619.40
非流动负债	7,013,482.97	24,826,804.26
负债合计	134,851,354.65	71,015,423.66
营业收入		
净利润	-10,562,800.94	-8,555,241.86
综合收益总额	-10,562,800.94	-8,555,241.86
经营活动现金流量	2,648,102.49	8,519,550.09

## 八、政府补助

### (一) 计入当期损益的政府补助情况

利润表列报项目	2025年度	2024年度	与资产相关/ 与收益相关
其他收益	800,519.28	500,286.47	与收益相关

## 九、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2025 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或

类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	2025年12月31日公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
(一) 交易性金融资产				2,312,794.92
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计				2,312,794.92

第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

项目	期末公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产	2,312,794.92	预期可收回金额	预期信用损失率

## 十、关联方及其交易

### (一) 本公司的母公司情况

本公司无母公司，本公司的最终控制方是陈喆。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
同华投资	股东、相同的实际控制人
北京融华合众投资有限公司（以下简称“融华合众”）	股东
蓝天基金	同清延发的少数股东
吕永霞	股东、董事
白玉辉	本公司副总经理
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员
北京福瑞康正医药技术研究所	股东控制的企业
北京本草天源药物研究所	股东控制的企业
陈佳霖	董事直系亲属

### (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

## 2.购销商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
同华投资	提供运营服务	889,687.50	841,627.38
合计		889,687.50	841,627.38

## 3.销售商品、提供劳务的关联交易

无。

### 1. 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		2025 年度	2024 年度	2025 年度	2024 年度
白玉辉	房屋		71,428.57		8,058.17

### 2. 关联担保情况

#### (1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
同华投资、陈喆	2,100,000.00	2016 年 4 月 12 日	2025 年 4 月 11 日	是
陈喆、吕永霞	3,000,000.00	2022 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 30 日	是
陈喆、吕永霞	2,000,000.00	2022 年 1 月 4 日	2026 年 1 月 4 日	是
陈喆、吕永霞	5,000,000.00	2022 年 1 月 21 日	2026 年 1 月 21 日	是
陈喆	3,000,000.00	2022 年 1 月 28 日	2026 年 1 月 28 日	是
陈喆	2,000,000.00	2022 年 12 月 22 日	2026 年 12 月 22 日	否
陈喆	3,500,000.00	2022 年 8 月 25 日	2026 年 8 月 25 日	否
陈喆	3,500,000.00	2023 年 9 月 1 日	2027 年 9 月 1 日	否
陈喆	1,500,000.00	2023 年 6 月 27 日	2027 年 6 月 27 日	否
同华投资、陈喆	3,000,000.00	2023 年 6 月 13 日	2027 年 6 月 12 日	否
同华投资、陈喆、吕永霞	32,000,000.00	2020 年 1 月 3 日	2031 年 12 月 21 日	否
同华投资、陈喆	6,732,003.92	2023 年 1 月 1 日	2031 年 12 月 31 日	否

陈喆	771,428.52	2023年8月21日	2028年8月21日	否
白玉辉	690,000.00	2023年12月7日	2028年12月7日	否
同华投资	4,800,000.00	2024年10月25日	2027年10月24日	否
陈喆	1,500,000.00	2024年6月12日	2028年6月12日	否
陈喆	1,500,000.00	2024年9月5日	2028年9月5日	否

### 3. 关联方资金拆借

向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
同华投资	40,128,300.00			未约定期限
北京福瑞康正医药技术研究所	490,000.00			未约定期限
北京本草天源药物研究所	120,000.00			未约定期限
吕永霞	1,529,081.30			未约定期限
陈佳霖	198,900.00			未约定期限
合计	42,466,281.30			

### 4. 关键管理人员报酬

项目	2025年度	2024年度
关键管理人员薪酬	1,789,659.30	1,845,978.62

### 5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2025年12月31日	2024年12月31日
其他应收款	蓝天基金	905,498.52	905,498.52

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	同华投资		1,638,000.00
其他应付款	同华投资	46,470,889.24	45,949,693.91
其他应付款	融华合众	228,000.00	228,000.00
其他应付款	北京福瑞康正医药技术研究所	290,000.00	290,000.00

项目名称	关联方	2025年12月31日	2024年12月31日
其他应付款	北京本草天源药物研究所	120,000.00	120,000.00
其他应付款	陈佳霖	198,900.00	198,900.00
其他应付款	吕永霞	1,620,779.89	603,000.00

## 十、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）资产负债表日存在的重要或有事项

2024年公司股东北京东方同华投资集团有限公司及子公司临沂同华污水处理有限公司起诉平邑县人民政府，要求赔偿其单方解除PPP项目合同对公司造成的损失，2025年6月19日山东省临沂市中级人民法院作出一审判决，支持了公司部分赔偿请求。2025年7月5日，公司股东北京东方同华投资集团有限公司及子公司临沂同华污水处理有限公司向山东省高级人民法院上诉，上诉请求：1 请求撤销临沂市中级人民法院（2024）鲁13行初207号行政判决，改判支持上诉人在一审诉讼中提出全部诉讼请求（赔偿上诉人经济损失2456.009523万元，按合同约定补偿上诉人预期利润补偿1038.940686万元）；2、请求判令本案一审、二审的全部诉讼费及鉴定费用由被上诉人承担。截止目前二审尚未判决，公司已根据一审判决计提相关损失。

## 十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在应披露的其他重大事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内（含1年）	14,697,250.76	16,483,662.35
1—2年	17,207,209.58	27,774,894.49
2—3年	26,798,862.65	12,246,612.50
3—4年	17,751,900.12	12,034,438.29
4—5年	13,910,158.94	43,734,838.72
5年以上	53,684,441.86	22,117,169.52

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
小计	144,049,823.91	134,391,615.87
减：坏账准备	13,204,380.47	11,300,414.99
合计	130,845,443.44	123,091,200.88

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	415,660.00	0.29	415,660.00	100.00	
按组合计提坏账准备	143,634,163.91	99.71	12,788,720.47	8.90	130,845,443.44
其中：账龄组合	28,964,153.07	20.11	12,788,720.47	44.15	16,175,432.60
合并范围内单位组合	114,670,010.84	79.60			114,670,010.84
合计	144,049,823.91	100.00	13,204,380.47	9.17	130,845,443.44

续：

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	134,391,615.87	100.00	11,300,414.99	8.41	123,091,200.88
其中：账龄组合	22,390,667.53	16.66	11,300,414.99	50.47	11,090,252.54
合并范围内单位组合					
采用其他方法组合	112,000,948.34	83.34			112,000,948.34
合计	134,391,615.87	100.00	11,300,414.99	8.41	123,091,200.88

按组合计提坏账准备：

### (1) 账龄组合

账龄	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	12,028,188.26	1,191,630.93	9.91
1—2年	5,100,004.58	1,164,331.05	22.83
2—3年	1,270,623.18	462,888.02	36.43
3—4年	240,000.00	143,904.00	59.96
4—5年	3,121,066.15	2,621,695.57	84.00
5年以上	7,204,270.90	7,204,270.90	100.00
合计	28,964,153.07	12,788,720.47	45.15

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024年 12月31日	本期变动金额				2025年 12月31日
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		415,660.00				415,660.00
按组合计提坏账准备	11,300,414.99	1,541,911.48		53,606.00		12,788,720.47
其中：账龄组合	11,300,414.99	1,541,911.48		53,606.00		12,788,720.47
合并范围内单位组合						
合计	11,300,414.99	1,957,571.48		53,606.00		13,204,380.47

#### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 128,686,284.06 元,占应收账款期末余额合计数的 89.33%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,985,042.94 元。

#### 注释2. 其他应收款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	186,527,588.21	185,074,651.56
合计	186,527,588.21	185,074,651.56

##### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内(含1年)	4,800,702.31	20,012,277.25
1-2年	19,974,068.88	25,396,470.15
2-3年	25,396,470.15	96,962,394.40
3-4年	93,819,194.40	16,551,234.00
4-5年	16,517,234.00	26,184,424.10
5年以上	26,053,024.10	
小计	186,560,693.84	185,106,799.90
减：坏账准备	33,105.63	32,148.34
合计	186,527,588.21	185,074,651.56

#### 2.按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
押金和保证金	768,142.08	768,142.08
备用金	833,197.86	728,847.16
内部单位款项	182,168,295.48	180,807,256.12
其他	2,791,058.42	2,802,554.54
小计	186,560,693.84	185,106,799.90
减：坏账准备	33,105.63	32,148.34

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
合计	186,527,588.21	185,074,651.56

### 3.按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				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					
其中：第一阶段					
第二阶段					
第三阶段					
按组合计提坏账准备	186,560,693.84	100.00	33,105.63	0.02	186,527,588.21
其中：保证金及押金	768,142.08	0.41	3,840.71	0.50	764,301.37
备用金	833,197.86	0.45	8,331.98	1.00	824,865.88
内部单位款项	182,168,295.48	97.65			182,168,295.48
其他款项	2,791,058.42	1.50	20,932.94	0.75	2,770,125.48
合计	186,560,693.84	100.00	33,105.63	0.02	186,527,588.21

续：

类别	2024年12月31日				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					
其中：第一阶段					
第二阶段					
第三阶段					
按组合计提坏账准备	185,106,799.90	100.00	32,148.34	0.02	185,074,651.56
其中：保证金及押金	768,142.08	0.41	3,840.71	0.05	764,301.37
备用金	728,847.16	0.39	7,288.47	1.00	721,558.69
内部单位款项	180,807,256.12	97.68			
其他款项	2,802,554.54	1.51	21,019.16	0.75	2,781,535.38
合计	185,106,799.90	100.00	32,148.34	0.02	185,074,651.56

#### 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	32,148.34			32,148.34
2025年1月1日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				

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)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	957.29			957.29
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	33,105.63			33,105.63

(1) 各阶段的划分依据和坏账准备计提比例

A.2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率	坏账准备	理由
单项计提：				
无				可收回性
<b>合计</b>				
组合计提：				
内部单位款项	182,168,295.48			预期不会发生信用损失
<b>合计</b>	182,168,295.48			
组合计提：				
其中：保证金及押金	768,142.08	0.50	3,840.71	信用风险自初始确认后未显著增加
备用金	833,197.86	1.00	8,331.98	
其他款项	2,791,058.42	0.75	20,932.94	
<b>合计</b>	186,560,693.84	0.02	33,105.63	

B.2025 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：无。

C.2025 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：无。

#### 4.本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
其中：第一阶段						
第二阶段						
第三阶段						

类别	2024年 12月31日	本期变动金额				2025年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	32,148.34	957.29				33,105.63
其中：保证金及押金	3,840.71					3,840.71
备用金	7,288.47	1,043.51				8,331.98
其他款项	21,019.16	-86.22				20,932.94
合计	32,148.34	957.29				33,105.63

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2025年12月 31日余额	账龄	占其他应收款的比例 (%)	坏账准备
南昌中荷同华环保有限责任公司	往来款	118,037,534.22	1-5年	63.27	
南昌科富华腾环保有限公司	往来款	34,888,851.26	1-4年	18.70	
永清京台水处理有限公司	往来款	23,559,910.00	1-4年	12.63	
永清同华污水处理有限公司	往来款	5,682,000.00	3-4年	3.05	
山东平邑经济开发区管理委员会	其他	2,691,672.85	1-3年	1.44	20,187.55
合计		184,859,968.33		99.09	20,187.55

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	156,562,451.92		156,562,451.92	156,562,451.92		156,562,451.92
对联营、合营企业投资						
合计	156,562,451.92		156,562,451.92	156,562,451.92		156,562,451.92

#### 1.对子公司投资

被投资单位	2024年 12月31日(账面 价值)	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	2025年 12月31日(账面 价值)	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
南昌科富	49,258,093.77				49,258,093.77		
南昌中荷	14,751,158.15				14,751,158.15		
同华工程	32,161,600.00				32,161,600.00		
临沂同华	13,580,000.00				13,580,000.00		
同华节能	3,200,000.00				3,200,000.00		

被投资单位	2024年 12月31日(账面 价值)	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	2025年 12月31日(账面 价值)	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
永清同华	4,836,600.00				4,836,600.00		
同清延发	31,500,000.00				31,500,000.00		
同华污水	7,275,000.00				7,275,000.00		
合计	156,562,451.92				156,562,451.92		

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1.营业收入与营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,061,697.33	4,787,737.06	17,234,798.64	11,498,365.54
其他业务				
合计	5,061,697.33	4,787,737.06	17,234,798.64	11,498,365.54

##### 2.营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2025 年度	
	营业收入	营业成本
业务或商品类型		
水及固废污染治理工程业务	-484,626.94	886,553.54
水及固废污染治理运营业务	5,546,324.27	3,901,183.52
合计	5,061,697.33	4,787,737.06

续：

合同分类	2024 年度	
	营业收入	营业成本
业务或商品类型		
水及固废污染治理工程业务	1,389,124.32	1,539,250.00
水及固废污染治理运营业务	15,845,674.32	9,959,115.54
合计	17,234,798.64	11,498,365.54

#### 注释5. 投资收益

##### 1.投资收益明细情况

项目	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产产生的投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	886.41	-758,872.66
合计	886.41	-758,872.66

## 十六、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 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		
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	794,198.28	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-466,221.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益税前总额	327,976.93	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-5,447.30	
合计	333,424.23	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-50.90	-0.7133	-0.7133
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-51.12	-0.7163	-0.7163

北京东方同华科技股份有限公司

二〇二六年四月二十七日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	794,198.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-466,221.35
<b>非经常性损益合计</b>	<b>327,976.93</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-5,447.30
<b>非经常性损益净额</b>	<b>333,424.23</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用