

上海太和水科技发展股份有限公司

审计报告及财务报表

2025 年度

尤振审字[2026]第 0586 号

审计报告

尤振审字[2026]第0586号

上海太和水科技发展股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海太和水科技发展股份有限公司（以下简称太和公司）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，公允反映了上海太和水科技发展股份有限公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于太和公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求的特别规定。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十二、（四）2 关联资金拆借所述，截至2025年12月31日，关联方非经营性占用本金余额18,708,891.42元尚未归还；如财务报表附注十五、（二）收到立案通知书情况所述，于2026年4月18日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）下发的《立案告知书》（编号证监立案字0032026005号）。因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对太和公司立案。截至本报告出具日，太和公司未收到中国证

监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

(一)收入确认

1、事项描述

收入确认的会计政策请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之“(二十七)收入”及“五、合并财务报表主要项目注释”之“注释三十七。营业收入和营业成本”。

由于营业收入是太和公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而错报收入确认时点的固有风险，由此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- (1)了解、评价和测试太和公司销售与收款相关内部控制程序设计和运行的有效性；
- (2)访谈管理层，了解收入确认政策，检查销售合同的相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求，复核相关会计政策是否一贯运用；
- (3)执行分析程序，复核工程收入和毛利率变动的合理性；
- (4)通过公开渠道查询主要客户和供应商工商信息，了解其基本情况，确认与太和公司以及主要客户与供应商之间是否存在潜在未识别的关联方关系；
- (5)实施细节测试，结合收入确认政策，检查工程项目合同、公司资质及项目合规性、招投标程序、监理确认文件、项目进度资料、工程阶段性验收记录、分部分项验收证明、阶段性结算资料、进度款审核结算表、项目人员现场及差旅记录等资料，以评价收入确认真实

性；

(6) 结合应收账款执行函证程序，核实工程收入的真实性、完整性；

(7) 实地走访主要项目，评价太和公司工程项目的真实性；

(8) 就资产负债表日前后记录的收入交易实施截止性测试，选取样本，核对相关支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(9) 评估收入是否已在财务报表上恰当的列报和披露。

(二) 应收账款坏账准备的计提

1. 事项描述

参见财务报表附注“三，(九)金融工具”所述，截止 2025 年 12 月 31 日贵公司应收账款账面余额为 70,963.26 万元，坏账准备为 50,269.85 万元。

贵公司基于单项和组合考虑客户的信用风险，评估应收账款的预期信用损失，根据应收账款的可收回性为判断基础确认坏账准备。管理层在确定预期信用损失率、应收账款预计可收回金额时均需要运用重要会计估计和判断，且应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要影响，因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款坏账准备计提的充分性相关的审计程序主要包括：

(1) 了解管理层对应收账款管理相关的内部控制，并评价内部控制的设计和运行有效性；

(2) 复核管理层确定预期信用损失率时相关假设的合理性，复核管理层划分的风险组合以及对不同组合估计的预期信用损失率的合理性；

(3) 检查与应收账款相关的销售合同，评价按账龄组合计提坏账准备的应收账款是否恰当，了解合同约定的回款时点，并与实际执行的回款时点进行比较分析；检查主要客户是否存在逾期情况，了解逾期的原因，并分析合理性；

(4) 分析应收账款账龄及客户信誉情况，执行函证程序及检查期后回款情况，评价应收

账款坏账准备计提的合理性；

(5) 对超过结算期的大额应收账款进行检查，了解逾期原因，通过外部信息了解客户背景，经营状况，以及查阅历史交易和回款情况来评价管理层判断的合理性，坏账准备计提是否充分；

(6) 执行函证程序及期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

(7) 检查与应收账款坏账准备计提相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报和披露。

五、其他信息

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

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

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

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督太和公司的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序；

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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



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

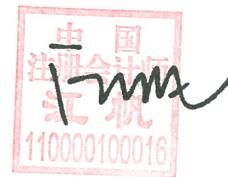
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



尤尼泰振青会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 深圳

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二六年四月二十八日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：上海太和水科技发展股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	122,485,144.46	188,229,802.82
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	5,807,746.46	3,849,746.48
应收账款	(三)	206,934,107.72	585,085,036.52
应收款项融资			
预付款项	(四)	15,632,109.95	707,761.69
其他应收款	(五)	10,528,374.29	7,786,713.79
存货	(六)	97,243,459.42	104,224,698.45
合同资产	(七)	134,279,542.38	127,825,409.74
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(八)	1,462,870.29	1,758,936.40
其他流动资产	(九)	12,392,691.02	9,736,514.47
流动资产合计		606,766,045.99	1,029,204,620.36
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十)	1,471,414.05	1,400,180.21
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十一)	48,509,707.54	74,627,700.00
投资性房地产	(十二)	1,414,587.53	
固定资产	(十三)	261,721,922.21	243,741,087.57
在建工程	(十四)	8,325,908.13	56,275,764.61
生产性生物资产	(十五)	2,991,506.33	3,916,475.31
油气资产			
使用权资产	(十六)	62,062,821.06	51,399,407.48
无形资产	(十七)	24,754,892.73	26,296,096.63
开发支出			
商誉	(十八)	11,379,819.89	11,379,373.17
长期待摊费用	(十九)	6,892,173.45	15,018,712.14
递延所得税资产	(二十)	6,717,799.59	10,297,766.77
其他非流动资产	(二十一)	67,136,614.64	2,211,260.00
非流动资产合计		503,379,167.15	496,563,823.89
资产总计		1,110,145,213.14	1,525,768,444.25

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：上海太和水科技发展股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(二十二)	26,201,000.00	28,958,277.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(二十三)	139,778,117.46	277,668,105.29
预收款项			
合同负债	(二十四)	71,200,153.46	31,870,270.64
应付职工薪酬	(二十五)	10,357,853.94	13,728,625.70
应交税费	(二十六)	60,736,311.44	75,071,570.26
其他应付款	(二十七)	35,024,900.37	9,493,117.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十八)	12,399,784.57	20,382,488.41
其他流动负债	(二十九)	19,406,329.57	18,578,821.21
流动负债合计		375,104,450.81	475,751,276.95
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(三十)	41,901,152.10	49,283,431.31
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(三十一)	6,908,198.66	10,949,283.27
递延收益			
递延所得税负债	(二十)	8,813,597.05	10,446,434.41
其他非流动负债	(三十二)	8,039,809.04	6,895,734.51
非流动负债合计		65,662,756.85	77,574,883.50
负债合计		440,767,207.66	553,326,160.45
股东权益：			
股本	(三十三)	113,247,072.00	113,247,072.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十四)	1,230,970,127.49	1,230,970,127.49
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十五)	42,252,010.35	42,252,010.35
未分配利润	(三十六)	-715,910,740.28	-411,900,844.71
归属于母公司股东权益合计		670,558,469.56	974,568,365.13
少数股东权益		-1,180,464.08	-2,126,081.33
股东权益合计		669,378,005.48	972,442,283.80
负债和股东权益总计		1,110,145,213.14	1,525,768,444.25

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

合并利润表

2025年度

编制单位：上海天和科技发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(三十七)	104,789,439.81	103,358,254.56
减：营业成本	(三十七)	123,351,986.39	104,880,189.70
税金及附加	(三十八)	1,282,196.85	2,953,533.92
销售费用	(三十九)	10,694,771.08	21,085,037.33
管理费用	(四十)	103,170,653.90	82,077,162.54
研发费用	(四十一)	9,476,817.66	7,379,885.74
财务费用	(四十二)	4,770,774.39	-324,908.25
其中：利息费用		724,417.82	201,289.89
利息收入		385,918.10	3,789,113.54
加：其他收益	(四十三)	2,281,646.26	3,972,880.02
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十四)	-47,481.36	1,509,084.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(四十五)	-5,693,750.24	8,396,379.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十六)	-97,813,554.78	-118,853,346.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十七)	-32,675,728.61	-109,001,350.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十八)	-17,341,324.73	576,381.86
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-299,247,953.92	-328,092,618.11
加：营业外收入	(四十九)	1,057,497.27	3,599,557.72
减：营业外支出	(五十)	9,432,669.35	10,879,678.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-307,623,126.00	-335,372,739.11
减：所得税费用	(五十一)	1,081,201.04	-554,753.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-308,704,327.04	-334,817,985.55
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-308,704,327.04	-334,817,985.55
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-304,009,895.57	-334,488,793.00
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,694,431.47	-329,192.55
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-308,704,327.04	-334,817,985.55
归属于母公司股东的综合收益总额		-304,009,895.57	-334,488,793.00
归属于少数股东的综合收益总额		-4,694,431.47	-329,192.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-2.68	-2.95
（二）稀释每股收益		-2.68	-2.95

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2025年度

编制单位：上海太和水科技发展股份有限公司

金额单位：人民币元

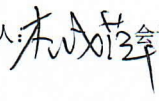
项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		478,414,467.14	209,182,734.94
收到的税费返还		1,568,109.74	1,317,887.70
收到其他与经营活动有关的现金	(五十二)	26,261,281.94	160,940,366.75
经营活动现金流入小计		506,243,858.82	371,440,989.39
购买商品、接受劳务支付的现金		346,682,988.92	163,625,749.80
支付给职工以及为职工支付的现金		67,634,260.60	68,361,789.39
支付的各项税费		9,904,949.18	14,011,285.17
支付其他与经营活动有关的现金	(五十二)	111,919,559.70	252,825,138.32
经营活动现金流出小计		536,141,758.40	498,823,962.68
经营活动产生的现金流量净额		-29,897,899.58	-127,382,973.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		111,407,969.49	120,090,360.91
取得投资收益收到的现金		59,435.35	3,614,682.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		683,509.00	3,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			530,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		112,150,913.84	124,238,342.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,875,391.57	45,037,410.06
投资支付的现金		91,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		25,325,574.46	15,782,363.27
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		141,200,966.03	60,819,773.33
投资活动产生的现金流量净额		-29,050,052.19	63,418,569.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,300,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,300,000.00	
取得借款收到的现金		5,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			23,201,000.00
筹资活动现金流入小计		6,300,000.00	23,201,000.00
偿还债务支付的现金		7,754,000.00	8,217,513.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		727,473.38	115,252.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十二)	4,677,800.56	8,415,511.58
筹资活动现金流出小计		13,159,273.94	16,748,276.69
筹资活动产生的现金流量净额		-6,859,273.94	6,452,723.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		176,116,074.83	233,627,755.16
六、期末现金及现金等价物余额			
		110,308,849.12	176,116,074.83

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

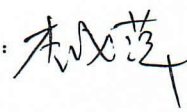
企业法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人





合并股东权益变动表

2025年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 上海和康科技发展股份有限公司 年 月 日	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	113,247,072.00		1,230,970,127.49			42,252,010.35	-77,412,051.71	1,132,704.65	1,310,189,862.78
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、本年初余额	113,247,072.00		1,230,970,127.49			42,252,010.35	-77,412,051.71	1,132,704.65	1,310,189,862.78
三、本年年增减变动金额									
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	113,247,072.00		1,230,970,127.49			42,252,010.35	-411,900,844.71	-2,126,081.33	972,442,283.80

(五) 附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:  企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：上海太和水科技发展股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		19,360,854.39	163,714,851.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		5,807,746.46	3,849,746.48
应收账款	(一)	173,363,805.63	320,701,089.99
应收款项融资			
预付款项		14,368,001.75	101,478.86
其他应收款	(二)	330,012,948.49	218,802,694.62
存货		68,487,406.34	58,116,249.41
合同资产		133,626,635.98	127,119,979.39
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		1,462,870.29	1,758,936.40
其他流动资产		7,711,408.91	4,752,229.41
流动资产合计		754,201,678.24	898,917,255.99
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		1,471,414.05	1,400,180.21
长期股权投资	(三)	86,579,516.41	112,350,859.76
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		48,509,707.54	74,627,700.00
投资性房地产		1,414,587.53	
固定资产		185,235,738.97	210,781,359.34
在建工程		2,434,034.07	17,651,145.26
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		21,011,380.65	16,711,744.11
无形资产		9,099,629.56	9,587,431.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,787,628.03	4,657,668.54
递延所得税资产		3,657,768.46	2,512,141.17
其他非流动资产		67,136,614.64	
非流动资产合计		430,338,019.91	450,280,230.22
资产总计		1,184,539,698.15	1,349,197,486.21

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		21,201,000.00	21,201,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		240,183,372.71	198,403,178.52
预收款项			
合同负债		44,161,991.12	4,060,904.17
应付职工薪酬		6,522,995.58	10,111,444.92
应交税费		49,652,496.00	56,541,005.46
其他应付款		42,754,774.25	6,950,033.92
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,859,887.34	16,356,119.18
其他流动负债		17,603,216.70	16,452,855.51
流动负债合计		430,939,733.70	330,076,541.68
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		14,858,366.93	16,391,488.69
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		6,908,198.66	10,913,034.78
递延收益			
递延所得税负债		2,076,434.14	2,506,761.61
其他非流动负债		8,023,875.11	6,895,734.51
非流动负债合计		31,866,874.84	36,707,019.59
负债合计		462,806,608.54	366,783,561.27
股东权益：			
股本		113,247,072.00	113,247,072.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,229,956,190.80	1,229,956,190.80
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		42,252,010.35	42,252,010.35
未分配利润		-663,722,183.54	-403,041,348.21
股东权益合计		721,733,089.61	982,413,924.94
负债和股东权益总计		1,184,539,698.15	1,349,197,486.21

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2025年度

编制单位：上海太和水科技发展股份有限公司

金额单位：人民币元

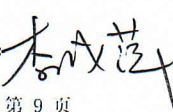
项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	34,083,363.86	59,561,233.62
减：营业成本	(四)	70,467,950.95	90,678,954.97
税金及附加		1,346,190.97	1,704,999.36
销售费用		4,473,700.17	11,220,300.88
管理费用		59,537,239.59	63,540,855.74
研发费用		6,737,020.25	6,578,655.83
财务费用		1,697,631.85	-2,921,548.17
其中：利息费用		445,114.30	-65.93
利息收入		139,861.56	3,746,722.55
加：其他收益		1,580,050.03	3,104,653.24
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	-587.36	973,533.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-5,693,750.24	8,396,379.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-64,825,832.93	-100,879,785.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-68,597,822.81	-54,819,862.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-8,810,625.72	72,311.40
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-256,524,938.95	-254,393,754.83
加：营业外收入		531,010.98	3,425,648.87
减：营业外支出		6,262,862.17	7,409,841.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-262,256,790.14	-258,377,947.51
减：所得税费用		-1,575,954.81	-119,768.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-260,680,835.33	-258,258,178.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-260,680,835.33	-264,119,709.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-260,680,835.33	-258,258,178.66
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

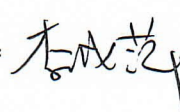
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表


2025年度

编制单位：上海太和水科技发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		165,482,075.63	147,268,085.71
收到的税费返还		1,539,930.74	1,303,111.11
收到其他与经营活动有关的现金		130,622,846.87	85,940,223.47
经营活动现金流入小计		297,644,853.24	234,511,420.29
购买商品、接受劳务支付的现金		138,907,384.91	117,695,205.72
支付给职工以及为职工支付的现金		38,819,416.55	40,933,308.84
支付的各项税费		2,962,091.66	10,603,410.05
支付其他与经营活动有关的现金		247,024,577.14	240,508,462.59
经营活动现金流出小计		427,713,470.26	409,740,387.20
经营活动产生的现金流量净额		-130,068,617.02	-175,228,966.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		40,407,969.49	120,620,000.00
取得投资收益收到的现金		25,319.45	3,614,682.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		246,861.00	3,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,984,928.31
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		40,680,149.94	126,222,910.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,643,185.45	1,382,964.01
投资支付的现金		20,000,000.00	31,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		31,755,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		53,398,185.45	32,882,964.01
投资活动产生的现金流量净额		-12,718,035.51	93,339,946.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			21,201,000.00
筹资活动现金流入小计			21,201,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			37,240.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,022,570.80	884,131.20
筹资活动现金流出小计		1,022,570.80	921,371.20
筹资活动产生的现金流量净额		-1,022,570.80	20,279,628.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		152,171,113.81	213,780,505.55
六、期末现金及现金等价物余额			
		8,361,890.48	152,171,113.81

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：上海太和水科技发展股份有限公司 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	本期金额				未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股		
一、上年年末余额	247,072.00		1,229,956,190.80		-403,041,348.21	982,413,924.94
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	247,072.00		1,229,956,190.80		-403,041,348.21	982,413,924.94
三、本年增减变动金额					-260,680,835.33	-260,680,835.33
(一) 综合收益总额					-260,680,835.33	-260,680,835.33
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	247,072.00		1,229,956,190.80		-663,722,183.54	721,733,089.61

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

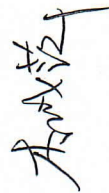
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2025年度


(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	上期金额							
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	113,247,072.00		1,229,956,190.80			42,252,010.35	-144,783,169.55	1,240,672,103.60
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	113,247,072.00		1,229,956,190.80			42,252,010.35	-144,783,169.55	1,240,672,103.60
三、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额							-258,258,178.66	-258,258,178.66
(二) 股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	113,247,072.00		1,229,956,190.80			42,252,010.35	-403,041,348.21	982,413,924.94

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 

企业法定代表人: 

会计机构负责人: 

上海太和水科技发展股份有限公司

审计报告

(2025年1月1日至2025年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
三、	财务报表附注	1-118

上海太和水科技发展股份有限公司

二〇二五年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

上海太和水科技发展股份有限公司(以下简称"公司")成立于2010年12月7日, 统一社会信用代码: 91310116566529966T。

注册地址: 上海市金山区枫泾镇曹黎路38弄19号1957室。

法定代表人: 孙薇;

注册资本: 11,324.7072 万元人民币;

实收资本: 11,324.7072 万元人民币;

公司类型: 股份有限公司

公司主要经营范围: 水生态修复技术研发, 水处理微生态制剂技术研发, 水污染治理工程设计及施工, 景观设计, 水草种植, 绿化工程, 环境工程, 环保科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询和技术服务, 环保建设工程专业施工, 道路货物运输(普通货运, 除危险化学品), 市政公用工程, 水利工程, 水环境污染防治, 园林工程设计、施工, 河湖整治工程施工, 水电安装, 机电设备安装, 地基基础工程, 节水灌溉工程, 土壤环境污染防治。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

公司历史沿革:

上海太和水科技发展股份有限公司是由上海太和水环境科技发展有限公司整体变更设立的股份有限公司, 公司注册资本为5,000.00万元, 于2018年4月26日在上海市工商行政管理局办理了工商变更登记手续。

2018年7月, 根据公司2018年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定, 公司增加注册资本857.1429万元, 分别由上海华翀股权投资基金合伙企业(有限合伙)(有限合伙)认缴500.00万元、杭州晟智汇投资合伙企业(有限合伙)认缴250.00万元、深圳市星河博文创新创业创投研究院有限公司认缴71.4287万元、深圳市山鹰时代伯乐股权投资合伙企业(有限合伙)认缴17.8571万元、宁波申创合创业投资企业(有限合伙)认缴17.8571万元, 增资价格为28元/股, 全部以货币资金出资, 增资后的注册资本为5,857.1429万元。

2021年2月, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]23号文核准, 本公司

首次向社会公开发行人民币普通股 1953 万股，每股面值 1.00 元，发行后股本为 7,810.1429 万股。

2021 年 2 月 9 日，公司股票在上海证券交易所挂牌交易，股票简称“太和水”，证券代码“605081”。

2022 年 5 月，公司实施 2021 年度利润分配方案，按每 10 股转增 4.5 股的比例，以资本公积向全体股东每 10 股转增 4.5 股，转增股份总额 3,514.5643 万股，每股面值 1 元，合计增加股本 3,514.5643 万元，注册资本增至 11,324.7072 万元。

2025 年 4 月 7 日，原控股股东、实际控制人何文辉与北京欣欣炫灿科技中心（有限合伙）（以下简称“北京欣欣”）签署《股份转让协议》《表决权委托及放弃协议》，何文辉以每股 29.18 元的价格向北京欣欣转让公司无限售流通股 13,589,649 股，占公司总股本的 12.00%，转让总价为 396,545,958 元；同时，何文辉将其持有的公司 6,794,824 股股份（占总股本 6.00%）的表决权、提名权、提案权委托给北京欣欣行使，并永久放弃其剩余 5,169,094 股股份（占总股本 4.56%）对应的上述权利。

2025 年 5 月 26 日，公司收到中国证券登记结算有限公司《证券过户登记确认书》，确认上述 13,589,649 股股份过户登记手续已办理完毕，过户日期为 2025 年 5 月 23 日，此次过户完成后，公司控制权正式发生变更。

2025 年 9 月至 2026 年 1 月，股东上海华翀股权投资基金合伙企业（有限合伙）减持公司 1.0%股份，持股比例由 6.40%降至 5.40%。

2025 年 9 月 12 日，公司召开 2025 年第四次临时股东会，审议通过《关于增补第四届董事会非独立董事候选人的议案》；同日，公司召开第四届董事会第四次会议，审议通过《关于选举代表公司执行公司事务的董事的议案》，全体董事一致同意选举非独立董事孙薇女士为公司法定代表人，任期与第四届董事会任期一致。

2025 年 10 月，公司完成法定代表人工商变更登记，取得上海市市场监督管理局换发的《营业执照》，正式确认孙薇为公司法定代表人，原法定代表人何鑫不再担任该职务，此次变更不影响公司正常生产经营及治理结构的稳定性。

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 29 日审议通过批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会

会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：

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

非同一控制下企业合并：

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

中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并

资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

(4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

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

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

一业务模式是以收取合同现金流量为目标；

一合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

一业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

一合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该

金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保

留的权利和义务单独确认为资产或负债。

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时, 终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包

括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

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

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

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

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

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

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

（1）应收票据

项目	确定组合的依据	计量信用损失的方法
信用等级高的银行承兑汇票	银行承兑票据承兑人为信用风险较小的银行,包括中国银行、农业银行、工商银行、建设银行、交通银行、邮储银行、华夏银行,民生银行,中信银行,浙商银行,光大银行,招商银行,兴业银行、浦发银行和平安银行。	不存在重大信用风险,该组合预期信用损失率为 0%
信用等级低的银行承兑汇票	承兑人为其他银行和金融机构	不存在重大信用风险,该组合预期信用损失率为 0%
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率,计算预期信用损失

（2）应收账款

项目	确定组合的依据	计量信用损失的方法
应收关联方组合	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率,该组合预期信用损失率为0%

公司在计量应收款项预期信用损失时参照历史信用损失经验,并考虑前瞻性信息,使用账龄与违约损失率对照表确定该应收账款组合的预期信用损失。公司以应收账款预计存续期的历史违约损失率为基础,并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日,公司将分析前瞻性估计的变动,并据此对历史违约损失率进行调整。

(3) 其他应收款

项目	确定组合的依据	计量信用损失的方法
应收利息组合	应收利息	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率,计算预期信用损失
应收股利组合	应收股利	
信用风险组合	应收保证金、备用金、往来款及其他款项性质的其他应收款	

公司在计量其他应收款预期信用损失时参照历史信用损失经验,并考虑前瞻性信息,使用账龄与违约损失率对照表确定该其他应收款组合的预期信用损失。公司以其他应收款预计存续期的历史违约损失率为基础,并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日,公司将分析前瞻性估计的变动,并据此对历史违约损失率进行调整。

(4) 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日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等。会计处理方法参照本会计政策之第(九)项金融工具中划分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相关处理。

(5) 长期应收款

本公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的应收融资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。

对其他长期应收款,本公司于每个资产负债表日,根据交易对手和风险敞口的各种类型,考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息

确定预期信用损失。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

(十) 存货

1、 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售,或者仍然处在生产过程,或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等,包括各类原材料、在产品、库存商品、发出商品、消耗性生物资产、合同履约成本等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时采用加权平均法核算。

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价,存货期末可变现净值低于账面成本的,按差额计提存货跌价准备。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(1) 存货可变现净值的确定依据:为生产而持有的材料等,用其生产的产成品的可变现净值高于成本的,该材料仍然按照成本计量;材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的,该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

(2) 存货跌价准备的计提方法:按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计

提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

(十二) 持有待售

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺;预计出售将在一年内完成。其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组,所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值,再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的

非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时,本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并:公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的

长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

额为基础进行核算。

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

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

(十四) 投资性房地产

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

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

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-8	5	11.88-19.00
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

(十六) 在建工程

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

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十八) 生物资产

1、 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2、 生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。本公司对生物资产的后续计量按照成本计量。

- (1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

（2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（3）公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

3、 生产性生物资产的使用寿命和折旧方法

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限以及残值率，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
经济林	10		10.00

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

(十九) 使用权资产

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

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

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

本公司按照本附注三“（二十三）长期资产减值”的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(二十) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

(二十一) 长期资产减值

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

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

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

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

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

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

(二十三) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，不包含公司代第三方收取的款项，如增值税。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十四) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

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

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 租赁负债

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

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

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

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

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

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

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

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

(二十六) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

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

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

(二十七) 收入

1、 收入确认的一般原则

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

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

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

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

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

本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商

品所有权上的主要风险和报酬。

客户已接受该商品或服务。

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

2、 收入确认的具体方法

（1）水环境生态建设工程

本公司与客户之间的建造合同包含环境工程建设的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

（2）产品销售收入

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。对不需要提供安装服务的产品，于发货后并经客户验货取得验货回单时确认收入。对需要提供安装服务的产品，于安装完成后并经客户验收取得验收回单时确认收入。

（3）水环境生态维护业务

本公司水环境生态维护业务主要是针对已完成水生态系统建设的标的水体提供的维护服务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，公司在维护服务期限内，按照服务期限平均确认收入。

（二十八）合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当

期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、 合同成本减值

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

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

(二十九) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 确认时点与计量

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

3、 会计处理

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

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

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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,采用承租人增量借款利率作为折现率。

(2) 后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧,能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,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。

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

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁,本公司采取简化处理方法,不确认使用权资产和租赁负债,而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(4) 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, (除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外,) 在租赁变更生效日, 本公司重新分摊变更后合同的对价, 重新确定租赁期, 并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 本公司相应调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 于实际发生时计入当期损益。

(2) 租赁变更

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

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

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效, 该租赁会被分类为融资租赁的, 本公司按照《企业

会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内（含一年）收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(三十二) 终止经营

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

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

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产或处置组中非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(三十三) 资产证券化业务

公司设立特殊目的主体作为结构化融资的载体，公司把金融资产转移到特殊目

的主体，如果公司能够控制该特殊目的主体，这些特殊目的主体则视同为子公司而纳入公司合并财务报表的范围。

公司出售金融资产作出承诺，已转移的金融资产将来发生信用损失时，由公司进行全额补偿，公司实质上保留了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，公司未终止确认所出售的金融资产。

资产证券化募集的资金列专项应付款，资产证券化融资费用（包括财务顾问费、银行担保费等）列入当期财务费用，收益权与实际募集的委托资金差额列长期待摊费用，在存续期内按证券化实施的项目进行摊销列入财务费用。

(三十四) 债务重组

1、 本公司作为债权人

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

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（十一）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融

资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

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

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

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

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

(三十五) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十六) 其他重要会计政策和会计估计

1、 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额

减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2、 附回购条件的资产转让

售后回购，是指公司销售商品的同时承诺或有权选择日后再将该商品（包括相同或几乎相同的商品，或以该商品作为组成部分的商品）购回的销售方式。

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

①公司因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，视为租赁交易进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

②公司负有应客户要求回购商品义务的，在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，公司将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照上述①进行会计处理；否则，公司将其作为附有销售退回条款的销售交易进行会计处理。

(三十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期公司无重要会计政策变更

2、 重要会计估计变更

本报告期公司无重要会计政策变更

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
企业所得税	按应税销售收入计缴	15%、25%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育附加	应纳流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
母公司、中科院云	15%
其他公司	25%

注:本公司水环境生态建设工程执行 9%的增值税税率;水环境生态维护业务及其他服务收入执行 6%的增值税税率;商品销售收入执行 13%的增值税税率。

(二) 税收优惠

2024 年 12 月 26 日,根据高新技术企业认定管理工作网《上海市认定机构 2024 年认定报备的第二批高新技术企业备案名单》,本公司已被认定为高新技术企业,证书编号分别为 GR202431006234,有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》以及国家对高新技术企业税收优惠政策的相关规定,本公司自本次通过高新技术企业认定当年起三年内(即 2024 年度、2025 年度、2026 年度)可享受国家关于高新技术企业所得税优惠政策,即按 15%的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司中科院云于 2023 年 10 月 26 日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的编号为 GR202311001876 的《高新技术企业证书》,有效期三年。自本次通过高新技术企业认定当年起三年内(即 2023 年度、2024 年度、2025 年度)可享受国家关于高新技术企业所得税优惠政策,即按 15%的税率缴纳企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》,子公司上海太和水生态科技有限公司、江西樱乐源生态农业科技有限公司

本期享受农产品初加工免征企业所得税的税收优惠政策。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》，子公司上海太和水生态科技有限公司本期销售沉水植物等享受农业生产者销售的自产农产品免征增值税的税收优惠政策。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	85,685.92	38,903.01
银行存款	111,798,109.71	176,049,527.28
其他货币资金	10,601,348.83	12,141,372.53
存放财务公司款项		
合计	122,485,144.46	188,229,802.82
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
农民工薪酬保证金		7,048,893.13
共管账户资金		3,211,675.55
保函保证金	590,445.75	750,418.95
安全文明施工费保证金	9,951,963.91	1,099,230.44
使用受限的银行存款	1,633,885.68	3,509.92
定期存款及利息		
合计	12,176,295.34	12,113,727.99

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	6,113,417.33	4,052,364.72
减：坏账准备	305,670.87	202,618.24
合计	5,807,746.46	3,849,746.48

2、 期末公司已质押的应收票据

无。

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据
无。

4、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提 坏账准备	6,113,417.33	100.00	305,670.87	5.00	5,807,746.46
其中：					
商业承兑汇 票	6,113,417.33	100.00	305,670.87	5.00	5,807,746.46
银行承兑汇 票					
合计	6,113,417.33	100.00	305,670.87	5.00	5,807,746.46

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账 准备	4,052,364.72	100.00	202,618.24	5.00	3,849,746.48
其中：					
商业承兑汇票	4,052,364.72	100.00	202,618.24	5.00	3,849,746.48
银行承兑汇票					
合计	4,052,364.72	100.00	202,618.24	5.00	3,849,746.48

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,113,417.33	305,670.87	5.00
合计	6,113,417.33	305,670.87	5.00

5、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	202,618.24	305,670.87	202,618.24		305,670.87
合计	202,618.24	305,670.87	202,618.24		305,670.87

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,580,683.13	321,129,816.61
1 至 2 年	79,809,036.77	88,837,902.33
2 至 3 年	72,034,085.63	156,659,223.45
3 至 4 年	145,121,053.25	202,037,804.55
4 至 5 年	173,697,601.35	124,134,288.72
5 年以上	226,390,124.01	115,577,694.28
小计	709,632,584.14	1,008,376,729.94
减：坏账准备	502,698,476.42	423,291,693.42
合计	206,934,107.72	585,085,036.52

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	277,159,604.23	39.06	277,159,604.23	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	432,472,979.91	60.94	225,538,872.19	52.15	206,934,107.72
合计	709,632,584.14	100.00	502,698,476.42	70.84	206,934,107.72

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	208,372,234.97	20.66	208,372,234.97	100.00	
按组合计提坏账准备	800,004,494.97	79.34	214,919,458.45	26.86	585,085,036.52
合计	1,008,376,729.94	100.00	423,291,693.42	41.98	585,085,036.52

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	651,867.86	651,867.86	100.00
1 至 2 年	5,355,739.66	5,355,739.66	100.00
2 至 3 年	9,445,752.16	9,445,752.16	100.00
3 至 4 年	27,894,262.86	27,894,262.86	100.00
4 至 5 年	42,854,915.39	42,854,915.39	100.00
5 年以上	190,957,066.30	190,957,066.30	100.00
合计	277,159,604.23	277,159,604.23	100.00

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,928,815.27	596,440.76	5.00
1 至 2 年	74,453,297.11	7,445,329.71	10.00
2 至 3 年	62,588,333.47	18,776,500.04	30.00
3 至 4 年	117,226,790.39	58,613,395.20	50.00
4 至 5 年	130,842,685.96	104,674,148.77	80.00
5 年以上	35,433,057.71	35,433,057.71	100.00
合计	432,472,979.91	225,538,872.19	52.15

本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	208,372,234.97	68,787,369.26			277,159,604.23
按组合计提坏账准备	214,919,458.45	11,482,705.72		863,291.98	225,538,872.19
合计	423,291,693.42	80,270,074.98		863,291.98	502,698,476.42

3、 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
汉中文化旅游投资集团有限公司	101,350,000.00	59,512,846.24	160,862,846.24	16.24	160,862,846.24
中信建设有限责任公司 资阳分公司	71,918,247.34	44,216,079.48	116,134,326.82	11.73	17,557,077.79
中国水利水电第七工程局有限公司 成都天府新区分公司	40,870,923.21	12,841,840.9	53,712,764.11	5.42	53,712,764.11
千江百湖(武汉)环境治理工程有限公司	41,651,777.00		41,651,777.00	4.21	30,921,421.60
河南九通建筑工程有限公司	37,010,295.00		37,010,295.00	3.74	29,608,236.00
合计	292,801,242.55	116,570,766.62	409,372,009.17	41.34	292,662,345.74

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 409,372,009.17 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 41.34%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 292,662,345.74 元。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	14,954,932.07	95.67	671,836.74	94.92
1 至 2 年	664,458.30	4.25	24,312.99	3.44
2 至 3 年	12,719.58	0.08	11,611.96	1.64
3 年以上				
合计	15,632,109.95	100.00	707,761.69	100.00

本公司无超过一年的大额预付款项。

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中城幸福供应链(山东)有限公司	7,200,000.00	46.06
浙江宇尘建材有限公司	4,982,000.00	31.87
蚌埠依爱电子科技有限责任公司	418,000.00	2.67
上海派能能源科技股份有限公司	302,760.00	1.94
无锡信旺德环保科技有限公司	229,500.00	1.47
合计	13,132,260.00	84.01

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 13,132,260.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例 84.01%。

其他说明：无。

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	138,315.48	412,674.48
应收股利		
其他应收款项	10,390,058.81	7,374,039.31
合计	10,528,374.29	7,786,713.79

1、 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
定期存款		
委托贷款		
债券投资		
客户延迟支付工程款利息	138,315.48	412,674.48
小计	138,315.48	412,674.48
减：坏账准备		
合计	138,315.48	412,674.48

2、 其他应收款项

按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	27,010,220.36	2,607,734.53
1 至 2 年	277,486.07	2,763,963.21
2 至 3 年	1,152,035.75	3,553,719.49
3 至 4 年	2,808,797.51	1,186,408.73
4 至 5 年	692,475.00	2,078,067.64

账龄	期末余额	上年年末余额
5年以上	1,731,238.01	1,531,636.41
小计	33,672,252.70	13,721,530.01
减：坏账准备	23,282,193.89	6,347,490.70
合计	10,390,058.81	7,374,039.31

(1) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	19,479,987.77	58.66	19,479,987.77	100.00	
按信用风险组合计提坏账准备	14,192,264.93	42.14	3,802,206.12	26.79	10,390,058.81
合计	33,672,252.70	100.00	23,282,193.89	69.14	10,390,058.81

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,851,189.51	13.49	1,851,189.51	29.16	
按信用风险组合计提坏账准备	11,870,340.50	86.51	4,496,301.19	70.84	7,374,039.31
合计	13,721,530.01	100.00	6,347,490.70	46.26	7,374,039.31

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	18,512,054.72	18,512,054.72	100.00
1至2年	5,203.50	5,203.50	100.00
2至3年	472,696.28	472,696.28	100.00
3至4年	367,868.49	367,868.49	100.00
4至5年	120,000.00	120,000.00	100.00
5年以上	277,164.78	277,164.78	100.00
合计	19,754,987.77	19,754,987.77	100.00

计提坏账准备的说明：公司按照具有特殊风险、对方单位注销、被执行人等风险特征，确定单项计提的公司。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,773,165.64	438,658.28	5.00
1 至 2 年	272,282.57	27,228.26	10.00
2 至 3 年	679,339.47	203,801.84	30.00
3 至 4 年	2,440,929.02	1,220,464.51	50.00
4 至 5 年	572,475.00	457,980.00	80.00
5 年以上	1,454,073.23	1,454,073.23	100.00
合计	14,192,264.93	3,802,206.12	28.18

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	4,496,301.19		1,851,189.51	6,347,490.70
上年年末余额 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-694,095.07		18,048,683.26	17,354,588.19
本期转回				
本期转销			419,885.00	419,885.00
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,802,206.12		19,479,987.77	23,282,193.89

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,851,189.51	18,048,683.26		419,885.00	19,479,987.77
按组合计提坏账准备	4,496,301.19	-694,095.07			3,802,206.12
合计	6,347,490.70	17,354,588.19		419,885.00	23,282,193.89

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	13,202,456.28	9,349,686.81
备用金及其他	13,970,995.74	2,641,758.20

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	6,470,993.76	1,730,085.00
其他	27,806.92	
小计	33,672,252.70	13,721,530.01
减：坏账准备	23,282,193.89	6,347,490.70
合计	10,390,058.81	7,374,039.31

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中国建筑第四工程局有限公司	往来款	413,400.00	3-5年	1.23	270,720.00
信恒银通基金管理(北京)有限公司	往来款	800,000.00	3-4年	2.38	400,000.00
安宁发展投资集团有限公司	往来款	1,000,000.00	3-4年	2.97	500,000.00
盐城圳乾软件技术中心(有限合伙)	往来款	5,500,000.00	1年以内	16.33	5,500,000.00
蓝澜生态科技(海南)有限公司	往来款	7,400,000.00	1年以内	21.98	370,000.00
合计		15,113,400.00		44.89	7,040,720.00

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,350,525.56	514,476.37	836,049.19	3,597,887.43	514,476.37	3,083,411.06
周转材料	147,200.40		147,200.40			
在产品						
库存商品	649,103.23	27,346.96	621,756.27	593,286.68	837.10	592,449.58
发出商品	18,308,786.27	3,692.40	18,305,093.87	27,403,833.17		27,403,833.17
消耗性生物资产	7,953,255.21	2,395,200.29	5,558,054.92	29,193,006.50	13,752,226.25	15,440,780.25
合同履约成本	71,775,304.77		71,775,304.77	57,704,224.39		57,704,224.39
合计	100,184,175.44	2,940,716.02	97,243,459.42	118,492,238.17	14,267,539.72	104,224,698.45

2、 存货跌价准备

类别	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	本年期末余额

		计提	其他	转回	转销或 其他	
原材料	514,476.37					514,476.37
在产品						-
库存商品	837.1	27,346.96			837.10	27,346.96
消耗性生 物资产	13,752,226.25	92,615.41		11,449,641.37		2,395,200.29
发出商品		3,692.40				3,692.40
合计	14,267,539.72	123,654.77		11,449,641.37	837.10	2,940,716.02

(七) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结 算资产	262,162,736.61	138,435,569.83	123,727,166.78	275,440,308.30	123,623,417.69	278,406,013.30
未到期的质 保金	2,214,031.43	481,377.36	1,732,654.07	4,688,791.29	4,201,992.05	2,214,031.43
未完工资产	16,243,276.69	7,423,555.16	8,819,721.53			
减：列示于其 他非流动资 产的合同资 产						
合计	280,620,044.73	146,340,502.35	134,279,542.38	280,129,099.59	127,825,409.74	280,620,044.73

2、 本期合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏 账准备	85,320,613.14	30.40	85,320,613.14	100.00	
按信用风险特 征组合计提 坏账准备	195,299,431.59	69.60	61,019,889.21	31.24	134,279,542.38
合计	280,620,044.73	100.00	146,340,502.35	46.49	134,279,542.38

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏 账准备	83,514,998.04	29.81	83,514,998.04	100.00	-
按信用风险特 征组合计提坏	196,614,101.55	70.19	68,788,691.81	34.99	127,825,409.74

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账准备					
合计	280,129,099.59	100.00	152,303,689.85	54.37	127,825,409.74

3、本期合同资产按单项计提方法披露

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提理由
汉中文化旅游投资集团有限公司	59,512,846.24	59,512,846.24	预计无法收回
中国水利水电第七工程局有限公司成都天府新区分公司	12,841,840.90	12,841,840.90	预计无法收回
重庆市九龙坡区城市管理局	3,375,298.99	3,375,298.99	预计无法收回
重庆建工第三建设有限责任公司	2,715,078.34	2,715,078.34	预计无法收回
安宁建设投资集团有限公司	2,278,843.43	2,278,843.43	预计无法收回
中建（郑州）城市开发建设有限公司	2,090,201.66	2,090,201.66	预计无法收回
中建四局第五建筑工程有限公司	821,690.00	821,690.00	预计无法收回
中铁十一局集团有限公司第五分公司	519,350.00	519,350.00	预计无法收回
抚州市临川区农业农村局	149,999.61	149,999.61	预计无法收回
西安曲江新区事业资产管理中心	34,671.00	34,671.00	预计无法收回
阜阳市城南新区项目开发管理有限公司	980,792.97	980,792.97	预计无法收回
合计	85,320,613.14	85,320,613.14	

按单项计提坏账准备的说明：公司对具有特殊风险的合同资产采用单项计提。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	77,773,662.72	3,888,683.13	5.00
1—2年	23,268,608.85	2,326,860.89	10.00
2-3年	38,643,235.85	11,592,970.76	30.00
3-4年	17,622,090.93	8,811,045.47	50.00
4-5年	17,957,521.40	14,366,017.12	80.00
5年以上	20,034,311.84	20,034,311.84	100.00
合计	195,299,431.59	61,019,889.21	

本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提减值准备	83,514,998.04	1,805,615.10			85,320,613.14
按组合计提减值准备	68,788,691.81		7,768,802.60		61,019,889.21

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	152,303,689.85	1,805,615.10	7,768,802.60	0.00	146,340,502.35

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	1,539,863.46	1,851,512.00
一年内到期的债权投资		
一年内到期的其他债权投资		
减：坏账准备	76,993.17	92,575.60
合计	1,462,870.29	1,758,936.40

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣/认证进项税	6,914,881.64	5,196,425.69
预交所得税	5,240,799.32	3,328,667.46
待摊费用		1,041,907.65
预交增值税	237,010.06	169,513.67
合计	12,392,691.02	9,736,514.47

(十) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收工程款	3,088,720.36	154,436.02	2,934,284.34	3,325,385.91	166,269.30	3,159,116.61	4.65%-4.90%
小计	3,088,720.36	154,436.02	2,934,284.34	3,325,385.91	166,269.30	3,159,116.61	
减：一年内到期部分	1,539,863.46	76,993.17	1,462,870.29	1,851,512.00	92,575.60	1,758,936.40	4.65%-4.90%
合计	1,548,856.90	77,442.85	1,471,414.05	1,473,873.91	73,693.70	1,400,180.21	

2、 收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,548,856.90	100.00	77,442.85	5.00	1,471,414.05
合计	1,548,856.90	100.00	77,442.85	5.00	1,471,414.05

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,473,873.91	100.00	73,693.70	5.00	1,400,180.21
合计	1,473,873.91	100.00	73,693.70	5.00	1,400,180.21

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例 (%)
组合计提	1,548,856.90	77,442.85	5.00
合计	1,548,856.90	77,442.85	5.00

本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合计提	73,693.70	3,749.15			77,442.85
合计	73,693.70	3,749.15			77,442.85

3、 本期实际核销的长期应收款情况

无。

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：		

项目	期末余额	上年年末余额
广州凯云发展股份有限公司		23,189,700.00
嘉兴小橡股权投资合伙企业（有限合伙）	21,068,725.32	21,859,000.00
资阳临空经济区产业新城 PPP 私募投资基金	17,424,758.34	19,366,700.00
国悦君安四号（台州）股权投资合伙企业（有限合伙）	10,016,223.88	10,212,300.00
合计	48,509,707.54	74,627,700.00

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的指定理由和依据：

企业管理该金融资产的业务模式是以出售为目标，且为权益工具投资，划分为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司非流动金融资产以公允价值计量。

（十二）投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额	2,247,803.42			2,247,803.42
—外购				
—存货\固定资产\在建工程转入	2,247,803.42			2,247,803.42
—企业合并增加				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）期末余额	2,247,803.42			2,247,803.42
2. 累计折旧和累计摊销				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额	833,215.89			833,215.89
—计提或摊销	833,215.89			833,215.89
（3）本期减少金额				
—处置				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(4) 期末余额	833,215.89			833,215.89
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	1,414,587.53			1,414,587.53
(2) 上年年末账面价值				

2、 投资性房地产的减值测试情况

投资性房地产按照市场法进行测试，未发生减值。

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	261,721,922.21	243,741,087.57
固定资产清理		
合计	261,721,922.21	243,741,087.57

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1.上年末余额	275,463,169.89	30,634,870.38	24,028,626.06	3,245,356.64	333,372,022.97
2.本期增加金额	8,265,776.95	50,577,642.85	1,354,303.67	980,821.77	61,178,545.24
(1) 外购	-	1,317,000.29	1,009,366.40	355,181.78	2,681,548.47
(2) 存货\固定资产在建工程转入	7,200,283.34	24,932,536.87	-	525,239.99	32,658,060.20
(3) 企业合并增加	1,065,493.61	24,018,502.02	344,937.27	100,400.00	25,529,332.90
(4) 其他增加	-	309,603.67	-	-	309,603.67
3.本期减少金额	2,146,000.42	6,415,244.70	10,578,060.18	1,745,345.37	20,884,650.67
(1) 处置	283,833.37	6,415,244.70	10,376,578.11	1,745,345.37	18,821,001.55
(2) 转入其他资产科目	1,862,167.05	-	-	-	1,862,167.05
(3) 企业处置减少	-	-	-	-	-
(4) 其他减少	-	-	201,482.07	-	201,482.07
4.期末余额	281,582,946.42	74,797,268.53	14,804,869.55	2,480,833.04	373,665,917.54
二、累计折旧					
1.上年末余额	42,334,010.42	16,550,434.08	18,442,977.99	2,414,137.31	79,741,559.80
2.本期增加金额	13,368,247.39	5,403,611.34	2,017,992.51	379,250.67	21,169,101.91
(1) 计提或摊销	13,332,857.59	3,843,895.46	1,782,259.06	346,720.59	19,305,732.70

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
(2) 合并增加	35,389.80	1,559,715.88	235,733.45	32,530.08	1,863,369.21
(3) 其他科目转入	-	-	-	-	-
(4) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	908,787.73	5,038,079.15	8,792,567.29	1,437,048.56	16,176,482.73
(1) 处置	908,787.73	5,038,079.15	8,713,971.50	1,437,048.56	16,097,886.94
(2) 转入其他资产科目	-	-	-	-	-
(3) 企业处置减少	-	-	78,595.79	-	78,595.79
(4) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	54,793,470.08	16,915,966.27	11,668,403.21	1,356,339.42	84,734,178.98
三、减值准备					
1.上年末余额	7,577,428.70	2,311,946.90	-	-	9,889,375.60
2.本期增加金额	17,276,351.63	1,136.66	5,512.50	37,439.96	17,320,440.75
(1) 计提	17,276,351.63	1,136.66	5,512.50	18,474.17	17,301,474.96
(2) 合并增加	-	-	-	-	-
(3) 其他科目转入	-	-	-	-	-
(4) 其他增加	-	-	-	18,965.79	18,965.79
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-

上海太和水科技发展股份有限公司
二〇二五年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
(2) 转入其他资产科目	-	-	-	-	-
(3) 企业处置减少	-	-	-	-	-
(4) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	24,853,780.33	2,313,083.56	5,512.50	37,439.96	27,209,816.35
四、固定资产账面价值					
(1) 上年年末账面价值	225,551,730.77	11,772,489.40	5,585,648.07	831,219.33	243,741,087.57
(2) 期末账面价值	201,935,696.01	55,568,218.70	3,130,953.84	1,087,053.66	261,721,922.21

3、暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
保利中悦苑 A3-337 商铺	310,869.98	25,663.10		285,206.88	未交房
新乐生产基地服务器装配 生产线综合配套设施项目	2,654,867.26	210,177.00	2,311,946.90	132,743.36	
合计	2,965,737.24	235,840.10	2,311,946.90	417,950.24	

4、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
桶装车间	1,204,949.64	尚未办理
新库房	567,551.18	尚未办理
库房（办公楼对面）	1,047,806.63	尚未办理
新食堂	269,824.53	尚未办理
库房（生产车间旁）	330,130.75	尚未办理
青浦房产 1401 室	48,978,593.05	开发商重整
1-2 层商铺	23,186,854.97	开发商重整
合计	75,585,710.75	

5、固定资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用 用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
青浦房产 1301 室	55,604,046.82	48,963,399.84	6,640,646.98	公允价值采用市场法确认,处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等;公允价值	参照物交易价格、修正系数、处置费用	①通过选择市场上与委估房地产相类似、同区域的近期销售的房地产作为参照物,从时间因素、交易因素、区域因素和个别因素等方面利用参照物的交易价格,以评估对象的某一或者若干基本特征与参照物的同一及若干基本特征进行比较,得到两者的基本特征修正系数或基本特征差额,在参照物交易价格的基础上进行修正,确定公允价值。②处置费用:包括与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。
青浦房产 1201 室	55,620,262.30	48,963,399.84	6,656,862.46			
青浦房产 1401 室	52,869,700.00	48,978,593.05	3,891,106.95			
合计	164,094,009.12	146,905,392.73	17,188,616.39			

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
在建工程	8,325,908.13		64,987,166.15	8,711,401.54
工程物资				
合计	8,325,908.13		64,987,166.15	8,711,401.54
				56,275,764.61

2、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
上海崇明田园综合体投资建设项目	95,290,000.00	26,631,861.75	5,453,627.46	32,085,489.21		-	33.67	33.67				自有资金
云南省安宁市太平街道妥睦村田园综合体投资项目	154,955,100.00	18,240,240.85	934,902.25		19,175,143.10	-	12.37	12.37				自有资金
上海枫泾镇中洪村田园综合体投资项目	8,653,500.00	3,093,928.47	1,728,330.46		4,822,258.93	-	55.73	55.73				自有资金
上海枫泾镇新村田园综合体投资项目	6,006,000.00	2,299,662.33	1,132,241.08		3,431,903.41	-	57.14	57.14				自有资金
上海漕泾镇水库村田园综合体投资项目	5,512,500.00	4,674,123.64	1,047,277.70			5,721,401.34	100	100				自有资金
三水区白妮镇灶头村乡村振兴高质量发展示范项目	125,636,000.00	8,711,401.54	41,843.02		8,753,244.56	-	6.97	6.97				自有资金
合计	396,053,100.00	63,651,218.58	10,338,221.97	32,085,489.21	36,182,550.00	5,721,401.34						

3、 本期计提在建工程减值准备情况

项目	上年年末余额	本期增减变动		期末余额
		计提	转出	
云南省安宁市太平街道妥睦村田园综合体投资项目		11,360,039.49	11,360,039.49	
三水区白坭镇灶头村乡村振兴高质量发展示范项目	2,480,944.75		2,480,944.75	
三水基地	6,230,456.79	4,707.90	6,235,164.69	
上海枫泾镇中洪村田园综合体投资建设项目		4,822,258.93	4,822,258.93	
上海枫泾镇新新村田园综合体投资建设项目		3,431,903.41	3,431,903.41	
合计	8,711,401.54	19,618,909.73	28,330,311.27	

4、 在建工程的减值测试情况

其他说明：无。

(十五) 生产性生物资产

采用成本模式计量的生产性生物资产

项目	经济林		合计
	成熟生产性生物资产	未成熟生产性生物资产	
一、账面原值			
1.上年年末余额	1,322,124.95	3,092,790.73	4,414,915.68
2.本期增加金额	486,890.00	1,082,861.66	1,569,751.66
(1) 外购			
(2) 自行培育	486,890.00	804,448.32	1,291,338.32
(3) 企业合并增加		278,413.34	278,413.34
3.本期减少金额	85,330.00	2,409,390.64	2,494,720.64
(1) 处置	85,330.00	2,409,390.64	2,494,720.64
4.期末余额	1,723,684.95	1,766,261.75	3,489,946.70
二、累计折旧			
1.上年年末余额	321,638.04		321,638.04
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 合并增加			

项目	经济林		合计
	成熟生产性生物资产	未成熟生产性生物资产	
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	321,638.04		321,638.04
三、减值准备			
1.上年年末余额	176,802.33		176,802.33
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	176,802.33		176,802.33
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,225,244.58	1,766,261.75	2,991,506.33
2.上年年末账面价值	823,684.58	3,092,790.73	3,916,475.31

(十六) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	不动产	合计
一、账面原值		
1. 2025年1月1日	67,007,381.01	67,007,381.01
2. 本期增加金额	35,782,923.59	35,782,923.59
(1) 新增租赁	11,904,275.76	11,904,275.76
(2) 企业增加	23,878,647.83	23,878,647.83
3. 本期减少金额	22,777,581.22	22,777,581.22
(1) 处置	22,777,581.22	22,777,581.22
4. 2025年12月31日	80,012,723.38	80,012,723.38
二、累计折旧	-	-
1. 2025年1月1日	15,607,973.53	15,607,973.53
2. 本期增加金额	10,018,288.68	10,018,288.68
(1) 计提或摊销	7,990,019.94	7,990,019.94
(2) 合并增加	2,028,268.74	2,028,268.74
(3) 其他增加		
3. 本期减少金额	7,676,359.89	7,676,359.89
(1) 处置	7,676,359.89	7,676,359.89
(2) 其他减少		
4. 2025年12月31日	17,949,902.32	17,949,902.32
三、减值准备	-	-
1. 2025年1月1日	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
(2) 合并增加	-	-
(3) 其他科目转入	-	-
(4) 其他增加	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 转入其他资产科目	-	-

项目	不动产	合计
(3) 企业处置减少	-	-
(4) 其他减少	-	-
4. 2025年12月31日	-	-
四、使用权资产账面价值		
期末账面价值	62,062,821.06	62,062,821.06
上年年末账面价值	51,399,407.48	51,399,407.48

(十七) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	经营权和商标	合计
一、账面原值				
1. 上年末余额	14,992,976.31	3,001,671.68	15,260,000.00	33,254,647.99
2. 本期增加金额		616,375.87	63,500.00	679,875.87
(1) 购置		616,375.87	46,000.00	662,375.87
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加			17,500.00	17,500.00
(4) 其他增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入其他资产科目				
(3) 企业处置减少				
(4) 其他减少				
4. 期末余额	14,992,976.31	3,618,047.55	15,323,500.00	33,934,523.86
二、累计摊销				
1. 上年末余额	1,481,995.66	1,900,379.57	3,576,176.13	6,958,551.36
2. 本期增加金额	301,217.06	388,106.04	1,531,756.67	2,221,079.77
(1) 计提或摊销	301,217.06	388,106.04	1,529,557.74	2,218,880.84
(2) 合并增加			2,198.93	2,198.93
(3) 其他科目转入				
(4) 其他增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				

项目	土地使用权	软件	经营权和商标	合计
(2)转入其他资产科目				
(3)企业处置减少				
(4)其他减少				
4. 期末余额	1,783,212.72	2,288,485.61	5,107,932.80	9,179,631.13
三、减值准备				
1. 上年末余额				
2. 本期增加金额				
(1)计提				
(2)合并增加				
(3)其他科目转入				
(4)其他增加				
3. 本期减少金额				
(1)处置				
(2)转入其他资产科目				
(3)企业处置减少				
(4)其他减少				
4. 期末余额				
四、账面价值				
期末账面价值	13,209,763.59	1,329,561.94	10,215,567.20	24,754,892.73
上年末账面价值	13,510,980.65	1,101,292.11	11,683,823.87	26,296,096.63

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0%。

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十八) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	

账面原值						
黑龙江海赫饮品有限公司	17,263,279.11					17,263,279.11
江西樱乐源生态农业科技有限公司	334,733.01					334,733.01
北京中科砚云科技有限公司	25,580,614.20					25,580,614.20
南昌中春农业科技有限公司		1,620,446.72				1,620,446.72
小计	43,178,626.32	1,620,446.72				44,799,073.04
减值准备						
黑龙江海赫饮品有限公司	16,987,944.53					16,987,944.53
江西樱乐源生态农业科技有限公司	334,733.01					334,733.01
北京中科砚云科技有限公司	14,476,575.61					14,476,575.61
南昌中春农业科技有限公司		1,620,000.00				1,620,000.00
小计	31,799,253.15	1,620,000.00	-	-	-	33,419,253.15
账面价值	11,379,373.17	446.72	-	-	-	11,379,819.89

公司以 2022 年 8 月 31 日作为基准日，并购黑龙江海赫饮品股份有限公司，交易对价为人民币 66,000,000.00 元，基准日海赫饮品账面净资产为人民币 32,131,223.06 元，评估增值人民币 22,140,663.77 元，形成递延所得税负债人民币 5,535,165.94 元，形成商誉人民币 17,263,279.11 元。

公司以 2024 年 11 月 30 日作为基准日，收购北京中科砚云科技有限公司 55% 的股权，交易对价为人民币 22,000,000.00 元，基准日中科砚云账面净资产为人民币 -6,586,091.73 元，评估增值人民币 89,275.41 元，形成递延所得税负债人民币 13,391.31 元，形成商誉人民币 25,580,614.20 元。

经检查收购节点的审计报告及收购协议，北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中名国成审字（2024）第 2525 号《审计报告》，本次收购未出具评估报告，对价为协议价，我们对业绩承诺条款与目前的财务数据进行了对比，协议约定北京中科砚云软件技术中心（有限合伙）保证目标公司 2025 年度、2026 年度、2027 年度营业收入分别不低于 1.5 亿元、1.8 亿元及 2.0 亿元，且各年度现金流为正，2025 年度-2027 年度累计净利润不低于 2,100 万元。我们查阅了目标公司 2025 年末审财务数据，当期收入 5,058.41 万元、净利润-1.13 万元，未达到当期业绩承诺目标。

商誉的可收回金额按照资产组组合预计未来现金流量的现值来确定。根据管理层批准的资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。海赫饮品计算现值的折现率为 7.66%、

樱乐源资产组计算现值的折现率 10.48%、中科院云资产组计算限制的折现率 10.01%，为反映相关资产组组合特定风险的折现率。

上海太和水委托万隆（上海）资产评估有限公司（评估机构）对南昌中春农业科技有限公司于 2024 年 12 月 31 日的股东全部权益市场价值进行了评估。

南昌中春农业科技有限公司成立于 2021 年 4 月 14 日，注册地址位于江西省南昌市南昌县，初始股东为蒋以新（持股 99%）与吴红（持股 1%）。其历史股权结构变化如下：

债转股（2024 年 10 月）：股东吴红、蒋以新将其债权共计人民币 11,158,460.00 元转为实缴资本。债转股完成后，公司注册资本为 2,000 万元人民币，实缴资本为 1,115.85 万元，出资未完全到位。

2025 年 1 月 7 日，原股东蒋以新、吴红与上海太和水科技发展股份有限公司签订了《股权转让合同》。根据合同，上海太和水受让了蒋以新和吴红合计持有的南昌中春农业科技有限公司 85% 的股权。

本次股权交易完成后，截至评估报告出具日（2025 年 3 月 21 日），南昌中春的股东结构变更为：上海太和水科技发展股份有限公司：认缴注册资本 1,700 万元，占比 85%（实缴 815.85 万元）；蒋以新持有剩余认缴注册资本 300 万元，占比 15%（实缴 300 万元）。

南昌中春评估基准日 2024 年 12 月 31 日，截至评估基准日，南昌中春农业科技有限公司的股东全部权益价值评估值为人民币 2,953.20 万元，

南昌中春经营租赁的黄渡水库、茅莲湖水产场等土地及水面资产，租赁期限为 30 年（2021 年 1 月 1 日至 2050 年 12 月 31 日）。评估报告提请报告使用人注意，该租期超过了《中华人民共和国民法典》规定的 20 年租赁期限上限，超出部分的效力存在法律瑕疵，使用评估结论时需予以考虑。

(十九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改良支出	15,018,712.14	1,407,423.59	5,214,723.05	4,319,239.23	6,892,173.45

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
合计	15,018,712.14	1,407,423.59	5,214,723.05	4,319,239.23	6,892,173.45

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	5,942,572.87	1,485,643.23	12,678,614.54	3,169,653.64
资产减值准备			2,827,260.37	706,815.10
未弥补亏损				
预计负债				
租赁负债的税会差异	20,892,625.42	5,232,156.36	53,665,919.72	6,421,298.03
合计	26,835,198.29	6,717,799.59	69,171,794.63	10,297,766.77

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	36,455,052.84	4,748,235.89	16,512,126.44	4,128,031.60
使用权资产的税会差异	16,261,444.64	4,065,361.16	51,399,407.48	6,318,402.81
合计	52,716,497.48	8,813,597.05	67,911,533.92	10,446,434.41

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
信用减值准备	520,498,204.33	417,329,457.12
资产减值准备	209,467,289.41	182,521,548.67
预计负债	7,828,883.40	10,949,283.27

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	636,040,154.44	330,519,255.58
租赁负债	21,008,526.68	
合计	1,394,843,058.26	941,319,544.64

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年		7,563,176.93	
2026 年	3,221,922.37	3,221,922.37	
2027 年	12,131,057.55	12,131,057.55	
2028 年	34,133,609.01	34,133,609.01	
2029 年	18,658,134.92	18,658,134.92	
2030 年	313,084,075.79		
2032 年	18,875,629.93	18,875,629.93	
2033 年	130,221,347.00	130,221,347.00	
2034 年	105,714,377.87	105,714,377.87	
合计	636,040,154.44	330,519,255.58	

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款	67,136,614.64		67,136,614.64	2,211,260.00		2,211,260.00
合计	67,136,614.64		67,136,614.64	2,211,260.00		2,211,260.00

(二十二) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
信用借款		
保证+质押借款		2,754,000.00
短期借款应付利息		3,277.78
附追索权的保理回款	21,201,000.00	21,201,000.00
合计	26,201,000.00	28,958,277.78

(二十三) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	74,742,655.41	185,277,240.27
劳务及分包款	60,405,453.66	84,328,838.40
工程设备及运输款		1,794,117.58
其他	4,630,008.39	6,267,909.04
合计	139,778,117.46	277,668,105.29

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏水之杰市政工程有限公司	8,688,990.84	未达到合同付款条件
四川创立兴业建设有限公司	6,468,689.16	未达到合同付款条件
特斯联科技集团有限公司	12,000,000.00	未达到合同付款条件
合计	27,157,680.00	

(二十四) 合同负债

1、 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	1,018,236.13	27,809,366.47
预收工程款	70,181,917.33	4,060,904.17
合计	71,200,153.46	31,870,270.64

2、 本公司无大额一年以上的合同负债。

(二十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	13,160,990.60	56,790,439.96	60,128,932.70	9,822,497.86
离职后福利-设定提存计划	335,831.70	7,100,522.72	7,095,418.34	340,936.08
辞退福利	231,803.40	8,633,270.23	8,670,653.63	194,420.00
一年内到期的其他福利				
合计	13,728,625.70	72,524,232.91	75,895,004.67	10,357,853.94

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	12,777,386.61	49,962,028.53	53,499,337.11	9,240,078.03
(2) 职工福利费		323,767.65	192,527.65	131,240.00
(3) 社会保险费	185,004.14	3,341,832.07	3,339,306.78	187,529.43
其中：医疗保险费	180,907.59	3,226,304.04	3,225,335.42	181,876.21
工伤保险费	4,096.55	95,483.94	95,238.74	4,341.75
生育保险费		20,044.09	18,732.62	1,311.47
(4) 住房公积金	126,212.50	2,947,541.52	2,991,458.51	82,295.51
(5) 工会经费和职工教育经费	72,387.35	179,270.19	70,302.65	181,354.89
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬		36,000.00	36,000.00	
合计	13,160,990.60	56,790,439.96	60,128,932.70	9,822,497.86

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	325,011.91	6,823,259.19	6,817,977.32	330,293.78
失业保险费	10,819.79	277,263.53	277,441.02	10,642.30
合计	335,831.70	7,100,522.72	7,095,418.34	340,936.08

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	45,496,130.21	57,572,085.68
消费税		
企业所得税	4,265,158.66	5,103,626.05
代扣代缴的个人所得税	1,831,615.78	1,820,065.44
城市维护建设税	4,165,266.43	4,704,087.75
房产税		347,919.03
土地增值税		
教育费附加	2,789,321.36	3,090,876.13
资源税	235,051.11	
土地使用税		33,210.38
水资源费		237,715.11
矿产资源补偿费		
地方教育费附加	1,946,804.02	2,148,124.96
印花税	3,453.89	10,634.39
环保税	3,509.98	
其他		3,225.34
合计	60,736,311.44	75,071,570.26

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	35,024,900.37	9,493,117.66
合计	35,024,900.37	9,493,117.66

1、 应付利息

无。

2、 应付股利

无。

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
股权转让款	16,000,000.00	
共管账户专用资金	3,200,079.35	3,200,079.35

未付报销费用	441,652.56	3,034,013.84
非金融机构借款	60,000.00	2,000,000.00
其他	2,320,645.59	795,608.99
保证金及押金	353,314.00	463,415.48
往来款	5,365,623.88	
房租及滞纳金	7,283,584.99	
合计	35,024,900.37	9,493,117.66

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
丰城市市政园林服务中心	1,770,015.87	对方未催要
崇仁县旭岛生态科技有限公司	5,400,000.00	对方未催要
黑龙江海赫饮品有限公司原股东	16,000,000.00	有纠纷
合计	23,170,015.87	

其他说明：无。

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	12,399,784.57	4,382,488.41
股权转让款		16,000,000.00
合计	12,399,784.57	20,382,488.41

其他说明：无。

(二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
短期应付债券		
增值税待转销项税	19,406,329.57	18,578,821.21
合计	19,406,329.57	18,578,821.21

(三十) 租赁负债

1、 租赁负债明细

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	72,915,478.33	72,197,391.02
减：未确认融资费用	18,614,541.66	18,531,471.30
小计	54,300,936.67	53,665,919.72
减：一年内到期的租赁负债	12,399,784.57	4,382,488.41
合计	41,901,152.10	49,283,431.31

(三十一) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
对外提供担保					
未决诉讼					
产品质量保证					
重组义务					
待执行的亏损合同					
应付退货款					
售后维护费用	10,949,283.27	8,929,443.88	12,970,528.49	6,908,198.66	
其他					
合计	10,949,283.27	8,929,443.88	12,970,528.49	6,908,198.66	

(三十二) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	8,039,809.04	6,895,734.51
股权转让款		
合计	8,039,809.04	6,895,734.51

(三十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	113,247,072.00						113,247,072.00

(三十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,230,970,127.49			1,230,970,127.49
其他资本公积				
合计	1,230,970,127.49			1,230,970,127.49

(三十五) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	42,252,010.35			42,252,010.35
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	42,252,010.35			42,252,010.35

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-411,900,844.71	-77,412,051.71
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	-411,900,844.71	-77,412,051.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-304,009,895.57	-334,488,793.00
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-715,910,740.28	-411,900,844.71

(三十七) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	104,115,846.17	123,264,767.80	102,545,244.87	103,747,140.15
其他业务	673,593.64	87,218.59	813,009.69	1,133,049.55
合计	104,789,439.81	123,351,986.39	103,358,254.56	104,880,189.70

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
水环境生态建设	30,161,454.28	46,301,828.57
水环境生态维护	2,672,959.23	14,637,835.90
饮用水销售及其他	26,382,463.42	23,980,081.65
IT 产品销售	44,898,969.24	4,467,748.53
代理收入		13,157,750.22
合计	104,115,846.17	102,545,244.87

其他业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
其他业务	673,593.64	813,009.69
合计	673,593.64	813,009.69

2、 合同产生的收入的情况

类别	分部1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：				
其中：水环境生态建设	30,161,454.28	52303118.14	30,161,454.28	52,303,118.14
水环境生态维护	2,672,959.23	5,126,667.60	2,672,959.23	5,126,667.60
饮用水销售及其他	26,382,463.42	26,870,690.19	26,382,463.42	26,870,690.19
IT产品销售	44,898,969.24	38,964,291.87	44,898,969.24	38,964,291.87
合计	104,789,439.81	123,351,986.39	104,789,439.81	123,351,986.39
按收入确认时间分类				
其中：在某一时点确认收入	71,281,432.66	65,834,982.06	71,281,432.66	65,834,982.06
在某段时间确认收入	32,834,413.51	57,429,785.74	32,834,413.51	57,429,785.74
合计	104,115,846.17	123,264,767.80	104,115,846.17	123,264,767.80

合同产生收入的说明：无。

(三十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	1,045,995.36	1,493,145.72
城市维护建设税	-216,870.38	399,897.77
印花税	135,812.38	278,499.21
教育费附加	-131,778.09	289,026.99
地方教育费附加	-87,852.11	191,684.69
水资源税	397,728.00	134,725.69
城镇土地使用税	75,007.12	129,115.87
其他	64,154.57	37,437.98
合计	1,282,196.85	2,953,533.92

(三十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,272,041.39	8,249,769.74
咨询服务费	1,664,851.49	5,052,876.77
业务招待费	1,117,667.51	2,877,863.12
业务宣传费	574,781.44	2,690,344.04
差旅费	204,895.94	635,715.78
办公费	571,660.08	505,502.97
折旧及摊销	200,867.21	312,238.65
房租物业费	129,378.82	298,305.02
车辆使用费	857,839.94	240,074.87
运输费	5,862.04	84,399.88
检测费	5,273.40	84,052.85
投标费用	89,651.82	53,893.64
合计	10,694,771.08	21,085,037.33

其他说明：无。

(四十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	37,435,414.95	33,903,788.06
折旧及摊销	24,481,617.47	20,250,287.01
咨询服务费	17,318,658.91	11,625,665.26
办公费	8,723,154.71	4,246,533.06
业务招待费	2,222,834.65	3,644,120.33
差旅费	2,288,858.76	2,755,899.32
车辆使用费	1,099,239.00	2,409,102.60
水电物业费	930,685.59	1,004,331.31
房租费	3,800,128.25	802,090.29
诉讼费	44,915.78	560,567.27
保险费	368,388.95	500,964.78
检测费	74,710.65	365,233.55
残疾人保障金	175,507.88	8,579.70
存货盘亏损失	4,206,538.35	
合计	103,170,653.90	82,077,162.54

(四十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费	5,862,973.37	6,581,980.06
材料费	2,796,520.08	377,877.68
折旧费	233,644.20	306,308.62
其他	583,680.01	113,719.38
合计	9,476,817.66	7,379,885.74

(四十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	724,417.82	201,289.89
减：利息收入	385,918.10	3,789,113.54
利息净支出	338,499.72	-3,587,823.65
未实现融资收益摊销	2,098,293.80	-302,639.91
未确认融资费用摊销	2,147,686.94	3,083,143.50
银行手续费	186,293.93	482,411.81
合计	4,770,774.39	-324,908.25

(四十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
一、计入其他收益的政府补助	2,234,072.75	3,936,594.59
其中：直接计入当期损益的政府补助	2,234,072.75	3,936,594.59
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	47,573.51	36,285.43
其中：个税扣缴税款手续费	47,573.51	36,285.43
合计	2,281,646.26	3,972,880.02

(四十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
其他非流动金融资产持有期间取得的分红		979,282.07
处置长期股权投资产生的投资收益	-81,009.90	149,801.98
处置权益法核算的长期股权投资收益		380,000.00
处置非流动金融资产取得的投资收益	-25,906.81	
结构性存款收益	59,435.35	
合计	-47,481.36	1,509,084.05

其他说明：无。

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-5,693,750.24	8,396,379.50
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	-5,693,750.24	8,396,379.50

(四十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-80,145,471.67	-118,055,195.98
应收票据坏账损失	-305,670.87	-202,618.24
其他应收款坏账损失	-17,354,588.19	-776,159.65
长期应收款坏账损失	-7,824.05	180,627.03
合计	-97,813,554.78	-118,853,346.84

(四十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-123,654.77	-13,945,775.80
合同资产减值损失	5,963,187.52	-46,944,084.83
固定资产减值损失	-17,276,351.63	-9,889,375.60
在建工程减值损失	-19,618,909.73	-8,711,401.54
商誉减值损失	-1,620,000.00	-29,333,910.18
生产性生物资产减值		-176,802.33
合计	-32,675,728.61	-109,001,350.28

其他说明：无。

(四十八) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期金额	上期金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-17,341,324.73	576,381.86
其中：固定资产	-10,074,494.66	530.06
使用权资产	-7,266,830.07	575,851.80
合计	-17,341,324.73	576,381.86

(四十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与日常经营无关的政府补助			
预计赔偿款转回		3,555,620.67	
无需支付的款项	891,246.72	116.2	891,246.72
其他	166,250.55	43,820.85	166,250.55
合计	1,057,497.27	3,599,557.72	1,057,497.27

其他说明：无。

(五十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	3,156,213.22	110,957.89	3,156,213.22
其中：固定资产报废损失	3,156,213.22	110,957.89	3,156,213.22

盘亏损失	3,600,000.00	3,093,738.50	3,600,000.00
对外捐赠	294,016.00	3,046,000.00	294,016.00
非常损失		1,748,848.28	
罚款及滞纳金	219,576.14	1,675,384.05	219,576.14
赔偿款		1,101,000.00	
违约金	520,000.00		520,000.00
无法收回的款项及其他	1,642,863.99	103,750.00	1,642,863.99
合计	9,432,669.35	10,879,678.72	9,432,669.35

(五十一) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	217,599.42	3,898,791.18
递延所得税费用	863,601.62	-4,453,544.74
合计	1,081,201.04	-554,753.56

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-307,623,126.00
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-46,143,468.90
子公司适用不同税率的影响	-268,373.23
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,138,689.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	23,354,354.06
所得税费用	1,081,201.04

其他说明：无。

(五十二) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
保证金、押金及其他往来款	24,031,482.58	152,389,785.37
利息收入	657,586.35	3,193,786.92
政府补助	807,477.56	5,316,794.11
其他	764,735.45	40,000.35
合计	26,261,281.94	160,940,366.75

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金、押金及其他往来款	80,533,589.18	206,947,350.90
咨询服务费	11,786,051.12	16,678,542.03
业务招待费	1,912,219.86	6,521,983.45
办公费	5,326,102.35	4,752,036.03
其他	7,770,643.21	4,341,667.70
差旅费	1,811,108.09	3,391,615.10
捐赠支出	40,000.00	3,046,000.00
车辆使用费	1,956,699.68	2,649,177.47
业务宣传费		2,690,344.04
物业及房租费	783,146.21	1,806,421.60
维护费用		
合计	111,919,559.70	252,825,138.32

支付的其他与经营活动有关的现金说明：无。

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
定期存单到期	收回投资收到的现金	20,000,000.00	120,000,000.00
转让凯云发展股份股权	收回投资收到的现金	20,407,969.49	
投资理财产品	收回投资收到的现金	71,000,000.00	
合计		111,407,969.49	120,000,000.00

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的列报项目	本期金额	上期金额
中信银行虹桥支行购买结构性存款	投资支付的现金	20,000,000.00	
投资子公司支付的现金	投资支付的现金		15,782,363.27
支付股东股权转让价款	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	25,325,574.46	
银行理财产品	投资支付的现金	71,000,000.00	
合计		116,325,574.46	15,782,363.27

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
附追索权的保理回款		21,201,000.00
非金融机构的借款		2,000,000.00
合计		23,201,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付租赁负债的本金和利息	4,677,800.56	6,295,511.58
非金融机构的借款本金和利息		2,120,000.00
合计	4,677,800.56	8,415,511.58

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	28,958,277.78	5,000,000.00		7,757,277.78		26,201,000.00
其他应付款	2,000,000.00			2,000,000.00		
租赁负债	53,665,919.72		29,494,149.84	4,677,800.56	24,181,332.33	54,300,936.67
合计	84,624,197.50	5,000,000.00	29,494,149.84	14,435,078.34	24,181,332.33	80,501,936.67

(五十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-308,704,327.04	-334,817,985.55
加：信用减值损失	97,813,554.78	118,853,346.84
资产减值准备	32,675,728.61	109,001,350.28
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	19,305,732.70	18,548,798.96
使用权资产折旧	4,277,360.63	6,632,632.99
无形资产摊销	2,218,880.83	2,559,466.97
长期待摊费用摊销	5,214,723.05	7,608,395.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	17,341,324.73	-576,381.86
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,156,213.22	110,957.89
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	5,693,750.24	-8,396,379.50
财务费用（收益以“-”号填列）	4,770,774.39	2,981,793.48
投资损失（收益以“-”号填列）	47,481.36	-1,509,084.05
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,579,967.18	-10,080,751.19
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,632,837.36	5,640,597.76
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,981,239.03	-71,082,325.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	364,340,959.13	-148,892,643.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-286,978,425.06	176,035,236.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-29,897,899.58	-127,382,973.29
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	110,308,849.12	176,116,074.83
减：现金的期初余额	176,116,074.83	233,627,755.16
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-65,807,225.71	-57,511,680.33

1、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	110,308,849.12	176,116,074.83
其中：库存现金	85,685.92	38,903.01
可随时用于支付的银行存款	110,164,224.03	176,045,512.38
可随时用于支付的其他货币资金	58,939.17	31,659.44
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	110,308,849.12	176,116,074.83
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	590,445.75	750,418.95	受限
安全文明措施费保证金	9,951,963.91	1,099,230.44	受限
农民工薪酬保证金		10,260,568.68	受限
定期存款			
定期存款应计利息			
使用受限的银行的存款	1,633,885.68	3,509.92	受限
合计	12,176,295.34	12,113,727.99	

本期支付的取得子公司支付的现金净额 25,325,574.46 元。

(五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期初账面余额	受限类型
共管账户资金		3,211,675.55	保证类
使用受限的银行存款	12,176,295.34	8,902,052.44	保证金
固定资产	95,337,472.00	73,654,154.97	未办妥产权证书
合计	107,513,767.34	85,767,882.96	

(五十五) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	3,605,453.78	3,083,793.49
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	361,380.00	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用(低价值资产的短期租赁费用除外)		439,059.81
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	4,677,800.56	6,734,571.39
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

项目	本期金额	上期金额
安宁鑫辰至元农业科技有限公司	31,025.00	348,241.84
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	31,025.00	348,241.84

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,862,973.31	6,581,980.06
折旧摊销	233,644.20	306,308.62
耗用材料	2,796,520.08	377,877.68
其他	583,680.01	113,719.38
合计	9,476,817.66	7,379,885.74
其中：费用化研发支出	9,476,817.66	7,379,885.74
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
南昌中春农业科技有 限公司	2025年1 月7日	25,755,000.00	85.00%	现金收购	2025年1月 7日	支付股权转让款		-2,988,614.02	270,595.43

其他说明：

2025年1月7日，本公司与蒋以新（持有目标公司99%股权）、吴红（持有目标公司1%股权）签订股权转让协议，本公司从股东蒋以新、吴红受让目标公司合计85%的股权（其中蒋以新转让84%，吴红转让1%），转让对价人民币2,575.5万元，本次股权转让已于2025年1月15日办理完成工商变更。

2、 合并成本及商誉

	南昌中春农业科技有限公司
合并成本	25,755,000.00
—现金	25,755,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	25,755,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	24,134,553.28
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	1,620,446.72

万隆(上海)资产评估有限公司以 2024 年 12 月 31 日为评估基准日对目标公司股东全部权益进行了评估并出具了《资产评估报告》。太和水按照本合同的约定以人民币 2,545.2 万元的价格受让原股东 85%的股权。

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	南昌中春农业科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	429,425.54	429,425.54
应收款项		
其他应收款	39,800.00	39,800.00
存货	3,129,312.00	2,368,434.19
固定资产	17,185,420.00	15,919,391.78
在建工程	5,664,028.00	5,664,028.00
无形资产	17,500.00	
生产性生物资产	223,757.50	112,580.09
使用权资产	22,721,127.48	9,268,083.70
递延所得税资产	873,334.31	873,334.31
其他非流动资产	65,635.05	65,635.05
资产合计	50,349,339.88	34,740,712.66
负债：		
应付款项	3,270,720.12	3,270,720.12
应付职工薪酬	756,301.42	756,301.42
应交税费	205,650.72	205,650.72
其他应付款	5,821,647.83	5,821,647.83

项目	南昌中春农业科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
一年内到期的非流动负债	159,284.14	159,284.14
租赁负债	10,140,155.63	10,140,154.63
递延收益		7,163,047.35
递延所得税负债	1,601,987.92	463,404.19
负债合计	21,955,747.78	27,980,210.40
净资产	28,393,592.10	6,760,502.26
减：少数股东权益	4,259,038.82	1,014,075.34
取得的净资产	24,134,553.28	5,746,426.92

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：可辨认资产、负债公允价值的确定方法为资产基础法评估

企业合并中承担的被购买方的或有负债：依据股权转让协议，若南昌中春农业科技有限公司于 2025 年底前取得股权转让协议规定奖补项目的奖补资金，甲方将于 2025 年审计报告出具后 7 日内给予原股东等额的奖励（即等同于目标公司于 2025 年取得的上述奖补项目的奖补资金总额，不超过 306.2 万元）。

其他说明：无。

(二) 其他原因的合并范围变动

序号	公司名称	截至 2025 年 12 月 31 日状态
1	张家港佑源吉科技有限公司	新设子公司
2	上海昀澜科技发展有限公司	新设子公司
3	上海绿能新智科技有限公司	新设子公司
4	山东数能新智科技发展有限公司	新设子公司
5	朗坤(河北)能源科技有限公司	新设子公司
6	杭州绿能新智科技发展有限公司	新设子公司
7	合肥数能新智科技有限公司	新设子公司
8	南京数启网储科技有限公司	新设子公司
9	北京冉璟科技有限公司	新设子公司

(三) 其他原因未纳入合并范围的公司

序号	公司名称	截至 2025 年 12 月 31 日状态
1	上海常清食品饮料销售有限公司	税务已注销
2	崇仁县巴和食品饮料有限公司	税务已注销
3	海南四华数据科技有限公司	税务已注销
4	江西桑榆文化传媒有限公司	税务已注销
5	江西黄羽基食品有限公司	税务已注销
6	海南太和水食品饮料有限公司	税务已注销

7	上海敬介投资管理有限公司	已注销
8	河北嘉慧科技有限公司	已注销
9	崇仁县微理智能科技有限公司	税务已注销
10	重庆太和水生态环保科技有限公司	已注销
11	海南好时节田园文化旅游有限公司	税务已注销
12	上海太和水环境设计有限公司	已注销
13	广东太和水环境科技有限公司	已注销

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
四川太和水环境科技有限公司	500.00	四川省	四川省	水环境生态修复与构建相关业务	100.00		设立
北京冉璟科技有限公司	3,000.00	北京市	北京市	软件开发	100.00		设立
张家港佑源吉科技有限公司	100.00	江苏省	江苏省	技术推广服务	70.00		设立
上海太和水环境设计有限公司	300.00	上海市	上海市		100.00		设立
广东太和水环境科技有限公司	1,000.00	广东省	广东省		100.00		设立
上海太和水食品饮料有限公司	8,000.00	上海市	上海市	食品饮料销售	100.00		设立
上海常清食品饮料销售有限公司	1,000.00	上海市	上海市	食品饮料销售		70.00	设立
崇仁县巴和食品饮料有限公司	1,000.00	江西省	江西省	饮料生产		100.00	设立
深圳太和水日东科技有限公司	500.00	广东省	广东省	智能装备研发与销售		65.00	设立
海南四华数据科技有限公司	300.00	海南省	海南省	数据处理与技术开发		80.00	设立
江西桑榆文化传媒有限公司	300.00	江西省	江西省	影视制作与文化内容服务		100.00	设立
江西黄羽基食品有限公司	1,000.00	江西省	江西省	黄羽鸡养殖加工		55.00	设立
海南太和水食品饮料有限公司	1,000.00	海南省	海南省	天然饮用水生产		100.00	设立
上海三喜好时节农业科技有限公司	1,000.00	上海市	上海市	农业科技		100.00	设立
抚州市建汶水环境工程有限公司	50.00	江西省	江西省	水环境生态修复与构建相关业务	100.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
九源清（北京）水生态科技有限公司	400.00	北京市	北京市	水环境生态修复与构建相关业务	100.00		设立
上海敬介投资管理有限公司	3,000.00	上海市	上海市	投资管理与金融外包服务	100.00		设立
广州太和水生态科技有限公司	800.00	广东省	广东省	采用生物-生态方式对富营养化水体进行水环境生态修复与构建	100.00		设立
上海太和水生态科技有限公司	200.00	上海市	上海市	生产公司业务所需苦草、食藻虫和光合细菌	100.00		设立
上海太和水环境科技有限公司	1,000.00	上海市	上海市	水环境生态修复与构建相关业务	52.00		设立
上海微理科技有限公司	3,000.00	上海市	上海市	软件开发与算力服务	100.00		设立
河北嘉慧科技有限公司	500.00	河北省	河北省	数据处理与技术服务		100.00	设立
崇仁县微理智能科技有限公司	1,000.00	江西省	江西省	智能科技产品研发与销售		52.00	设立
上海微理百智科技有限公司	500.00	上海市	上海市	算力服务器制造		55.00	设立
北京中科砚云科技有限公司	1,315.5556	北京市	北京市	IT 综合服务供应商		55.00	并购
江西樱乐源生态农业科技有限公司	800.00	江西省	江西省	果树种植与旅游开发	81.25		并购
重庆太和水生态环保科技有限公司	5,000.00	重庆市	重庆市	水生态修复服务	100.00		设立
海南好时节田园文化旅游有限公司	1,000.00	海南省	海南省	旅游业务	100.00		设立
海南太和水科技发展有限公司	1,000.00	海南省	海南省	海南太和水科技发展有限公司	100.00		设立
黑龙江海赫饮品有限公司	3,293.00	黑龙江省	黑龙江省	食品饮料销售	100.00		并购
南昌中春农业科技有限公司	2,000.00	江西省	江西省	农业基础设施建设	85.00		并购
南昌清平水产养殖有限公司	10.00	江西省	江西省	水产养殖		100.00	设立
南昌迪速水产有限公司	10.00	江西省	江西省	水产养殖		100.00	设立
南昌红绿彩农产品有限公司	10.00	江西省	江西省	水产养殖与道路货物运输		100.00	设立
南昌浦领农业有限公司	10.00	江西省	江西省	水产养殖		100.00	设立
南昌领平食品有限公司	10.00	江西省	江西省	食品销售与农产品加工		100.00	设立
南昌农收餐饮管理有限公司	10.00	江西省	江西省	餐饮管理		100.00	设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
南昌中刚农业科技有限公司	10.00	江西省	江西省	农业科研与生态治理服务		100.00	设立
上海昀澜科技发展有限公司	3,000.00	上海市	上海市	互联网信息服务	100.00		设立
上海绿能新智科技有限公司	3,000.00	上海市	上海市	技术推广服务		51.00	设立
山东数能新智科技发展有限公司	300.00	山东省	山东省	技术推广服务		100.00	设立
朗坤（河北）能源科技有限公司	2,000.00	河北省	河北省	工程和技术研究和试验发展		85.00	设立
杭州绿能新智科技发展有限公司	300.00	浙江省	浙江省	技术推广服务		100.00	设立
合肥数能新智科技有限公司	300.00	安徽省	安徽省	技术推广服务		100.00	设立
南京数启网储科技有限公司	300.00	江苏省	江苏省	技术推广服务		100.00	设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
江西樱乐源生态农业科技有限公司	18.75%	-572,089.08		406,816.51
南昌中春农业科技有限公司	15%	-526,727.92		3,732,310.90

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江西樱乐源生态农业科技有限公司	606,658.15	2,403,182.94	3,009,841.09	604,249.87	131,349.92	735,599.79
南昌中春农业科技有限公司	2,244,080.99	32,120,886.45	34,364,967.44	14,172,467.00	16,420,612.20	30,593,079.20

续：

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江西樱乐源生态农业科技有限公司	1,123,288.81	4,380,796.34	5,504,085.15	222,940.13		222,940.13
南昌中春农业科技有限公司						

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江西樱乐源生态农业科技有限公司	84,305.56	-3,006,903.72	-3,006,903.72	-473,068.72	86,167.41	-777,012.18	-777,012.18	
南昌中春农业科技有限公司		-2,988,614.02	-2,988,614.02	270,595.43				

九、政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、与收益相关的政府补助：

计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	2,234,072.75	2,234,072.75	3,936,594.59
合计	2,234,072.75	2,234,072.75	3,936,594.59

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核），本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

1.信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已

显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

2.已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

3.预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对

手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款和合同资产占本公司应收账款和合同资产总额的 37.94%（2024 年度：50.99%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 73.00%（2024 年度：36.17%）。

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	139,778,117.46			
其他应付款	35,024,900.37			
一年内到期的非流动负债	12,399,784.57			
租赁负债		9,462,102.98	7,029,814.57	25,409,234.55
其他非流动负债		8,039,809.04		
合计	187,202,802.40	17,501,912.02	7,029,814.57	25,409,234.55

（续）

项目	上年年末余额
----	--------

项目	上年年末余额			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	277,668,105.29			
其他应付款	9,493,117.66			
一年内到期的非流动负债	20,382,488.41			
租赁负债		6,837,774.80	4,517,776.75	37,927,879.76
其他非流动负债		6,895,734.51		
合计	307,543,711.36	13,733,509.31	4,517,776.75	37,927,879.76

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
其他非流动金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资			48,509,707.54	48,509,707.54
(3) 衍生金融资产				
持续以公允价值计量的资产总			48,509,707.54	48,509,707.54

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
额				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不涉及。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不涉及。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息对于其他非流动金融资产，按资产基础法作为其公允价值进行计量。

1、其他权益工具投资

对参股（持股比例不超过 20%）且被投资单位仍在正常经营的投资，按权益法评估，即采用报表分析法确定被评估单位净资产价值，以净资产价值乘以持股比例确认评估价值。具体公式如下：

长期股权投资的评估值=（被投资单位净资产评估值+应缴未缴出资额）X 该股东认缴的出资比例-该股东应缴未缴出资额

2、基金投资

由于私募投资基金的实缴出资通常要求股东按照其持有的股权比例进行实缴，对被投资单位的持股比例不足 1%，按权益法评估，以评估基准日被投资单位资产负债表中载明的净资产账面价值乘以持股比例确认评估价值。具体公式如下：长期股权投资的评估值=被投资单位净资产 X 持股比例

根据以上评估方法，其他非流动金融资产账面价值为 5,143.80 万元，评估价值为 4,850.57 万元，评估减值 293.23 万元，减值率为 5.7%。

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

2025年05月，公司原控股股东、实际控制人何文辉先生与北京欣欣炫灿科技中心（有限合伙）按照《股份转让协议》《表决权委托及放弃协议》的约定，就何文辉先生通过协议转让的方式向北京欣欣转让公司无限售流通股13,589,649股（占公司总股本的12%）事宜完成过户登记。同日，何文辉先生持有的公司6,794,824股股份（占公司总股本的6.00%）所拥有的表决权、提名权、提案权自股份过户登记完成之日起委托给北京欣欣，且永久放弃其持有的剩余5,169,094股股份（占公司总股本的4.56%）所拥有的表决权、提名权、提案权。前述协议转让完成后，北京欣欣持有公司13,589,649股股份（占公司总股本的12.00%），合计拥有公司20,384,473股股份（占公司总股本的18.00%）对应的表决权，成为公司新控股股东，公司实际控制人变更为北京欣欣及其共同实际控制人何凡、蒋利顺、董津。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 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
上海开太鱼文化发展有限公司	受原同一实际控制人控制
盐城圳乾软件技术中心（有限合伙）	持有二级子公司北京中科砚云科技有限公司45%股权的企业，闫东民持有90%份额，闫东民之姐夫郭小虎持有10%份额
谢照华	原监事，过去12个月内离任
吴智辉	董事、总经理，2025年6月份之后吴智辉已不再担任该公司任何职务
何光辉	原实控人亲属

其他说明：无。

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海开太鱼文化发展有限公司	采购商品	2,029,750.00	

关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
上海开太鱼文化发展有限公司	土地	12,995.22	16,247.45

关联租赁情况说明：公司租赁关联方上海开太鱼文化发展有限公司，位于上海市金山区枫泾镇的 91.8 亩土地，用于基地建设。租期为 2022 年 1 月 1 日至 2029 年 6 月 30 日，年租金为 82,620.00 元。

2、 关联资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
备用金（何文辉保证连带清偿承诺）	12,608,891.42	2025 年		
何文辉	600,000.00	2025 年		
盐城圳乾软件技术中心（有限合伙）	5,500,000.00	2025 年		
合计	18,708,891.42			

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司其他应收款中对原实际控制人何文辉的往来款金额为 600,000.00 元，相关款项以现金形式支付，截至审计报告出具日尚未归还。上述款项缺乏充分、适当的业务背景及资金用途依据，支付审批及用途核验等关键控制程序未有效执行。结合《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》相关规定，该部分资金实质构成原实际控制人非经营性资金占用。

根据公开信息，何文辉涉及重大诉讼及执行事项，需承担大额给付义务，其履约能力存在重大不确定性，相关款项很可能无法收回。基于谨慎性原则，公司对该笔款项全额计提信用减值损失 600,000.00 元。

本公司子公司北京中科砚云科技有限公司依据借款协议向其股东盐城圳乾软件技术中心（有限合伙）（以下简称“盐城圳乾”）出借资金。截至2025年12月31日，借款余额为5,500,000.00元，资金用于盐城圳乾缴纳其自身相关税款，截至审计报告出具日尚未归还。盐城圳乾持有中科砚云45%股权，按照实质重于形式原则，在合并报表层面构成公司关联方。依据《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》，上述不具有真实经营业务背景的资金拆借，构成关联方非经营性资金占用。

根据盐城圳乾财务数据及信用信息，其2025年末净资产为-120.00万元，2025年度净利润为-572.06万元，财务状况与偿债能力较弱，履约能力存在重大不确定性，相关款项很可能无法收回。基于谨慎性原则，公司对该笔款项全额计提信用减值损失5,500,000.00元。

截至2025年12月31日，本公司“其他应收款——备用金”中，由原实际控制人何文辉出具不可撤销连带责任保证函担保的员工备用金金额为12,608,891.42元，截至审计报告出具日尚未归还。上述款项系员工以备用金名义借出后，短期内划转至第三方个人账户，备用金支付审批及用途核验等关键控制程序未有效执行。结合担保主体身份及《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》相关规定，该部分资金实质构成原实际控制人非经营性资金占用。

根据公开信息，何文辉涉及重大诉讼及执行事项，需承担大额给付义务，其履约能力存在重大不确定性，相关款项很可能无法收回。基于谨慎性原则，本公司对该笔款项全额计提信用减值损失12,608,891.42元。

3、关键管理人员薪酬单位：万元

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	587.78	433.28

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	盐城圳乾软件技术中	5,500,000.00	5,500,000.00		

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	心（有限合伙）				
	何光辉			39,000.00	5,497.06
	何文辉	13,208,891.42	13,208,891.42		

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	上海开太鱼文化发展有限公司	239,750.00	
其他应付款			
	谢照华	27,917.00	
	上海开太鱼文化发展有限公司	247,860.00	247,860.00

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

本公司无资产负债表日存在的重要承诺。

2、资产负债表日存在的重要或有事项

（1）房产被查封进展

本公司向上海博万兰韵投资有限公司（以下简称“博万兰韵”）已支付全款购买的位于上海市青浦区徐泾镇蟠龙路 899 弄博万兰韵商业中心 5 号 14 层 1,401 室及上海市青浦区徐泾镇蟠龙路 899 弄博万兰韵商业中心 9、10 号 1-2 层商铺（以下简称“标的房产”），因博万兰韵未取得竣工验收合格证书及办理大产权证未能办理产权证书，截至 2024 年 12 月 31 日，标的房产账面价值共计 73,654,154.97 元。

2023 年 3 月 28 日因博万兰韵与第三方合同纠纷被法院采取财产保全，导致标的房产被上海市第二中级人民法院、上海市金融法院、上海市黄浦区人民法院连带查封。2024 年 7 月 19 日上海第三中级人民法院受理交通银行上海黄浦支行的预重整申请。博万兰韵公司预重整案件第一次债权人会议于 2024 年 10 月 18 日召开。2024

年 11 月 14 日上海三中院受理对博万兰韵公司的破产重组，债权人太和水公司依法向博万兰韵公司管理人申报其逾期办证的违约责任及产生的实际损失，并要求博万兰韵公司履行过户登记手续，且对该购房款不作为债权申报金额。2025 年 2 月 27 日，博万兰韵公司提请关于成立债委会的议案。

2025 年 3 月 20 日，管理人向债权人送达关于博万兰韵中心重整投资人遴选的情况，共计遴选意向投资人为 8 家，实际到场参加遴选的投资人为 4 家，并根据评审委员会的评审，确定盘龙汇上海商业管理有限公司为重组投资人，上海宝峰共创建设管理有限公司为备选投资人。

(2) 黑龙江海赫食品有限公司股权收购问题

上海太和水科技发展股份有限公司就黑龙江海赫食品有限公司股权收购问题向北京市仲裁委员会提请仲裁，提请仲裁理由为：

虚假陈述与重大遗漏：

隐瞒了目标公司“海赫饮品”约 3,488 m²土地性质实为“农村道路”而非“建设用地/工业用地”的关键事实。

未披露公司《取水许可证》载明取水地点与实际取水位置不符的情况，实际取水井位于土地使用权证范围之外。

在交易后才首次提供文件，揭示海赫饮品历史上已存在与第三方“先锋村”关于多占土地、无偿供地及补偿的长期争议与协议。

承诺未履行：被申请人栾丹丹曾出具《承诺函》，承诺在 2022 年底前完成主要生产厂房的产权证明办理，但至今未能完成，直接导致申请人无法为新生产线办理食品生产许可证，重大资产存在法律瑕疵，影响正常运营。

经营不合法合规：在被申请人控制期间，海赫饮品因违反劳动法规败诉支付赔偿、因违反《食品安全法》而受到两次行政处罚，违反了协议中关于公司合法合规经营的保证。

业绩承诺未达成

根据《股权转让协议》第 3.3.1 条和第 6.1 条，申请人支付剩余股权转让款（合计 1,600 万元）以被申请人方完成约定的三年经营业绩承诺为前提。业绩承诺未能达成，因此触发对价调整条款，申请人无需支付剩余款项。

股权估值基础失真，构成重大误导

本公司认为，被申请人的违约行为（特别是土地、取水、产权等核心资产信息

的隐瞒)对股权收购时的评估构成了严重误导。原评估报告(评估值 6,200 万元)及以此为基础商定的 6,600 万元交易对价,是基于不完整、不准确的信息作出的。因此,申请人要求重新评估股权价值(以 2021 年 12 月 31 日为基准日),并根据重新评估后降低的价值,要求对方返还多支付的股权转让款差额。

申请人因此遭受具体经济损失

申请人列明了因对方违约而遭受的具体损失,包括:

因未办妥厂房产权证导致生产线无法投产的预期利益损失 5,003,300.00 元。

因对方控制期间违法行为导致的直接经济损失(败诉判决款 52,941.00 元及行政处罚罚款 112,543.50 元)。

基于《股权转让协议》第 11.2 条,申请人主张被申请人应就交割日前已存在事项导致的损失承担连带的特定补偿与赔偿责任,因此提出了总额为 16,904,526.45 元的赔偿请求。

同时,就对方的违约行为,申请人参照协议约定主张逾期利息 300 万元。

(3) 保函

截至 2025 年 12 月 31 日止,本公司对外开具保函金额为 46,000.00 元

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

无。

十五、其他重要事项

(一) 业绩承诺事项

盐城圳乾软件技术中心(有限合伙)(以下简称“盐城圳乾”)、上海微理科技有限公司、闫东民与北京中科砚云科技有限公司(以下简称“中科砚云”)于 2024

年 11 月 28 日共同签署《股权转让协议》。根据该协议第七条第 2 款，甲方（盐城圳乾）保证中科院云 2025 年度、2026 年度、2027 年度营业收入分别不低于人民币 1.5 亿元、1.8 亿元及 2.0 亿元，且各年度现金流为正。

中科院云 2025 年度营业总收入为人民币 44,898,969.24 元，未达到《股权转让协议》约定的 2025 年度营业收入标准。据此，盐城圳乾未实现 2025 年度营业收入承诺，已违反《股权转让协议》第七条第 2 款之约定。根据该协议第十条第 1 款，任何一方违反本协议约定的行为均构成违约，违约方应承担违约责任，并赔偿守约方因此遭受的实际损失及因维权所发生的诉讼费、保全费、公证费、律师费、差旅费等合理费用，其中丙方（闫东民）对甲方（盐城圳乾）的违约责任（如有）承担连带责任。

（二）收到立案通知书情况

本公司于 2026 年 4 月 18 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）下发的《立案告知书》（编号证监立案字 0032026005 号）。因涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对本公司立案。截至本报告出具日，本公司未收到中国证监会就上述立案调查事项的结论性意见或决定。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,908,546.05	67,934,202.84
1 至 2 年	59,154,728.60	86,569,972.67
2 至 3 年	70,688,307.76	150,276,161.11
3 至 4 年	139,748,390.67	168,513,860.87
4 至 5 年	140,739,056.04	121,234,982.32
5 年以上	194,860,877.02	96,077,924.81
小计	611,099,906.14	690,607,104.62
减：坏账准备	437,736,100.51	369,906,014.63
合计	173,363,805.63	320,701,089.99

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

按单项计提坏账准备	255,557,536.22	41.82	255,557,536.22	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备	355,542,369.92	58.18	182,178,564.29	51.24	173,363,805.63
合计	611,099,906.14	100	437,736,100.51		173,363,805.63

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	207,205,387.43	30.00	207,205,387.43	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	483,401,717.19	70.00	162,700,627.20	33.66	320,701,089.99
合计	690,607,104.62	100.00	369,906,014.63		320,701,089.99

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
中国水利水电第七工程局有限公司成都天府新区分公司	40,870,923.21	40,870,923.21	100	预计无法收回	40,870,923.21	40,870,923.21
汉中文化旅游投资集团有限公司	88,150,000.00	88,150,000.00	100	预计无法收回	88,150,000.00	88,150,000.00
抚州市文化旅游投资发展有限责任公司	25,810,508.23	25,810,508.23	100	预计无法收回	25,810,508.23	25,810,508.23
昆明滇池湖泊治理开发有限公司	10,812,534.57	10,812,534.57	100	预计无法收回	10,812,534.57	10,812,534.57
其他	89,913,570.21	89,913,570.21	100	预计无法收回	41,561,421.42	41,561,421.42
合计	255,557,536.22	255,557,536.22	100		207,205,387.43	207,205,387.43

按单项计提坏账准备的说明：本公司逐笔分析债务人的信用状况、还款能力、是否存在诉讼或财务困境等客观证据。对此类款项单独进行减值测试，确认预期信用损失并计提相应准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,256,678.19	262,766.22	5.00
1 至 2 年	54,433,754.86	5,443,375.49	10.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	62,034,222.27	18,610,266.68	30.00
3 至 4 年	112,437,461.14	56,218,730.57	50.00
4 至 5 年	98,684,140.65	78,947,312.52	80.00
5 年以上	22,696,112.81	22,696,112.81	100.00
合计	355,542,369.92	182,178,564.29	

本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	207,205,387.43	48,352,148.79			255,557,536.22
组合计提	162,700,627.20	19,477,937.09			182,178,564.29
合计	369,906,014.63	67,830,085.88			437,736,100.51

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
汉中文化旅游投资集团有限公司	101,350,000.00	59,512,846.24	160,862,846.24	21.60	160,862,846.24
中信建设有限责任公司资阳分公司	71,918,247.34	44,216,079.48	116,134,326.82	15.59	17,557,077.79
中国水利水电第七工程局有限公司成都天府新区分公司	40,870,923.21	12,841,840.9	53,712,764.11	7.21	53,712,764.11
河南九通建筑工程有限公司	37,010,295.00		37,010,295.00	4.97	29,608,236.00
成都经开建设管理有限公司	30,386,782.87	408,201.02	30,794,983.89	4.14	15,809,728.95
合计	281,536,248.42	116,978,967.64	398,515,216.06	53.51	277,550,653.09

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 398,515,216.06 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 53.51%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 277,550,653.09 元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	138,315.48	

应收股利		
其他应收款项	329,874,633.01	218,802,694.62
合计	330,012,948.49	218,802,694.62

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	131,485,581.12	119,261,786.84
1至2年	95,855,741.46	44,360,108.38
2至3年	42,571,106.21	42,742,153.18
3至4年	41,848,559.98	32,627,989.45
4至5年	31,031,252.56	5,522,357.21
5年以上	3,849,606.20	4,517,653.17
小计	346,641,847.53	249,032,048.23
减：坏账准备	16,767,214.52	30,229,353.61
合计	329,874,633.01	218,802,694.62

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	13,898,195.93	4.01	13,898,195.93	100	
按信用风险组合计提坏账准备	332,743,651.60	95.99	2,869,018.59	0.01	329,874,633.01
合计	346,641,847.53	100.00	16,767,214.52		329,874,633.01

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	15,599,757.97	6.26	15,599,757.97		
按信用风险组合计提坏账准备	233,432,290.26	93.74	14,629,595.64	6.90	218,802,694.62
合计	249,032,048.23	100.00	30,229,353.61		218,802,694.62

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	118,748,526.4	395,459.97	0.33

1至2年	95,850,537.96	6,104.83	0.01
2至3年	42,104,473.01	142,444.26	0.34
3至4年	41,480,755.47	1,088,197.50	2.62
4至5年	30,911,252.56	412,496.00	1.33
5年以上	3,648,106.2	824,316.03	22.60
合计	332,743,651.60	2,869,018.59	

(3) 按款项性质分类情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内公司往来款	319,537,250.70	240,707,900.31
保证金及押金	11,762,768.21	6,380,360.64
备用金及其他	15,341,828.62	1,943,787.28
小计	346,641,847.53	249,032,048.23
减:坏账准备	16,767,214.52	30,229,353.61
合计	329,874,633.01	218,802,694.62

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	14,629,595.64		15,599,757.97	30,229,353.61
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-11,760,577.05		-1,701,562.04	-13,462,139.09
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,869,018.59		13,898,195.93	16,767,214.52

(4) 本期无实际核销的其他应收款项情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川太和水环境科技有限公司	往来款	107,846,304.90	1-5年	31.11	
上海太和水食品饮料有限公司	往来款	32,648,283.64	1-4年	9.42	

司					
上海三喜好时节农业科技有 限公司	往来款	62,857,141.96	1-3 年	18.13	
上海微理科技 有限公司	往来款	77,802,361.42	1-2 年	22.44	
北京冉璟科技 有限公司	往来款	20,040,000.00	1 年以内	5.78	
合计		301,194,091.92		86.88	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公 司投资	153,885,899.02	67,306,382.61	86,579,516.41	122,010,899.02	9,660,039.26	112,350,859.76
对联 营、合 营企业 投资						
合计	153,885,899.02	67,306,382.61	86,579,516.41	122,010,899.02	9,660,039.26	112,350,859.76

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末 余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
广州太和水生态科 技有限公司		9,160,039.26		
上海太和水生态科 技有限公司	2,615,313.99			
九源清（北京）水 生态科技有限公司	2,235,545.77			
抚州市建汶水环境 工程有限公司		500,000.00		
四川太和水环境科 技有限公司	5,000,000.00			
江西樱乐源生态农 业科技有限公司	6,500,000.00			
黑龙江海赫饮品有 限公司	66,000,000.00			

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
上海微理科技有限公司	30,000,000.00			
南昌中春农业科技有限公司			25,755,000.00	
北京冉璟科技有限公司			120,000.00	
上海昀澜科技发展有限公司			6,000,000.00	
合计	112,350,859.76	9,660,039.26	31,875,000.00	-

续：

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
广州太和水生态科技有限公司	-		-	9,160,039.26
上海太和水生态科技有限公司	-		2,615,313.99	-
九源清（北京）水生态科技有限公司	483,365.46		1,752,180.31	483,365.46
抚州市建汶水环境工程有限公司	-		-	500,000.00
四川太和水环境科技有限公司	5,000,000.00		-	5,000,000.00
江西樱乐源生态农业科技有限公司	913,107.63		5,586,892.37	913,107.63
黑龙江海赫饮品有限公司	15,460,580.52		50,539,419.48	15,460,580.52
上海微理科技有限公司	20,535,307.92		9,464,692.08	20,535,307.92
南昌中春农业科技有限公司	14,280,002.85		11,474,997.15	14,280,002.85
北京冉璟科技有限公司	120,000.00		-	120,000.00
上海昀澜科技发展有限公司	853,978.97		5,146,021.03	853,978.97
合计	57,646,343.35	-	86,579,516.41	67,306,382.61

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,689,770.22	67,309,387.19	59,061,233.62	87,543,951.16
其他业务	1,393,593.64	3,158,563.76	500,000.00	3,135,003.81
合计	34,083,363.86	70,467,950.95	59,561,233.62	90,678,954.97

主营业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
水环境生态建设	27,458,084.57	46,325,461.91
水环境生态维护	5,231,685.65	12,735,771.71
合计	32,689,770.22	59,061,233.62

其他业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
利息收入	612,568.64	
租赁收入	781,025.00	500,000.00
合计	1,393,593.64	500,000.00

2、 合同产生的收入的情况

类别	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：				
水环境生态建设	27,458,084.57	62,182,719.59	27,458,084.57	62,182,719.59
水环境生态维护	5,231,685.65	5,126,667.60	5,231,685.65	5,126,667.60
合计	32,689,770.22	67,309,387.19	32,689,770.22	67,309,387.19
按收入确认时间分类				
在某一时间点确认收入				
在某段时间确认收入	32,689,770.22	67,309,387.19	32,689,770.22	67,309,387.19
合计	32,689,770.22	67,309,387.19	32,689,770.22	67,309,387.19

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置权益法核算的长期股权投资收	-25,906.81	380,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		-385,748.43
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
债权投资持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的利息收入	25,319.45	
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		979,282.07
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
合计	-587.36	973,533.64

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-20,497,537.95	
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	2,234,072.75	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务	-5,634,314.89	

项目	金额	说明
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资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,953,453.33	
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	-5,218,958.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-26,163,285.62	

项目	金额	说明
所得税影响额	-64,187.54	
少数股东权益影响额（税后）	-155,201.08	
合计	-26,382,674.24	

(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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-36.96	-2.68	-2.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	-33.75	-2.45	-2.45

上海太和水科技发展股份有限公司

二〇二六年四月二十八日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91370200MA3TGAB979



名称 尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 顾旭芬，李力

成立日期 2020年07月09日

主要经营场所 深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座801

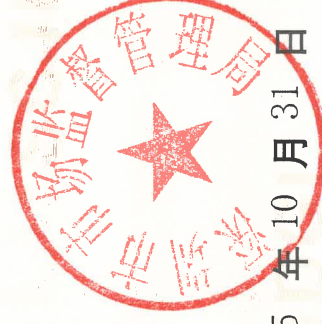


重要提示

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

登记机关

2025年10月31日





会计师事务所 执业证书

名称： 尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人： 顾旭芬
主任会计师：
经营场所： 深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座801
组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 47470417
批准执业文号： 鲁财会协字[1999]160号
批准执业日期： 1999年12月8日



说明

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




发证机关：深圳市财政局

2024年1月22日

中华人民共和国财政部制







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


姓名 Full name 陆建香

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1976-10-25

工作单位 Working unit 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

身份证号 Identity card No. 620402197610251360





年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110102050582
No. of Certificate

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

发证日期: 2024年 03月 22日
Date of Issuance /y /m /d



陆建香 110102050582

年 月 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



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

2025年 6月 26日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

2025年 6月 26日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d