



北京首创大气环境科技股份有限公司
BEIJING CAPITAL AIR ENVIRONMENTAL SCIENCE & TECHNOLOGY CO., LTD.

首创大气

NEEQ: 832496

北京首创大气环境科技股份有限公司

Beijing Capital Air Environmental Science & Technology Co., LTD

科技守护蓝天

BETTER TECH, CLEANER AIR

年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李伏京、主管会计工作负责人刘静及会计机构负责人（会计主管人员）王远池保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因
本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况	123

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	北京市西城区车公庄大街 21 号新大都饭店 1 号楼 4 层

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、首创大气	指	北京首创大气环境科技股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2023 年度
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师、会计师事务所、大华会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司及其管理的股份转让平台
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
公司章程、章程	指	北京首创大气环境科技股份有限公司章程
股东大会	指	北京首创大气环境科技股份有限公司股东大会
董事会	指	北京首创大气环境科技股份有限公司董事会
监事会	指	北京首创大气环境科技股份有限公司监事会

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京首创大气环境科技股份有限公司		
法定代表人	李伏京	成立时间	2002年12月27日
控股股东	控股股东为北京首创生态环保集团股份有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为北京市人民政府，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业（N）--生态保护和环境治理业（N77）-环境治理业（N772）-大气污染治理（N7722）		
主要产品与服务项目	公司形成了以智慧环保平台为核心技术的三大主营业务布局，包括城市、园区等市政大气污染防治综合服务、工业企业污染综合治理服务、环保装备产品销售，助力城市、园区与企业高质量绿色转型，做环境、能源和资源可持续循环发展的领导者。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	首创大气	证券代码	832496
挂牌时间	2015年5月18日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	246,400,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市长乐路989号世纪商贸广场11层021-33388437		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘静	联系地址	北京市西城区车公庄大街21号新大都饭店1号楼4层
电话	010-68732566	电子邮箱	Amyliu@aircapital.cn
传真	010-68732569		
公司办公地址	北京市西城区车公庄大街21号新大都饭店1号楼4层	邮政编码	100037
公司网址	http://www.aircapital.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108746132464M		
注册地址	北京市经济技术开发区万源街9号3号楼201室		
注册资本（元）	246,400,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

商业模式

1、所处行业和主营业务

首创大气是首创环保集团践行大气工业、环保装备业务板块的国有控股环保企业，是国内最早致力于公共环境下污染综合防治服务的国家级高新技术企业，2023 年获评“科改企业”。公司以“成就客户、持续创新、至诚至信、共担共享”为核心价值观，形成了以智慧环保平台为核心技术的三大主营业务布局，包括市政环境业务、工业企业业务、环保装备产品销售，助力城市与企业高质量绿色转型，做环境、能源和资源可持续循环发展的领导者。

2、产品或服务

(1) 市政环境业务

聚焦城市客户，依托 E-decision 环境决策系统，通过多年积累的服务能力，协助客户定制化制定城市环境污染防治综合解决方案，实现环境质量的稳定达标与持续改善。聚焦园区客户，开展园区环境安全一体化综合服务、监测运维服务、有毒有害气体环境风险预警体系建设服务、园区环境治理服务等，帮助园区实现重大安全环保风险防控能力的提升。

(2) 工业企业业务

为多领域的工业企业提供全方位水处理系统服务，整体统筹工业给水、循环水、废水处理、再生及零排放等水系统环节，帮助企业实现污染物排放减量与达标，有效控制系统运营成本。

(3) 环保装备及产品

抑尘剂产品：现有抑尘剂产品 5 大系列，14 种型号。其中五大系列产品分别为：铁路煤炭运输抑尘剂、防冻隔离剂、道路抑尘剂、抑尘助剂和结壳抑尘剂。环保装备产品：现有包含环境空气无组织污染治理、工业企业固定污染源治理、“水、固、能”装备在内的三个主要业态 17 个系列的环保装备产品；其中无组织污染治理装备包括“干雾抑尘装置、远程射雾器、智能多功能喷洒机器人、多功能抑尘车、空气净化车、抑尘剂喷洒车、雾桩”7 个产品系列，固定污染源治理装备包括“布袋除尘器、塑烧板除尘器、无动力导料槽、撬装喷淋塔”4 个产品系列，“水、固、能”装备包括“锅炉灰斗换热装置、机械雾化蒸发器、低压电气成套设备、PLC 控制系统、驳岸式水质净化系统、反冲洗过滤装置”6 个产品系列。

经营计划实现情况

2023 年度，依照公司制定的发展战略和经营计划，公司业务稳步发展，在董事会的统一部署下，在公司经营层的领导下，通过全体员工的不懈努力，公司实现营业收入 122,318.25 万元，较上年同比增长 32.46%；实现净利润 13,618.65 万元，较上年同比增长了 23.53%。

市政环境业务，报告期内根据市场和客户需求，对市政大气的战略定位做了调整，从原来的大气综合解决方案转向面向生态环境局客户的环境综合服务解决方案。打造“深耕”和“拓展”并重的市场营销体系。深耕方面，重新定位业务的价值点，以多元产品供给为目标，明确成熟业务、孵化业务、

种子业务分类，制定不同类别业务的推进策略。城市深耕的成效主要体现在“老客户”的“新业务”上，依托九江、淮南等优质客户，实现了在水、固、减污降碳等领域咨询和信息化业务的突破。报告期内智慧环保平台业务合同额占比达 51%。区域拓展方面，开展市场盘点、重新排兵布阵，合理配置业务人员，有组织、有计划、有策略、有方向的打市场。公司市政环境业务的“触角”延伸至北京门头沟、经开区、秦皇岛、枣庄、蚌埠、景德镇、石河子等新开拓区域，业务布局取得历史性突破。在 2023 年的经济形势下，市政环境业务全年合同额同比增长 9.4%，规模不断扩大，结构不断优化。

工业企业业务，报告期内以现有项目为“实验田”，积极开展工艺包开发，目前工业水处理短流程软化已经完成小试。工业企业业务团队以推进现有项目闭环为年度工作重点，组建了整建制的技投建运队伍，提升了造价概算能力、管控执行能力和成本控制能力。此外，报告期内签订四川蜀道装备科技股份有限公司设备销售、内蒙古通威硅能源有限公司 20 万吨高纯晶硅项目，为业务发展积累了业绩。

环保装备及产品，报告期内实现了装备产品智能化体系突破，完成“产研一体化”体系建设，提高了技术产品化效率，为完善“研产销服”全流程体系夯实了基础，通过系统内业务锤炼，初步切入“水、固”行业，团队能力得到提升。完成“环卫单兵装备”图纸设计，基本具备产品化条件。2023 年，环保装备业务重点落实传统市场“维稳”工作，新签约合同额 1.6 亿元，按计划完成年度目标。一是拓展传统产品业务，深耕传统领域、深挖传统用户需求，实现“智能多功能喷洒机器人、智能洗车平台”等新产品销售，标志着环保装备业务在传统技术谱系化方面更进一步，已形成系统完善的技术延伸与综合应用体系。二是积极发展新业态，积极拓展第三方服务业务，中标秦皇岛市经济技术开发区大气污染第三方技术服务项目，合同金额 1,088.2 万元，服务期 2 年，实现了自研多功能抑尘车在自有项目上的应用。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司“高新技术企业”认定情况：公司高新技术企业发证时间 2023 年 10 月 26 日，有效期三年，证书编号：GR202311001888。 公司“中关村高新技术企业”认定情况：公司中关村高新技术企业发证时间 2022 年 3 月 1 日，有效期二年，证书编号：20222050078508。 公司“专精特新”认定情况：公司专精特新发证时间 2023 年 6 月，有效期三年，证书编号：2023ZJTX0858。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,223,182,497.04	923,409,385.14	32.46%

毛利率%	27.26%	31.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	135,816,407.58	109,428,040.31	24.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	133,528,503.34	106,601,304.89	25.26%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	17.48%	16.73%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	17.19%	16.30%	-
基本每股收益	0.55	0.44	25.27%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,978,363,100.19	2,611,868,932.24	14.03%
负债总计	2,127,347,355.93	1,896,405,305.24	12.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	844,670,232.76	708,853,825.18	19.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.43	2.88	19.10%
资产负债率%（母公司）	57.81%	62.11%	-
资产负债率%（合并）	71.43%	72.61%	-
流动比率	1.01	0.86	-
利息保障倍数	5.04	3.85	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	22,482,801.13	97,302,007.61	-76.89%
应收账款周转率	1.37	2.06	-
存货周转率	6.77	4.25	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.03%	22.35%	-
营业收入增长率%	32.46%	56.58%	-
净利润增长率%	23.53%	29.33%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	153,769,751.22	5.16%	187,320,231.12	7.17%	-17.91%
应收票据	14,880,562.83	0.50%	12,320,335.91	0.47%	20.78%
应收账款	1,054,546,310.68	35.41%	613,776,194.20	23.50%	71.81%
存货	106,554,723.68	3.58%	156,479,603.32	5.99%	-31.91%
长期股权投资	-	0.00%	1,552,918.07	0.06%	-100.00%
在建工程	15,598,951.96	0.52%	12,430,716.40	0.48%	25.49%
短期借款	-	0.00%	25,002,111.11	0.96%	-100.00%

应收款项融资	21,147,292.20	0.71%	8,329,674.32	0.32%	153.88%
预付款项	62,894,163.94	2.11%	39,949,100.49	1.53%	57.44%
其他流动资产	43,883,485.54	1.47%	93,484,205.74	3.58%	-53.06%
长期应收款	668,261,709.30	22.44%	819,262,366.04	31.37%	-18.43%
其他非流动资产	63,420,544.23	2.13%	47,946,398.81	1.84%	32.27%

项目重大变动原因:

截至 2023 年 12 月 31 日, 公司资产总额为 297,836 万元, 比年初 261,187 万元增加了 36,649 万元, 上升 14.03%; 负债总额为 212,735 万元, 比年初 189,641 万元增加了 23,094 万元, 上升 12.18%; 所有者权益为 85,102 万元, 比年初 71,546 万元增加了 13,556 万元, 增长 18.95%。各项目重大变动原因:

1. 货币资金同比下降 17.91%, 本期末余额较上年期末余额减少 3,355 万元, 主要原因是公司本期加强资金预算管理, 降低资金存量水平, 提高资金使用效率;

2. 应收票据较上年期末上升 20.78%, 本期末余额较上年期末余额增加 256 万元, 主要原因是根据资金及业务需求, 应收票据留存量略有增加;

3. 应收账款较上年期末上升 71.81%, 本期末余额较上年期末余额增加 44,077 万元, 主要原因是本期业务量增加, 工业综合防治业务应收账款增长明显;

4. 在建工程较上年期末上升 25.49%, 本期末余额较上年期末余额增加 317 万元, 主要原因是本期子公司厂房建设投入有所增加;

5. 预付款项较上年期末上升 57.44%, 本期末余额较上年期末余额增加 2,294 万元, 主要原因是业务规模增长, 预付采购款增加;

6. 存货较上年期末下降 31.91%, 本期末余额较上年期末余额下降 4,993 万元, 主要原因是根据项目履约进度结转营业成本;

7. 长期应收款较上年期末下降 18.43%, 本期末余额较上年期末余额减少 15,100 万元, 主要原因是根据项目回款期转入应收账款;

8. 其他流动资产较上年期末下降 53.06%, 本期末余额较上年期末余额下降 4,960 万元, 主要原因是本期已背书贴现尚未到期的票据减少。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	1,223,182,497.04	-	923,409,385.14	-	32.46%
营业成本	889,792,105.33	72.74%	634,327,039.17	68.69%	40.27%
毛利率%	27.26%	-	31.31%	-	-
销售费用	24,153,006.00	1.97%	23,508,673.69	2.55%	2.74%
管理费用	44,509,710.66	3.64%	49,992,614.44	5.41%	-10.97%
研发费用	33,293,749.94	2.72%	36,074,245.43	3.91%	-7.71%
财务费用	39,276,184.30	3.21%	36,132,903.71	3.91%	8.70%

信用减值损失	-29,190,722.18	-2.39%	-10,619,287.88	-1.15%	-174.88%
资产减值损失	-1,576,339.99	-0.13%	-2,085,100.07	-0.23%	24.40%
营业利润	160,686,522.13	13.14%	128,724,227.94	13.94%	24.83%
营业外收入	191,757.69	0.02%	62,404.16	0.01%	207.28%
营业外支出	30,066.05	0.00%	124,118.75	0.01%	-75.78%
净利润	136,186,481.04	11.13%	110,245,861.79	11.94%	23.53%

项目重大变动原因:

<p>1.营业收入同比上升 32.46%，较上年同期增加 29,977 万元，主要原因为本期业务拓展明显，积极推进项目实施与验收；</p> <p>2.营业成本同比上升 40.27%，较上年同期增加 25,546 万元，主要原因为本期业务拓展成本随收入有所增加；</p> <p>3.信用减值损失同比下降 174.88%，较上年同期减少 1,857 万元，主要原因为本期业务拓展，应收账款增加，信用减值准备增加；</p> <p>4.资产减值损失同比上升 24.40%，较上年同期增加 51 万元，主要原因为本期合同资产减值准备较上年有所减少；</p> <p>5.营业利润同比上升 24.83%，较上年同期增加 3,197 万元，净利润同比增长 23.53%，较上年同期增加 2,594 万元，主要原因为业务拓展明显，利润贡献明显提升。</p>

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1,160,225,250.12	861,005,808.99	34.75%
其他业务收入	62,957,246.92	62,403,576.15	0.89%
主营业务成本	889,325,940.58	634,122,099.33	40.25%
其他业务成本	466,164.75	204,939.84	127.46%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
环保产品生产销售	155,348,097.82	88,193,663.81	43.23%	-8.29%	-8.21%	-0.05%
市政综合防治服务	771,210,077.92	668,487,952.63	13.32%	414.20%	506.53%	-13.19%
工业综合治理服务	233,667,074.38	132,644,324.14	43.23%	-56.86%	-69.00%	22.21%

按地区分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

公司在报告期内，主营业务收入占营业收入的比重为 94.85%，公司其他业务收入主要为河钢乐亭
--

BOT、山钢日照项目利息收入。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	四川青石建设有限公司	319,457,200.86	26.12%	是
2	河钢乐亭钢铁有限公司	228,307,854.63	18.67%	否
3	新沂首创工业水处理有限公司	118,365,587.56	9.68%	是
4	中国移动通信集团山东有限公司诸城分公司	63,512,454.59	5.19%	否
5	唐山德澄水处理有限责任公司	43,830,088.49	3.58%	否
	合计	773,473,186.13	63.23%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	河钢乐亭钢铁有限公司	148,224,374.49	16.66%	否
2	新兴铸管股份有限公司	60,014,335.17	6.74%	否
3	上海泓济环保科技股份有限公司	33,913,078.76	3.81%	否
4	山东盛途互联网科技有限公司	28,100,884.96	3.16%	否
5	成都永聚福商贸有限公司	25,669,405.43	2.88%	否
	合计	295,922,078.81	33.26%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	22,482,801.13	97,302,007.61	-76.89%
投资活动产生的现金流量净额	-56,831,756.91	-35,840,425.97	-58.57%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,854,994.37	-26,690,033.10	74.32%

现金流量分析：

报告期，现金流入总额 101,865 万元，其中经营现金流入 91,660 万元，占总现金流入 89.98%；投资活动现金流入 573 万元，占总现金流入 0.56%；筹资活动现金流入 9,632 万元，占总现金流入 9.46%。报告期，现金流出总额 105,984 万元，其中经营现金流出 89,411 万元，占总现金流出 84.37%；投资活动现金流出 6,256 万元，占总现金流出 5.90%；筹资活动现金流出 10,317 元，占总现金流出 9.73%。各项目重大变动原因：

1.经营活动产生的现金流量净额：报告期经营活动现金流入 91,660 万元，同比上升 59.59%；现金流出 89,411 万元，同比上升 87.43%；经营净流量 2,248 万元，同比下降 76.90%；主要原因为：（1）报告期“销售商品提供劳务收到现金” 89,054 万元，较上年同期上升 34,374 万元，主要原因是公司本期业务规模增加，销售回款有所增加；（2）报告期“收到的税费返还” 435 万元，较上年同期下降 440 万元，留抵退税减少；（3）报告期“购买商品、接受劳务支付的现金” 64,185 万元，较上年同期上升 35,158 万元，主要原因是本期业务量有所增加，相应采购付款有所增加；

2.投资活动产生的现金流量净额：报告期投资活动现金流入 573 万元，现金流出 6,256 万元，投

资活动产生的现金流量净额为-5,683万元，同比下降58.57%；投资活动现金净流量变动主要原因为工业防治项目支付项目款有所增加；

3.筹资活动产生的现金流量净额：报告期内筹资活动净流量-685万元，同比上升74.32%；筹资活动现金流入9,632万元，现金流出10,317万元，主要原因是根据公司资金需求，合理安排融资计划。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
秦皇岛首创思泰意达环保科技有限公司	控股子公司	环保科技	110,000,000	639,692,961.45	199,527,391.18	229,385,686.39	52,734,122.54
乐亭首创大气环境科技有限公司	控股子公司	环保科技	100,000,000	1,015,647,761.88	133,091,911.15	206,366,681.70	2,833,839.12
乐亭首创大气环境工程有限公司	控股子公司	环保科技	50,000,000	395,955,073.82	56,770,560.19	21,941,172.93	466,961.32
镇江首创大气环境科技有限公司	控股子公司	环保科技	30,000,000	86,129.96	86,129.96	-1,775,548.00	-1,659,329.96
北京优信永科检测技术有限公司	控股子公司	环保科技	10,000,000	7,186,261.77	5,188,712.41	2,569,027.63	-127,865.12
北京首创北科环境科技研究院有限公司	控股子公司	环保科技	10,000,000	100,840,852.58	57,477,337.83	166,355,996.64	25,037,902.15
镇江首创创宜环境科技有限公司	控股子公司	环保科技	29,036,200	56,493,533.75	31,244,285.53	14,091,501.82	1,850,367.30
江西首科生态环境有限公司	控股子公司	环保科技	5,000,000	17,095,736.36	6,880,518.99	16,757,013.29	626,407.44
内蒙古康隆环保科技有限公司	参股公司	环保科技	10,000,000	-	-	-	13,648.71

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
内蒙古康隆环保科技有限公司	相关	经营

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
经营业务结构调整的风险	公司调整经营业务结构，一是以智慧化为导向，不断强化服务水平，依托存量项目，通过技术赋能着力拓展市政环境污染防治服务业务规模，市政环境污染防治服务业务销售额显著增长；二是“轻重并举、量入为出”，大力发展工业企业环境污染防治业务；三是不断丰富扩充环保装备和产品类型，以抑尘装备和产品为基础，向“水、气、固、能”等多领域延伸和转型，拓宽销售渠道，打造环保装备产品影响力。公司提高城市、园区综合防治服务能力，加快培育工业企业环境污染防治能力，大力增强了公司的核心竞争力及整体盈利能力。但整体来看公司经营业务结构在调整过程中仍存在一定的转型风险。针对这一情况，公司将加快组织建设、制度建设、内控建设，提升市场研判能力、技术创新能力、设计能力、建造能力、运营能力、项目管理能力，以便跟上经营发展步伐，降低因组织模式、管理制度、管理能力不能满足公司经营规模快速增长的风险。
坏账风险	公司 2023 年 12 月 31 日应收账款净值 105,455 万元，其他应收款净值 2,025 万元，占公司同期总资产的比例为 36.09%。随着公司销售规模的扩大，应收账款余额有可能继续增加，如果公司对应收账款催收不力，或者公司客户资信、经营状况出现恶化，导致应收账款不能按合同规定及时收回，将可能给公司带来坏账风险，影响现金流及利润情况。针对这一情况，公司制定了专项回款计划，定期召开相关会议，责任落实到人，加大应收账款的回款力度；与此同时，要充分做好客户信用度评估及客户回访工作，特别是对于新增客户。
税收政策变化风险	尽管环保产业符合国家产业政策导向，但仍不排除所得税、增值税税收优惠政策撤销的可能性。一旦税收优惠政策撤销，将

	会对公司盈利产生一定的影响。针对这一风险，公司将更加注重产品自身的盈利能力管理，开发新的产品及利润增长点，强化企业管控，提高产品盈利空间，减少政策变化对公司经营业绩的影响。
资产负债率较高的风险	公司 2023 年 12 月 31 日的资产负债率为 71.43%，主要原因为公司本期进一步扩大项目投资规模，为满足项目建设所需资金，公司拓展融资渠道，负债规模随投资需求逐步上升，存在资产负债率较高，偿债能力偏弱的风险。针对这一情况，公司将在保证经营需要的同时，合理安排资金使用，提高资金使用效率，加大贷款催收力度，加快资金回流，以便及时偿付部分借款，以降低资产负债率较高的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	77,426,843.20	9.17%
作为被告/被申请人	13,246,539.82	1.57%
作为第三人	-	-
合计	90,673,383.02	10.73%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-032 重大诉讼进展公告	原告/申请人	买卖合同纠纷	否	72,049,841.45	否	等待二审判决结果

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

本次诉讼不会对公司经营方面、财务方面产生重大不利影响。

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	20,500,000.00	22,390,481.09
销售产品、商品，提供劳务	715,000,000.00	479,609,047.12
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	2,000,000.00	55,744.95
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
销售产品、商品，提供劳务	86,870,000.00	70,901,931.86
其他关联交易	1,145,000,000.00	1,129,740,704.39
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响:

日常关联交易情况:

1. 购买原材料、燃料、动力等日常关联交易：北京首创生态环保集团股份有限公司物业费金额 111,986.30 元，北京市首创吉润物业管理有限公司物业费金额 165,475.72 元，大连恒基新润水务有限公司服务费金额 2,301,886.80 元，北京首创智能生态科技有限公司服务费金额 8,096,758.23 元，武汉华信数据系统有限公司设备采购 3,091,409.48 元，上海华高汇元工程服务有限公司设备采购 8,617,897.17 元，北京经济发展投资有限公司物业费金额 1,293.81 元，北京恒润慧创环境技术有限公司服务费金额 3,773.58 元。

2. 销售产品、商品，提供劳务：四川青石建设有限公司销售产品金额 248,555,269.00 元，新乡市首创环境能源有限公司销售产品金额 5,168,385.16 元，都匀市首创环保有限公司销售产品金额 23,109,627.36 元，北京首创生态环保集团股份有限公司销售产品金额 25,980,452.25 元，北京水星环境有限公司销售产品金额 288,294.78 元，乐亭首创工业水处理有限公司提供劳务及销售产品金额 45,362,226.80 元，湘西自治州首创环保有限公司销售产品金额 476,991.15 元，永济市华信达清洁能源有限公司销售产品金额 262,831.86 元，玉田首创环保能源有限公司销售产品金额 465,486.73 元，秦皇岛北戴河首创制水有限责任公司销售产品金额 190,476.59 元，新沂首创工业水处理有限公司销售产品金额 118,365,587.56 元，大连恒基新润水务有限公司销售产品金额 3,097.35 元，运城首创水务有限公司销售产品金额 11,407.52 元，

潜江首创博朗绿色能源有限公司销售产品金额 76,460.18 元，北京首创生态环保集团股份有限公司提供服务费 7,547,169.81 元，北京首创环境科技有限公司服务费金额 3,745,283.02。

3. 其他关联交易：北京经济发展投资公司房租金额 55,744.95 元。

其他重大关联交易情况：

1. 销售产品、商品，提供劳务：四川青石建设有限公司销售产品金额 70,901,931.86 元；

2. 北京首创生态环保集团股份有限公司新增及展期往来借款 1,090,270,000.00 元，北京首创生态环保集团股份有限公司资金占用费 39,470,704.39 元

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
其他股东	2014 年 11 月 29 日	-	挂牌	其他承诺	依法承担个人所得税纳税义务	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 11 月 29 日	-	挂牌	其他承诺	不存在为任何人代持公司股份等	正在履行中
其他股东	2014 年 11 月 29 日	-	挂牌	其他承诺	不存在为任何人代持公司股份等	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 11 月 29 日	-	挂牌	规范关联交易	公司发生的关联交易未损害本单位利益；本单位没有也不会以任何方式侵占或变相侵占公正在履行中 19 司资产、资金等资源；本单位以及本单位控制的其他企业将尽可能减少与公司之间的关联交易；对于确实无法避免的关联交易，将依法签订协议，履行相应决策程序。	正在履行中
其他股东	2014 年 11 月 29 日	-	挂牌	规范关联交易	公司发生的关联交易未损害本单位利益；本单位没有也不会以任何方式侵占或变相侵占公司资产、资金等资源；本单位以及本单位控制的其他企业将	正在履行中

					尽可能减少与公司之间的关联交易；对于确实无法避免的关联交易，将依法签订协议，履行相应决策程序。	
实际控制人或控股股东	2014年11月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2014年11月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年11月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年8月30日	-	重大资产重组	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2018年8月30日	-	重大资产重组	规范关联交易	公司发生的关联交易未损害本单位利益；本单位没有也不会以任何方式侵占或变相侵占公司资产、资金等资源；本单位以及本单位控制的其他企业将尽可能减少与公司之间的关联交易；对于确实无法避免的关联交易，将依法签订协议，履行相应决策程序。	正在履行中
其他股东	2019年3月21日	-	发行	规范关联交易	公司发生的关联交易未损害本单位利益；本单位没有也不会以任何方式侵占或变相侵占公司资产、资金等资源；本单位以及本单位控制的其他企业将尽可能减少与公司之间的关联交易；对于确实无法避免的关正在履行中 20 联交易，将依法签订协议，履行相应决策程序。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，未发生超期未履行完毕的承诺事项。

(四)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	10,474,460.39	0.35%	履约保证金、涉诉冻结资金
总计	-	-	10,474,460.39	0.35%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

受限货币资金主要为履约保证金、涉诉冻结资金，冻结资金不会对公司运营产生影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	246,400,000	100%	0	246,400,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	246,399,900	100%	0	246,399,900	100%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		246,400,000	-	0	246,400,000	-
普通股股东人数						2

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	北京首创生态环保集团股份有限公司	246,399,900	0	246,399,900	100%	0	246,399,900	0	0
2	程兴军	100	0	100	0%	0	100	0	0
合计		246,400,000	0	246,400,000	100%	0	246,400,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：上述股东之间不存在其他关联关系。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

北京首创生态环保集团股份有限公司持有首创大气 100%股份，因此认定北京首创生态环保集团股份有限公司为公司的控股股东。根据北京市工商行政管理局核发的营业执照（注册号码为 91110000700231088J），该公司成立于 1999 年 8 月 31 日，住所为北京市西城区车公庄大街 21 号 39 幢 16 层，法定代表人为刘永政，注册资本为 734,059.0677 万元人民币，实收资本为 734,059.0677 万元人民币，公司类型为其他股份有限公司（上市）。截止信息披露日，北京首创生态环保集团股份有限公司持有公司 100%股权。

（二）实际控制人情况

公司控股股东北京首创生态环保集团股份有限公司是北京首都创业集团有限公司控股企业，因此认定北京市人民政府为公司的实际控制人。截止信息披露日，北京首创生态环保集团股份有限公司持有公司 100%股权。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（二） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（三） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2021 年 4 月 26 日	240,240,000.00	31,235,166.48	否	-	-	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

北京首创大气环境科技股份有限公司募集资金账户已于 2023 年 4 月 20 日完成银行账户的注销手续，公司与申万宏源证券承销保荐有限责任公司、中国民生银行股份有限公司北京分行签订了《募集资金三方监管协议》随之终止。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	4.06 元	-	-

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李伏京	董事长	男	1980 年 7 月	2022 年 3 月 11 日	2024 年 8 月 15 日	0	0	0	0%
刘静	董事	女	1973 年 2 月	2021 年 8 月 16 日	2024 年 8 月 15 日	0	0	0	0%
游美华	董事	女	1970 年 12 月	2022 年 12 月 7 日	2024 年 8 月 15 日	0	0	0	0%
裴自川	董事	男	1977 年 10 月	2022 年 3 月 11 日	2024 年 8 月 15 日	0	0	0	0%
蔡然	董事	女	1983 年 3 月	2022 年 3 月 11 日	2024 年 8 月 15 日	0	0	0	0%
赵亮	董事	男	1973 年 9 月	2022 年 3 月 11 日	2024 年 8 月 15 日	0	0	0	0%
张英磊	董事	男	1989 年 1 月	2022 年 12 月 7 日	2024 年 8 月 15 日	0	0	0	0%
谢元祥	监事会	男	1979 年 11 月	2023 年 3 月 16 日	2024 年 8 月 15 日	0	0	0	0%

	主席		月	日	日				
蔡晋芳	监事	女	1976年6月	2022年3月11日	2024年8月15日	0	0	0	0%
吕霖	职工监事	男	1992年12月	2022年3月11日	2024年8月15日	0	0	0	0%
刘静	总经理	女	1973年2月	2022年3月11日	2024年8月15日	0	0	0	0%
张英磊	副总经理	男	1989年1月	2022年5月25日	2024年8月15日	0	0	0	0%
赵亮	副总经理	男	1973年9月	2022年7月25日	2024年8月15日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

李伏京系北京首创生态环保集团股份有限公司董事、总经理；游美华系北京首创生态环保集团股份有限公司副总经理；裴自川系北京首创生态环保集团股份有限公司工程事业部建管总监；蔡然系北京首创生态环保集团股份有限公司协同创新研究院负责人；谢元祥系北京首创生态环保集团股份有限公司副总审计师；蔡晋芳系北京首创生态环保集团股份有限公司财务管理中心预算分析。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
郭芳菲	监事会主席	离任	无	辞职
谢元祥	无	新任	监事会主席	任命

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

谢元祥，男，1979年11月出生，中共党员，研究生学历，中级会计师职称。现任北京首创生态环保集团股份有限公司副总审计师。2003年8月-2009年10月中国航天科工集团第二研究院二十五所财务处会计；2009年11月-2012年9月中国航天科工集团第二研究院二十五所财务处副处长；2012年9月-2013年7月北京航天福道高技术股份有限公司财务部经理；2013年7月-2014年4月中国航天科工集团第二研究院二十五所财务处副处长（主持工作）；2014年4月-2014年9月中国航天科工集团第二研究院二十五所财务处处长；2014年9月-2019年8月北京首都创业集团有限公司财务管理部部门专家（管理序列五级）（其间：2018年7月-2019年8月在北京首创融资担保有限公司挂职计财部总经理）；2019年8月-2019年11月北京首创融资担保有限公司董事，2019年11月-2022年9月北京首创融资担保有限公司董事计划财务部总经理；2022年10月至今北京首创生态环保集团股份有限公司副总审计师。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	105	29	22	112
生产人员	53	7	20	40
销售人员	42	15	7	50
技术人员	170	28	37	161
财务人员	15	4	1	18
行政人员	45	3	15	33
员工总计	430	86	102	414

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	4	4
硕士	76	90
本科	220	213
专科	67	57
专科以下	63	50
员工总计	430	414

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司已制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按员工承担的职责和工作的绩效来支付。除支付基本薪酬、提供五险一金、带薪年假等法定福利外，为适应业务发展需要，充分调动员工工作积极性和主动性，分享与公司共同成长获得的经营收益，员工享有年终奖等公司福利。

公司无承担离退休职工薪资情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司建立健全了股东大会、董事会、监事会等三会制度。公司通过制定《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》等内部治理制度，进一步强化了公司相关治理制度的完备性和操作性，充分保障了公司在运营管理、决策方针制定过程中的有效性和规范性。公司章程对股东大会、董事会、监事会及高级管理人员的职责作了明确规定，

公司章程体现了较高的公司治理的规范性。公司管理层按照公司章程中关于三会制度的规定执行，能够遵守章程的规定。同时，公司治理层承诺：在未来的经营管理中，将严格遵守法律法规、公司章程、三会议事规则及各项内部管理制度，执行规范的治理机制；督促全体股东、董事、监事及高级管理人员遵纪守法、勤勉尽责，合法履行相应职责；适时总结治理机制实际运作中存在的缺陷，进一步完善公司治理结构，提高公司治理水平。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立健全了法人治理结构，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与实际控制人及其控制的其他企业相互独立，并具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的设备、商标、房屋等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情况。

5、公司设置了独立的财务部门，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司内部控制制度是依据《公司法》和《公司章程》等，并结合公司实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司已建立了一套健全、完善的会计核算体系、财务管理制度和风险控制等重大内部管理制度，并能够有效执行，能满足公司当前发展需要。报告期内，结合公司自身的实际情况制定的企业管理制度在完整性和合理性方面不存在重大的缺陷。公司在综合分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等因素的前提下，采取事前防范，事中控制等措施，继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2024]0011000768号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	
审计报告日期	2024 年 4 月 9 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张瑞	胡晓辉
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审计报告

大华审字[2024]0011000768号

北京首创大气环境科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京首创大气环境科技股份有限公司（以下简称首创大气公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了首创大气公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于首创大气公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我

们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

首创大气公司管理层对其他信息负责。其他信息包括首创大气公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

首创大气公司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，首创大气公司管理层负责评估首创大气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首创大气公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督首创大气公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可

能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对首创大气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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致首创大气公司不能持续经营。

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

6. 就首创大气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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

张瑞

中国·北京

中国注册会计师：

胡晓辉

二〇二四年四月九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、注释 1	153,769,751.22	187,320,231.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、注释 2	14,880,562.83	12,320,335.91
应收账款	五、注释 3	1,054,546,310.68	613,776,194.20
应收款项融资	五、注释 4	21,147,292.20	8,329,674.32
预付款项	五、注释 5	62,894,163.94	39,949,100.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 6	20,253,110.88	22,269,318.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 7	106,554,723.68	156,479,603.32
合同资产	五、注释 8	387,801,476.38	231,179,386.42
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、注释 9	230,756,516.74	225,924,022.84
其他流动资产	五、注释 10	43,883,485.54	93,484,205.74
流动资产合计		2,096,487,394.09	1,591,032,072.57
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、注释 11	668,261,709.30	819,262,366.04
长期股权投资	五、注释 12	-	1,552,918.07
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、注释 13	6,066,186.50	6,271,126.34
固定资产	五、注释 14	77,247,944.05	80,791,602.05
在建工程	五、注释 15	15,598,951.96	12,430,716.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 16	8,770,258.04	1,961,790.19

无形资产	五、注释 17	21,219,772.94	24,747,477.01
开发支出	五、注释 18		
商誉			
长期待摊费用	五、注释 19	2,329,087.10	2,702,693.77
递延所得税资产	五、注释 20	18,961,251.98	23,169,770.99
其他非流动资产	五、注释 21	63,420,544.23	47,946,398.81
非流动资产合计		881,875,706.10	1,020,836,859.67
资产总计		2,978,363,100.19	2,611,868,932.24
流动负债：			
短期借款	五、注释 22	-	25,002,111.11
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、注释 23	724,886,837.87	617,253,900.28
预收款项			
合同负债	五、注释 24	23,720,503.23	23,364,704.23
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 25	15,104,324.62	11,223,585.34
应交税费	五、注释 26	39,733,431.98	46,774,861.43
其他应付款	五、注释 27	1,164,176,004.12	1,009,025,674.75
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、注释 28	341,753.35	169,768.25
其他流动负债	五、注释 29	103,586,934.69	119,904,064.03
流动负债合计		2,071,549,789.86	1,852,718,669.42
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、注释 30	1,861,435.99	1,833,285.56
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五、注释 31	6,038,036.57	7,479,745.01
递延所得税负债	五、注释 20	596,579.63	490,447.54
其他非流动负债	五、注释 32	47,301,513.88	33,883,157.71
非流动负债合计		55,797,566.07	43,686,635.82
负债合计		2,127,347,355.93	1,896,405,305.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 33	246,400,000.00	246,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 34	158,817,444.95	158,817,444.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 35	26,137,264.68	9,547,437.79
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 36	413,315,523.13	294,088,942.44
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		844,670,232.76	708,853,825.18
少数股东权益		6,345,511.50	6,609,801.82
所有者权益（或股东权益）合计		851,015,744.26	715,463,627.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,978,363,100.19	2,611,868,932.24

法定代表人：李伏京

主管会计工作负责人：刘静

会计机构负责人：王远池

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		112,575,380.70	171,965,854.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,142,804.97	2,343,971.10
应收账款	十五、注释 1	439,174,185.01	333,871,488.95
应收款项融资		8,095,320.00	1,770,706.29
预付款项		54,574,973.47	33,235,453.85
其他应收款	十五、注释 2	260,591,724.11	202,080,980.94
其中：应收利息			
应收股利		225,159,933.98	115,230,657.53
买入返售金融资产			
存货		20,689,667.85	55,203,486.00

合同资产		270,000,998.72	95,559,750.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		74,700,271.38	69,867,777.48
其他流动资产		16,411,423.49	1,476,946.13
流动资产合计		1,257,956,749.70	967,376,414.76
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		42,752,402.27	80,028,025.29
长期股权投资	十五、注释 3	347,096,635.03	345,449,553.10
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		6,066,186.50	6,271,126.34
固定资产		6,086,330.03	8,160,190.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,166,839.07	-
无形资产		3,668,374.35	6,792,324.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,329,087.10	2,608,812.38
递延所得税资产		9,754,119.97	18,376,929.75
其他非流动资产			
非流动资产合计		423,919,974.32	467,686,962.24
资产总计		1,681,876,724.02	1,435,063,377.00
流动负债：			
短期借款		-	25,002,111.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		350,451,787.00	291,587,145.55
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		12,314,437.55	8,037,475.32
应交税费		4,651,456.42	6,807,975.52
其他应付款		495,091,759.54	446,887,950.89
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		39,130,022.50	61,409,599.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		70,516,141.77	51,471,349.15

流动负债合计		972,155,604.78	891,203,606.59
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		67,686.55	104,606.59
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		67,686.55	104,606.59
负债合计		972,223,291.33	891,308,213.18
所有者权益（或股东权益）：			
股本		246,400,000.00	246,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		227,596,092.08	227,596,092.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		26,137,264.68	9,547,437.79
一般风险准备			
未分配利润		209,520,075.93	60,211,633.95
所有者权益（或股东权益）合计		709,653,432.69	543,755,163.82
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,681,876,724.02	1,435,063,377.00

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、注释 37	1,223,182,497.04	923,409,385.14
其中：营业收入	五、注释 37	1,223,182,497.04	923,409,385.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、注释 37	1,037,177,033.36	788,545,480.13

其中：营业成本	五、注释 37	889,792,105.33	634,327,039.17
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 38	6,152,277.13	8,510,003.69
销售费用	五、注释 39	24,153,006.00	23,508,673.69
管理费用	五、注释 40	44,509,710.66	49,992,614.44
研发费用	五、注释 41	33,293,749.94	36,074,245.43
财务费用	五、注释 42	39,276,184.30	36,132,903.71
其中：利息费用		39,842,107.45	45,110,842.89
利息收入		847,849.32	10,490,429.30
加：其他收益	五、注释 43	5,435,390.48	6,392,239.37
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 44	2,527.37	-3,131.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		2,527.37	-3,131.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 45	-29,190,722.18	-10,619,287.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 46	-1,576,339.99	-2,085,100.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 47	10,202.77	175,603.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		160,686,522.13	128,724,227.94
加：营业外收入	五、注释 47	191,757.69	62,404.16
减：营业外支出	五、注释 48	30,066.05	124,118.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		160,848,213.77	128,662,513.35
减：所得税费用	五、注释 49	24,661,732.73	18,416,651.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		136,186,481.04	110,245,861.79
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		136,186,481.04	110,245,861.79
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		370,073.46	817,821.48
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		135,816,407.58	109,428,040.31
六、其他综合收益的税后净额			

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		136,186,481.04	110,245,861.79
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		135,816,407.58	109,428,040.31
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		370,073.46	817,821.48
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.55	0.44
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李伏京

主管会计工作负责人：刘静

会计机构负责人：王远池

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、注释 4	578,801,043.88	402,690,362.46
减：营业成本	十五、注释 4	431,122,770.82	293,706,724.31
税金及附加		2,190,291.05	4,993,967.37
销售费用		3,604,017.53	3,579,293.59
管理费用		27,970,269.39	34,282,034.34
研发费用		25,065,191.49	27,373,331.81
财务费用		13,749,641.73	-3,438,982.05
其中：利息费用		15,746,376.89	29,787,212.04
利息收入		2,138,138.60	34,270,694.21
加：其他收益		875,747.00	1,532,957.20
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、注释 5	112,469,258.94	-3,131.79

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		2,527.37	-3,131.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-12,186,279.72	-3,049,468.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,762,032.81	-965,250.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		10,202.77	508.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		174,505,758.05	39,709,607.94
加：营业外收入		38,911.08	60,002.93
减：营业外支出		23,590.48	122,121.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		174,521,078.65	39,647,489.33
减：所得税费用		8,622,809.78	2,246,915.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		165,898,268.87	37,400,573.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		165,898,268.87	37,400,573.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		165,898,268.87	37,400,573.77
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		890,541,579.49	546,800,113.11
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,347,465.98	8,745,802.18
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 51	21,707,533.40	18,797,677.57
经营活动现金流入小计		916,596,578.87	574,343,592.86
购买商品、接受劳务支付的现金		641,854,320.27	290,268,767.12
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		108,266,245.32	106,829,323.98
支付的各项税费		91,971,058.59	28,610,479.79
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 51	52,022,153.56	51,333,014.36
经营活动现金流出小计		894,113,777.74	477,041,585.25
经营活动产生的现金流量净额		22,482,801.13	97,302,007.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		469,521.03	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		260,000.00	239,120.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		5,729,521.03	239,120.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,324,390.53	17,605,966.21
投资支付的现金		56,236,887.41	18,473,579.76

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		62,561,277.94	36,079,545.97
投资活动产生的现金流量净额		-56,831,756.91	-35,840,425.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		-	124,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 51	96,320,000.00	972,154,134.93
筹资活动现金流入小计		96,320,000.00	1,096,154,134.93
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	452,456,234.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		871,863.77	27,102,933.34
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、注释 51	77,303,130.60	643,285,000.00
筹资活动现金流出小计		103,174,994.37	1,122,844,168.03
筹资活动产生的现金流量净额		-6,854,994.37	-26,690,033.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,488.75	
五、现金及现金等价物净增加额		-41,202,461.40	34,771,548.54
加：期初现金及现金等价物余额		184,497,752.23	149,726,203.69
六、期末现金及现金等价物余额		143,295,290.83	184,497,752.23

法定代表人：李伏京

主管会计工作负责人：刘静

会计机构负责人：王远池

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		387,657,955.52	285,566,059.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,601,402.27	7,988,679.78
经营活动现金流入小计		401,259,357.79	293,554,739.21
购买商品、接受劳务支付的现金		355,695,839.90	162,070,559.35
支付给职工以及为职工支付的现金		70,398,122.60	69,416,009.00
支付的各项税费		26,210,873.46	4,281,759.03
支付其他与经营活动有关的现金		50,370,033.71	26,983,686.72
经营活动现金流出小计		502,674,869.67	262,752,014.10
经营活动产生的现金流量净额		-101,415,511.88	30,802,725.11
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金		3,006,976.15	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	9,120.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		8,575,076.56	652,312,302.58
投资活动现金流入小计		11,582,052.71	652,321,422.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		285,614.00	3,067,518.58
投资支付的现金		3,200,000.00	500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,485,614.00	3,567,518.58
投资活动产生的现金流量净额		8,096,438.71	648,753,904.00
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		-	124,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		227,574,333.33	329,710,877.13
筹资活动现金流入小计		227,574,333.33	453,710,877.13
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	406,554,234.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		237,499.99	25,539,247.76
支付其他与筹资活动有关的现金		168,378,463.49	667,789,090.07
筹资活动现金流出小计		193,615,963.48	1,099,882,572.52
筹资活动产生的现金流量净额		33,958,369.85	-646,171,695.39
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		-59,360,703.32	33,384,933.72
加：期初现金及现金等价物余额		171,876,084.02	138,491,150.30
六、期末现金及现金等价物余额		112,515,380.70	171,876,084.02

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	246,400,000.00				158,817,444.95				9,547,437.79		294,088,942.44	6,609,801.82	715,463,627.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	246,400,000.00				158,817,444.95				9,547,437.79		294,088,942.44	6,609,801.82	715,463,627.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								16,589,826.89		119,226,580.69	-264,290.32	135,552,117.26	
（一）综合收益总额										135,816,407.58	370,073.46	136,186,481.04	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							16,589,826.89	-16,589,826.89	-634,363.78	-634,363.78		
1. 提取盈余公积							16,589,826.89	-16,589,826.89				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-634,363.78	-634,363.78		
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	246,400,000.00			158,817,444.95			26,137,264.68	413,315,523.13	6,345,511.50	851,015,744.26		

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	246,400,000.00				158,817,444.95				5,807,380.41		188,400,959.51	5,791,980.34	605,217,765.21
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	246,400,000.00				158,817,444.95				5,807,380.41		188,400,959.51	5,791,980.34	605,217,765.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								3,740,057.38		105,687,982.93	817,821.48	110,245,861.79	
（一）综合收益总额										109,428,040.31	817,821.48	110,245,861.79	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								3,740,057.38	-3,740,057.38		
1. 提取盈余公积								3,740,057.38	-3,740,057.38		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	246,400,000.00			158,817,444.95				9,547,437.79	294,088,942.44	6,609,801.82	715,463,627.00

法定代表人：李伏京

主管会计工作负责人：刘静

会计机构负责人：王远池

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	246,400,000.00				227,596,092.08				9,547,437.79		60,211,633.95	543,755,163.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	246,400,000.00				227,596,092.08				9,547,437.79		60,211,633.95	543,755,163.82
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								16,589,826.89			149,308,441.98	165,898,268.87
(一) 综合收益总额											165,898,268.87	165,898,268.87
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								16,589,826.89			-16,589,826.89	
1. 提取盈余公积								16,589,826.89			-16,589,826.89	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	246,400,000.00				227,596,092.08			26,137,264.68		209,520,075.93	709,653,432.69	

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债							
一、上年期末余额	246,400,000.00			227,596,092.08			5,807,380.41		26,551,117.56	506,354,590.05
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	246,400,000.00			227,596,092.08			5,807,380.41		26,551,117.56	506,354,590.05
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							3,740,057.38		33,660,516.39	37,400,573.77
(一) 综合收益总额									37,400,573.77	37,400,573.77
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配							3,740,057.38		-3,740,057.38	
1. 提取盈余公积							3,740,057.38		-3,740,057.38	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	246,400,000.00				227,596,092.08				9,547,437.79		60,211,633.95	543,755,163.82

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京首创大气环境科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系北京精诚博桑科技有限公司，由北京市经中实业开发总公司、北京市华丽实业总公司、北京北科创业投资有限公司、北京科力博桑食品有限责任公司以及郑向军、薛峰、赵唯谦、路长生、马胜凯 5 名自然人于 2002 年 12 月共同出资组建。公司于 2014 年 10 月 28 日整体变更为股份公司，并于 2015 年 5 月在全国中小企业股份转让系统上市，证券代码：832496。现持有统一社会信用代码为 91110108746132464M 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 24,640.00 万股，注册资本为 24,640.00 万元，注册地址：北京市北京经济技术开发区万源街 9 号 3 号楼 201 室，母公司为北京首创生态环保集团股份有限公司，集团最终实际控制人为北京市人民政府。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司主要业务为提供大气污染综合防治服务。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 8 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 9 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备计提的方法（附注本节十二）、存货的计价方法（附注本节十三）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注本节十五、十九）、收入的确认时点（附注本节二十六）等。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收款项及合同资产	单项计提金额超过相应科目余额的5%，且金额超过200万元
重要的非全资子公司	非全资子公司资产总额超过公司资产总额的5%
重要的合营企业、联营企业	单一合营企业、联营企业资产总额超过公司资产总额的3%

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

为同一控制下的企业合并。

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

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

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司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。

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(九) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则

的规定进行会计处理：

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

(十) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十一) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十二) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

分为以下三类：

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

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

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

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

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

- (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，

其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

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

（1） 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 4) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2） 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3） 预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、债务人所处行业等。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将金融工具划分

为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失，相关金融工具的组合及确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收账款组合 1	应收政府及授权机构与国企客户销售款
应收账款组合 2	应收其他企业客户销售款
合同资产组合 1	产品销售形成的合同资产
合同资产组合 2	质保金形成的合同资产
其他应收款组合 1	应收备用金、保证金、押金及其他正常履约中的应收款项
其他应收款组合 2	应收其他往来款

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

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

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

对于长期应收款，公司依据信用风险特征将其划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十三) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

本公司分为原材料、生产成本、库存商品、周转材料、自制半成品、在途物资、项目支

出、合同履行成本等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注(七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用

权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大

影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

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

（十五） 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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

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

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8-40	5	11.88、2.38
机器设备	10	5	9.50
电子设备	4-5	5	23.75-19.00
运输设备	3	3-5	32.33-31.67
其他	4-5	3-5	23.75-19.00

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十）长期资产减值。

（4） 固定资产处置

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

（十六） 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十）长期资产减值。

（十七） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

(十八) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十）长期资产减值。

（十九）无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产预计使用寿命如下：

项目	预计使用寿命
软件	5年或10年
土地使用权	50年
专利权	8年

项目	预计使用寿命
商标权	8年

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

（二十） 长期资产减值

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

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

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

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资

产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

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

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

(二十二) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十三) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时

和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

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

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十五) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

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

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，确定恰当的履约进度确认收入。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。

2. 收入确认的具体方法

本公司主要从事抑尘剂等产品及相关设备销售、市政综合防治服务、工业综合防治等业务。

抑尘剂等产品及相关设备销售业务：本公司向客户所销售的抑尘剂发出后确认收入，其他化工产品需发出后待与对方进行验收后确认收入；本公司向客户销售设备等产品时需发出后待与对方进行验收后确认收入。

市政综合防治服务：本公司市政综合防治服务一般包括设备材料销售及大气防治服务。设备材料销售部分，需发出后待与对方进行验收后确认收入；提供服务部分，服务期限一般为12个月或更长时间，本公司在整个合同期间根据协议持续提供大气治理服务，在该段时间内按照履约进度确认服务收入。

工业综合防治业务：本公司向企业客户提供项目建设及相关治理服务，符合按某一时段

内履约义务的条件，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(二十七) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1. 类型

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

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延

所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

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

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十八）和（二十五）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

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

（2）对融资租赁的会计处理

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

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

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

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

（3）对经营租赁的会计处理

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

(三十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号，以下简称解释17号），本公司自2023年10月25日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额	6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
北京首创大气环境科技股份有限公司	15%
秦皇岛首创思泰意达环境科技有限公司	15%
北京首创北科环境科技研究院有限公司	25%
镇江首创大气环境科技有限公司	25%
镇江首创创宜环境科技有限公司	25%
乐亭首创大气环境科技有限公司	25%
乐亭首创大气环境工程有限公司	25%
北京优信永科检测技术有限公司	20%
江西首科生态环境有限公司	20%

(二) 税收优惠政策及依据

本公司于2023年10月26日继续被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联合认定为高新技术企业，证书编号为GR202311001888。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例规定，在高新技术企业期间企业所得税适用15%的税率。

本公司之子公司秦皇岛首创思泰意达环境科技有限公司于2021年9月18日继续被河北省科学技术厅、河北省财政局、国家税务总局河北省税务局联合认定为高新技术企业，证书编号为GR202113000581。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例规定，在高新技术企业期间企业所得税适用15%的税率。

本公司之子公司北京优信永科检测技术有限公司、江西首科生态环境有限公司为小微企业，根据财政部税务总局公告2023年第12号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展

有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	18,853.87	21,931.40
银行存款	143,276,436.96	184,475,820.83
其他货币资金	10,474,460.39	2,822,478.89
合计	153,769,751.22	187,320,231.12
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2023 年 12 月 31 日，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		
信用证保证金		
履约保证金	1,005,941.26	2,162,313.40
用于担保的定期存款或通知存款		
农民工保证金		
涉诉冻结	9,468,519.13	660,165.49
其他		
合计	10,474,460.39	2,822,478.89

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,226,149.58	8,477,630.00
商业承兑汇票	8,862,800.00	3,964,381.69
小计	15,088,949.58	12,442,011.69
减：信用减值损失	208,386.75	121,675.78
合计	14,880,562.83	12,320,335.91

2. 应收票据坏账准备分类列示

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	15,088,949.58	100.00	208,386.75	1.38	14,880,562.83
其中：银行承兑汇票组合	6,226,149.58	41.26	31,130.75	0.50	6,195,018.83
商业承兑汇票组合	8,862,800.00	58.74	177,256.00	2.00	8,685,544.00
合计	15,088,949.58	100.00	208,386.75	1.38	14,880,562.83

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	12,442,011.69	100.00	121,675.78	0.98	12,320,335.91
其中：银行承兑汇票组合	8,477,630.00	68.14	42,388.15	0.50	8,435,241.85
商业承兑汇票组合	3,964,381.69	31.86	79,287.63	2.00	3,885,094.06
合计	12,442,011.69	100.00	121,675.78	0.98	12,320,335.91

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	6,226,149.58	31,130.75	0.50
商业承兑汇票组合	8,862,800.00	177,256.00	2.00
合计	15,088,949.58	208,386.75	1.38

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	121,675.78
本期计提	169,455.80
本期收回或转回	82,744.83
本期核销	-
期末余额	208,386.75

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票组合		10,659,051.00

项目	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票组合		3,837,638.50
合计		14,496,689.50

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	708,644,732.15	523,476,316.50
1-2年	356,477,451.48	97,454,763.36
2-3年	32,477,696.67	10,033,885.26
3-4年	8,677,236.21	6,126,039.68
4-5年	4,015,044.04	3,358,331.10
5年以上	20,679,252.72	20,660,436.03
小计	1,130,971,413.27	661,109,771.93
减：坏账准备	76,425,102.59	47,333,577.73
合计	1,054,546,310.68	613,776,194.20

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	11,945,065.99	1.06	11,945,065.99	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,119,026,347.28	98.94	64,480,036.60	5.76	1,054,546,310.68
其中：应收政府及授权机构与国企客户	920,843,232.09	81.42	46,463,898.89	5.05	874,379,333.20
应收其他企业客户	198,183,115.19	17.52	18,016,137.71	9.09	180,166,977.48
合计	1,130,971,413.27	100.00	76,425,102.59	6.76	1,054,546,310.68

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	11,945,065.99	1.81	11,945,065.99	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	649,164,705.94	98.19	35,388,511.74	5.45	613,776,194.20
其中：应收政府及授权机构与国企客户	527,460,190.63	79.78	16,440,396.25	3.12	511,019,794.38
应收其他企业客户	121,704,515.31	18.41	18,948,115.49	15.57	102,756,399.82
合计	661,109,771.93	100.00	47,333,577.73	7.16	613,776,194.20

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
山西绿洁环保有限公司	4,001,665.00	4,001,665.00	100.00	预计可收回的可能性很低
太原华腾爱普环境工程技术有限公司	2,968,480.00	2,968,480.00	100.00	
青海盐湖镁业有限公司	1,581,701.20	1,581,701.20	100.00	
东营市佳昊化工有限责任公司	1,159,734.79	1,159,734.79	100.00	
其他往来款合计	2,233,485.00	2,233,485.00	100.00	
合计	11,945,065.99	11,945,065.99	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 应收政府及授权机构与国企客户

应收政府及授权机构与国企客户	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	575,435,943.99	12,774,677.95	2.22
1—2年	312,162,255.48	18,729,735.32	6.00
2—3年	22,920,915.76	7,137,573.17	31.14
3—4年	2,516,953.86	1,325,679.60	52.67
4—5年	2,600,012.81	1,861,869.17	71.61
5年以上	5,207,150.19	4,634,363.68	89.00
合计	920,843,232.09	46,463,898.89	5.05

(2) 应收其他企业客户

应收其他企业客户	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	133,208,788.16	2,584,250.51	1.94
1—2年	44,315,196.00	4,613,211.92	10.41
2—3年	9,556,780.91	3,189,097.76	33.37
3—4年	6,160,282.35	3,157,760.72	51.26
4—5年	1,415,031.23	980,050.64	69.26
5年以上	3,527,036.54	3,491,766.16	99.00
合计	198,183,115.19	18,016,137.71	9.09

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	47,333,577.73
本期计提	39,000,893.45
本期收回或转回	9,909,368.59
本期核销	-
期末余额	76,425,102.59

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

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 (%)	已计提应收账款 和合同资产 坏账准备余额
期末余额前五名应 收账款及其合同资 产汇总	655,096,562.65	305,841,077.74	960,937,640.39	61.57%	27,493,699.98

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	21,147,292.20	8,329,674.32
合计	21,147,292.20	8,329,674.32

2. 坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	41,857.66
本期计提	66,718.28
本期收回或转回	2,308.14
本期核销	-
期末余额	106,267.80

期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,511,037.74	
合计	7,511,037.74	

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	35,613,735.37	56.64	33,757,372.15	84.51
1至2年	22,271,476.06	35.40	5,230,354.73	13.09
2至3年	4,064,958.90	6.46	605,024.96	1.51

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3年以上	943,993.61	1.50	356,348.65	0.89
合计	62,894,163.94	100.00	39,949,100.49	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	17,658,102.79	28.08

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,253,110.88	22,269,318.21
合计	20,253,110.88	22,269,318.21

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,512,491.23	20,554,819.86
1-2年	14,329,519.67	1,139,280.00
2-3年	700,080.00	414,475.04
3-4年	291,475.04	496,388.56
4-5年	305,388.56	179,023.00
5年以上	367,455.13	497,632.13
小计	21,506,409.63	23,281,618.59
减：坏账准备	1,253,298.75	1,012,300.38
合计	20,253,110.88	22,269,318.21

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金、备用金	9,895,372.66	7,701,285.11
项目转让款	8,719,831.72	14,953,142.38
其他	2,891,205.25	627,191.10
小计	21,506,409.63	23,281,618.59
减：坏账准备	1,253,298.75	1,012,300.38
合计	20,253,110.88	22,269,318.21

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	21,506,409.63	100.00	1,253,298.75	5.83	20,253,110.88
其中：保证金、押金、备用金	9,895,372.66	46.01	442,706.18	4.47	9,452,666.48
项目转让款	8,719,831.72	40.55	87,198.32	1.00	8,632,633.40
其他	2,891,205.25	13.44	723,394.25	25.02	2,167,811.00
合计	21,506,409.63	100.00	1,253,298.75	5.83	20,253,110.88

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	23,281,618.59	100.00	1,012,300.38	4.35	22,269,318.21
其中：保证金、押金、备用金	7,701,285.11	33.08	587,417.46	7.63	7,113,867.65
项目转让款	14,953,142.38	64.23	149,531.43	1.00	14,803,610.95
其他	627,191.10	2.69	275,351.49	43.90	351,839.61
合计	23,281,618.59	100.00	1,012,300.38	4.35	22,269,318.21

4. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	210,781.87	801,518.51	-	1,012,300.38
期初余额在本期	---	---	---	---
—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	55,350.07	733,806.19	-	789,156.26
本期转回	99,841.36	448,316.53	-	548,157.89
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	166,290.58	1,087,008.17	-	1,253,298.75

5. 本期坏账准备计提的情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	16,629,058.06	1.00	166,290.58	16,462,767.48
其中：保证金、押金、备用金	7,692,805.60	1.00	76,928.06	7,615,877.54
项目转让款	8,719,831.72	1.00	87,198.32	8,632,633.40
其他	216,420.74	1.00	2,164.20	214,256.54
合计	16,629,058.06	1.00	166,290.58	16,462,767.48

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,877,351.57	22.29	1,087,008.17	3,790,343.40
其中：保证金、押金、备用金	2,202,567.06	16.61	365,778.12	1,836,788.94
项目转让款	-	-	-	-
其他	2,674,784.51	26.96	721,230.05	1,953,554.46
合计	4,877,351.57	22.29	1,087,008.17	3,790,343.40

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中冶京诚工程技术有限公司	项目转让款	7,962,331.72	1-2 年	37.02	79,623.32
北京创元新都企业管理有限公司	保证金押金及备用金	1,344,370.92	1 年以内	6.25	13,443.71
都匀市首创环保有限公司	保证金押金及备用金	1,289,751.16	1 年以内	6.00	12,897.51
邯郸钢铁集团有限责任公司	保证金押金及备用金	800,000.00	1 年以内	3.72	8,000.00
淮南市财政局	保证金押金及备用金	648,000.00	1 年以内、1-2 年	3.01	6,480.00
合计		12,044,453.80		56.00	

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	10,820,545.05	340,222.83	10,480,322.22	16,121,580.26	340,222.83	15,781,357.43
库存商品	7,414,894.22	125,613.40	7,289,280.82	14,480,207.97	125,613.40	14,354,594.57
周转材料	49,579.41		49,579.41	517,956.66		517,956.66
自制半成品	778,268.25	49,382.37	728,885.88	1,079,222.91	49,382.37	1,029,840.54
合同履约成本	88,006,655.35		88,006,655.35	124,795,854.12		124,795,854.12
合计	107,069,942.28	515,218.60	106,554,723.68	156,994,821.92	515,218.60	156,479,603.32

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	340,222.83						340,222.83
自制半成品	49,382.37						49,382.37
库存商品	125,613.40						125,613.40
合计	515,218.60						515,218.60

存货跌价准备及合同履约成本减值准备说明：存货可变现净值按估计售价减去至完工估计成本、费用和税金后金额确认。

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
项目质保金	71,286,597.78	712,865.97	70,573,731.81	37,893,408.99	378,934.09	37,514,474.90
PPP项目	46,474,513.91	92,949.03	46,381,564.88	50,948,135.66	101,896.27	50,846,239.39
合同收入	311,990,452.68	3,119,904.53	308,870,548.15	186,854,917.73	1,868,549.18	184,986,368.55
小计	429,751,564.37	3,925,719.53	425,825,844.84	275,696,462.38	2,349,379.54	273,347,082.84
减：列示于其他非流动资产的合同资产			38,024,368.46			42,167,696.42
合计			387,801,476.38			231,179,386.42

2. 本期内合同资产账面价值未发生重大变动。

3. 本期合同资产计提减值准备情况

按组合计提坏账准备：

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 (%)	
项目质保金	71,286,597.78	16.59	712,865.97	1.00	70,573,731.81
PPP 项目	46,474,513.91	10.81	92,949.03	0.20	46,381,564.88
合同收入	311,990,452.68	72.60	3,119,904.53	1.00	308,870,548.15
合计	429,751,564.37	100.00	3,925,719.53	0.91	425,825,844.84

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 (%)	
项目质保金	37,893,408.99	13.74	378,934.09	1.00	37,514,474.90
PPP 项目	50,948,135.66	18.48	101,896.27	0.20	50,846,239.39
合同收入	186,854,917.73	67.78	1,868,549.18	1.00	184,986,368.55
合计	275,696,462.38	100.00	2,349,379.54	0.85	273,347,082.84

注释9. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	230,756,516.74	225,924,022.84
合计	230,756,516.74	225,924,022.84

注释10. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
进项税额	25,108,348.59	37,133,976.92
预缴税款	329,798.55	774,799.41
合同取得成本	3,948,648.90	3,948,648.90
已背书、贴现尚未到期的应收票据	14,496,689.50	51,626,780.51
合计	43,883,485.54	93,484,205.74

注释11. 长期应收款

1. 长期应收款情况

款项性质	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
环境除尘项目	900,819,865.78	1,801,639.74	899,018,226.04
小计	900,819,865.78	1,801,639.74	899,018,226.04
减: 一年内到期的长期应收款			230,756,516.74
合计	900,819,865.78	1,801,639.74	668,261,709.30

续：

款项性质	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
环境除尘项目	1,047,280,950.78	2,094,561.90	1,045,186,388.88
小计	1,047,280,950.78	2,094,561.90	1,045,186,388.88
减：一年内到期的长期应收款			225,924,022.84
合计	1,047,280,950.78	2,094,561.90	819,262,366.04

2. 坏账准备计提情况

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(%)	
环境除尘项目	900,819,865.78	100.00	1,801,639.74	0.20	899,018,226.04
合计	900,819,865.78	100.00	1,801,639.74	0.20	899,018,226.04

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(%)	
环境除尘项目	1,047,280,950.78	100.00	2,094,561.90	0.20	1,045,186,388.88
合计	1,047,280,950.78	100.00	2,094,561.90	0.20	1,045,186,388.88

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备						
其中：环境除尘项目	2,094,561.90	-	292,922.16	-	-	1,801,639.74
合计	2,094,561.90	-	292,922.16	-	-	1,801,639.74

注释12. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
内蒙古康隆环保科技有限公司	1,552,918.07		2,000,000.00	2,527.37	
合计	1,552,918.07		2,000,000.00	2,527.37	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
一. 联营企业						
内蒙古康隆环保科技有限公司		444,554.56				
合计		444,554.56				

注释13. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	8,798,717.70	8,798,717.70
2. 本期增加金额		
固定资产转入		
公允价值变动		
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 期末余额	8,798,717.70	8,798,717.70
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,527,591.36	2,527,591.36
2. 本期增加金额		
重分类		
本期计提	204,939.84	204,939.84
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 期末余额	2,732,531.20	2,732,531.20
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
重分类		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置或报废		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,066,186.50	6,066,186.50
2. 期初账面价值	6,271,126.34	6,271,126.34

注释14. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	77,247,944.05	80,791,602.05
固定资产清理		
合计	77,247,944.05	80,791,602.05

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	71,332,070.00	22,668,296.99	33,796,133.86	127,796,500.85
2. 本期增加金额		1,006,858.36	1,914,801.04	2,921,659.40
在建工程转入				
购置		1,006,858.36	1,914,801.04	2,921,659.40
其他增加				
3. 本期减少金额		287,367.00	1,280,417.75	1,567,784.75
处置或报废		287,367.00	1,280,417.75	1,567,784.75
合并减少				
4. 期末余额	71,332,070.00	23,387,788.35	34,430,517.15	129,150,375.50
二、累计折旧				
1. 期初余额	6,758,650.38	10,614,129.89	29,632,118.53	47,004,898.80
2. 本期增加金额	1,689,797.04	2,448,817.88	2,020,853.60	6,159,468.52
计提	1,689,797.04	2,448,817.88	2,020,853.60	6,159,468.52
其他增加				
3. 本期减少金额		45,952.46	1,215,983.41	1,261,935.87
处置或报废		45,952.46	1,215,983.41	1,261,935.87
合并减少				
4. 期末余额	8,448,447.42	13,016,995.31	30,436,988.72	51,902,431.45
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	62,883,622.58	10,370,793.04	3,993,528.43	77,247,944.05
2. 期初账面价值	64,573,419.62	12,054,167.10	4,164,015.33	80,791,602.05

注释15. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	15,598,951.96	12,430,716.40
工程物资		
合计	15,598,951.96	12,430,716.40

注释16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	其他设备	合计
一. 账面原值			-
1. 期初余额	2,251,793.90		2,251,793.90
2. 本期增加金额	9,540,939.90	492,574.25	10,033,514.15
租赁	9,540,939.90	492,574.25	10,033,514.15
其他增加			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	11,792,733.80	492,574.25	12,285,308.05
二. 累计折旧			-
1. 期初余额	290,003.71		290,003.71
2. 本期增加金额	3,189,862.42	35,183.88	3,225,046.30
本期计提	3,189,862.42	35,183.88	3,225,046.30
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,479,866.13	35,183.88	3,515,050.01
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	8,312,867.67	457,390.37	8,770,258.04
2. 期初账面价值	1,961,790.19		1,961,790.19

注释17. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	著作权	商标价值	软件	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	19,826,379.04	19,694,883.60	4,387,178.50	4,644,496.28	7,200.00	12,556,072.32	61,116,209.74
2. 本期增加金额	28,133.88	-	-	-	-	85,539.83	113,673.71
购置	28,133.88	-	-	-	-	85,539.83	113,673.71
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
处置和报废	-	-	-	-	-	-	-

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	著作权	商标价值	软件	合计
4. 期末余额	19,854,512.92	19,694,883.60	4,387,178.50	4,644,496.28	7,200.00	12,641,612.15	61,229,883.45
二、累计摊销							
1. 期初余额	2,412,209.79	19,694,883.60	1,062,264.88	4,644,496.28	7,200.00	8,547,678.18	36,368,732.73
2. 本期增加金额	396,904.87	-	-	-	-	3,244,472.91	3,641,377.78
本期计提	396,904.87	-	-	-	-	3,244,472.91	3,641,377.78
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
处置和报废	-	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	2,809,114.66	19,694,883.60	1,062,264.88	4,644,496.28	7,200.00	11,792,151.09	40,010,110.51
三、减值准备							
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1. 期末账面价值	17,045,398.26	-	3,324,913.62	-	-	849,461.06	21,219,772.94
2. 期初账面价值	17,414,169.25	-	3,324,913.62	-	-	4,008,394.14	24,747,477.01

注释18. 开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出。

注释19. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	期末余额
使用权资产改良及维护支出	2,608,812.38	-	279,725.28	-	2,329,087.10
其他	93,881.39	727,527.54	821,408.93	-	-
合计	2,702,693.77	727,527.54	1,101,134.21	-	2,329,087.10

注释20. 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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	72,290,567.79	13,317,462.91	40,254,640.44	6,702,644.13
无形资产摊销	17,578,046.47	2,636,706.97	20,572,234.66	3,085,835.20
可抵扣亏损	16,376,391.83	2,474,779.96	84,449,491.05	12,667,423.66
暂估费用	-	-	1,420,697.05	213,104.56

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
使用权资产摊销	2,203,189.32	532,302.14	2,003,053.76	500,763.44
合计	108,448,195.41	18,961,251.98	148,700,116.96	23,169,770.99

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
租赁资产影响	2,146,028.54	517,059.79	1,961,790.16	490,447.54
固定资产折旧	397,599.20	79,519.84		
合计	2,543,627.74	596,579.63	1,961,790.16	490,447.54

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	11,945,065.99	13,213,931.15
可抵扣亏损	2,039,515.62	797,320.17
合计	13,984,581.61	14,011,251.32

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2026年	380,185.66	529,030.67
2027年	-	268,289.50
2028年	1,659,329.96	
合计	2,039,515.62	797,320.17

注释21. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	25,396,175.77	5,778,702.39
合同资产	38,024,368.46	42,167,696.42
质保金		--
合计	63,420,544.23	47,946,398.81

注释22. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		25,002,111.11
合计		25,002,111.11

注释23. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	142,510,088.37	155,865,435.00
设备款	127,841,426.02	166,753,025.99
工程款	169,253,617.35	182,402,270.50
服务费	232,557,350.48	82,847,520.68
其他	52,724,355.65	29,385,648.11
合计	724,886,837.87	617,253,900.28

1. 账龄超过一年的重要应付账款

本报告期，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

注释24. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	58,474,258.76	48,153,230.86
服务费	12,547,758.35	9,094,631.08
减：计入其他非流动负债的合同负债	47,301,513.88	33,883,157.71
合计	23,720,503.23	23,364,704.23

注释25. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,649,137.82	99,213,201.93	95,341,613.32	14,520,726.43
离职后福利-设定提存计划	521,234.52	10,275,394.50	10,213,030.83	583,598.19
辞退福利	53,213.00	2,658,388.17	2,711,601.17	
合计	11,223,585.34	112,146,984.60	108,266,245.32	15,104,324.62

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	10,063,234.86	79,732,238.69	75,983,048.89	13,812,424.66
职工福利费		3,811,919.58	3,773,506.83	38,412.75
社会保险费	316,300.01	6,766,286.51	6,719,910.20	362,676.32
其中：基本医疗保险费	309,581.45	5,581,489.04	5,544,448.67	346,621.82
补充医疗保险		592,097.91	592,097.91	
工伤保险费	6,718.56	425,896.07	416,560.13	16,054.50
生育保险费		166,803.49	166,803.49	
住房公积金	189,026.57	6,935,341.33	7,124,367.90	
工会经费和职工教育经费	80,576.38	1,967,415.82	1,740,779.50	307,212.70

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
育经费				
合计	10,649,137.82	99,213,201.93	95,341,613.32	14,520,726.43

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	505,439.20	9,929,725.90	9,869,252.14	565,912.96
失业保险费	15,795.32	345,668.60	343,778.69	17,685.23
企业年金缴费				
合计	521,234.52	10,275,394.50	10,213,030.83	583,598.19

注释26. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	15,365,654.09	10,488,332.62
企业所得税	18,400,587.44	29,267,055.64
个人所得税	410,206.73	149,502.70
城市维护建设税	3,116,798.79	3,879,698.00
教育费附加	2,267,533.87	2,812,461.89
其他	172,651.06	177,810.58
合计	39,733,431.98	46,774,861.43

注释27. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,164,176,004.12	1,009,025,674.75
合计	1,164,176,004.12	1,009,025,674.75

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,060,731.77	1,579,731.77
首创环保集团往来款	1,148,390,265.64	993,137,671.51
其他	14,725,006.71	14,308,271.47
合计	1,164,176,004.12	1,009,025,674.75

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

报告期内，无账龄超过一年的重要其他应付款。

注释28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	341,753.35	169,768.25
合计	341,753.35	169,768.25

注释29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
超短期融资券		
待转销项税额	89,090,245.19	68,277,283.52
已背书、贴现尚未到期的应收票据	14,496,689.50	51,626,780.51
合计	103,586,934.69	119,904,064.03

注释30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,298,298.26	2,164,720.04
未确认的融资费用	95,108.92	161,666.23
减：一年内到期的租赁负债	341,753.35	169,768.25
合计	1,861,435.99	1,833,285.56

本期确认租赁负债利息费用 104,293.45 元。

注释31. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,479,745.01		1,441,708.44	6,038,036.57	详见附注九
合计	7,479,745.01		1,441,708.44	6,038,036.57	

注释32. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年以上结转收入的合同负债	47,301,513.88	33,883,157.71
合计	47,301,513.88	33,883,157.71

注释33. 股本

项目	期初余额	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	
股份总数	246,400,000.00						246,400,000.00

注释34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	158,817,444.95			158,817,444.95
其他资本公积				
合计	158,817,444.95			158,817,444.95

注释35. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,547,437.79	16,589,826.89		26,137,264.68
合计	9,547,437.79	16,589,826.89		26,137,264.68

注释36. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	294,088,942.44	188,400,959.51
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	
调整后期初未分配利润	294,088,942.44	188,400,959.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	135,816,407.58	109,428,040.31
减：提取法定盈余公积	16,589,826.89	3,740,057.38
提取任意盈余公积		-
提取一般风险准备		-
应付普通股股利		-
转为股本的普通股股利		-
期末未分配利润	413,315,523.13	294,088,942.44

注释37. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,160,225,250.12	889,325,940.58	861,005,808.99	634,122,099.33
其他业务	62,957,246.92	466,164.75	62,403,576.15	204,939.84
合计	1,223,182,497.04	889,792,105.33	923,409,385.14	634,327,039.17

2. 主营业务收入按产品服务分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
环保产品生产销售	155,348,097.82	88,193,663.81	169,396,984.75	96,079,906.15
工业综合防治服务	233,667,074.38	132,644,324.14	149,981,794.57	110,216,000.06
市政综合防治服务	771,210,077.92	668,487,952.63	541,627,029.67	427,826,193.12
合计	1,160,225,250.12	889,325,940.58	861,005,808.99	634,122,099.33

3. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额			
	环保产品生产销售	工业综合防治服务	市政综合防治服务	合计
一、按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	155,348,097.82	95,287,577.28	419,614,003.46	670,249,678.56
在某一时段内转让		138,379,497.10	351,596,074.46	489,975,571.56
合计	155,348,097.82	233,667,074.38	771,210,077.92	1,160,225,250.12

注释38. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,547,009.93	4,039,953.12
教育费附加	1,820,015.45	2,885,469.35
房产税	688,363.98	684,637.98
印花税	687,817.61	474,472.63
土地使用税	398,356.32	398,356.32
其他	5,944.64	192.48
车船使用税	4,769.20	26,921.81
合计	6,152,277.13	8,510,003.69

注释39. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	11,863,337.30	11,040,597.41
日常办公费用	8,637,457.63	3,984,676.42
佣金	3,507,358.19	8,148,475.48
折旧与摊销	144,852.88	334,924.38
合计	24,153,006.00	23,508,673.69

注释40. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	23,438,882.87	25,351,149.06

项目	本期发生额	上期发生额
日常办公费用	15,181,339.82	18,265,246.53
折旧与摊销	5,889,487.97	6,376,218.85
合计	44,509,710.66	49,992,614.44

注释41. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	22,506,261.37	16,344,172.10
其他	9,502,741.96	16,404,082.92
折旧和摊销	1,284,746.61	3,325,990.41
合计	33,293,749.94	36,074,245.43

注释42. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	39,842,107.45	45,110,842.89
减：利息资本化		
减：利息收入	847,849.32	10,490,429.30
汇兑损益	-2,455.81	
手续费及其他	180,088.53	1,412,688.47
未确认融资费用	104,293.45	99,801.65
合计	39,276,184.30	36,132,903.71

注释43. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,788,607.54	6,220,188.61
个税手续费返还	67,269.66	97,294.24
增值税进项加计抵减	579,513.28	74,756.52
合计	5,435,390.48	6,392,239.37

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税返还	2,208,140.40	3,030,506.24	与收益相关
开发区经发局专项资金	1,404,788.40	1,404,788.40	与资产相关
其他与收益相关补助款	922,421.11	240,998.00	与收益相关
稳岗补贴	216,337.59	200,975.93	与收益相关
零星与资产相关补助款	36,920.04	36,920.04	与资产相关
《工业园区污染源全过程管控技术研究及		1,306,000.00	与收益相关

其智慧环保平台研发与示范》课题补助		
合计	4,788,607.54	6,220,188.61

注释44. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,527.37	-3,131.79
合计	2,527.37	-3,131.79

注释45. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
长期应收款坏账损失	292,922.16	398,997.38
应收款项融资坏账损失	-64,410.14	-7,572.18
应收票据坏账损失	-86,710.97	80,605.66
其他应收款坏账损失	-240,998.37	61,361.23
应收账款坏账损失	-29,091,524.86	-11,152,679.97
合计	-29,190,722.18	-10,619,287.88

注释46. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-1,576,339.99	-2,085,100.07
合计	-1,576,339.99	-2,085,100.07

注释47. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	10,202.77	175,603.30
合计	10,202.77	175,603.30

注释48. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	191,757.69	62,404.16
合计	191,757.69	62,404.16

注释49. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	23,590.47	23,979.12
赔偿金、罚款、违约金	6,475.58	139.61

项目	本期发生额	上期发生额
其他		100,000.02
合计	30,066.05	124,118.75

注释50. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	20,347,081.63	17,682,157.98
递延所得税费用	4,314,651.10	734,493.58
合计	24,661,732.73	18,416,651.56

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	160,848,213.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,127,232.07
子公司适用不同税率的影响	3,475,697.44
调整以前期间所得税的影响	-999,165.83
研发支出加计扣除	-2,847,852.00
税收优惠的影响	-222,134.98
不可抵扣的成本、费用和损失影响	207,580.31
其他	920,375.72
合计	24,661,732.73

注释51. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入		9,554.62
政府补助	3,337,624.23	4,904,270.74
其他往来款	11,800,800.00	6,522,578.27
押金、保证金、备用金	5,819,173.68	3,587,308.65
受限货币资金	749,935.49	3,773,965.29
合计	21,707,533.40	18,797,677.57

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	27,712,396.59	44,242,541.52
营业外支出	810.25	100,139.63
其他往来款	6,742,278.81	1,671,017.44

项目	本期发生额	上期发生额
受限货币资金	8,401,916.99	660,165.49
押金、保证金、备用金	9,164,750.92	4,659,150.28
合计	52,022,153.56	51,333,014.36

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到首创环保集团往来款	96,320,000.00	972,154,134.93
合计	96,320,000.00	972,154,134.93

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付首创环保集团款项	60,838,110.26	
支付租赁款	16,461,620.04	285,000.00
其他筹资款项	3,400.30	
支付首创集团款项		643,000,000.00
合计	77,303,130.60	643,285,000.00

注释52. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	136,186,481.04	110,245,861.79
加：信用减值损失	29,190,722.18	10,619,287.88
资产减值准备	1,576,339.99	2,085,100.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,159,468.52	8,954,959.31
使用权资产折旧	3,225,046.30	204,708.49
无形资产摊销	3,641,377.78	3,754,186.38
长期待摊费用摊销	1,101,134.21	349,380.26
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)	-10,202.77	-175,603.30
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	23,590.47	23,979.12
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		--
财务费用(收益以“-”号填列)	39,842,107.45	45,184,661.83
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,527.37	3,131.79
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	4,208,519.01	244,046.04
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	106,132.09	490,447.54
存货的减少(增加以“-”号填列)	49,924,879.64	-14,353,716.34
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-512,728,074.30	-449,836,490.72

项目	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	260,037,806.89	376,394,267.67
其他		3,113,799.80
经营活动产生的现金流量净额	22,482,801.13	97,302,007.61
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	143,295,290.83	184,497,752.23
减：现金的期初余额	184,497,752.23	149,726,203.69
加：现金等价物的期末余额		--
减：现金等价物的期初余额		--
现金及现金等价物净增加额	-41,202,461.40	34,771,548.54

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	143,295,290.83	184,497,752.23
其中：库存现金	18,853.87	21,931.40
可随时用于支付的银行存款	143,276,436.96	184,475,820.83
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	143,295,290.83	184,497,752.23
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(1) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	10,474,460.39	履约保证金、涉诉冻结资金
合计	10,474,460.39	

六、 研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
费用化研发支出	33,293,749.94	36,074,245.43
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

本期无合并范围变动。

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
北京首创北科环境科技研究院有限公司	北京	北京	环保	100.00		设立
镇江首创大气环境科技有限公司	镇江	镇江	环保	100.00		设立
镇江首创创宜环境科技有限公司	镇江	镇江	环保	80.00		设立
秦皇岛首创思泰意达环保科技有限公司	秦皇岛	秦皇岛	环保	100.00		同一控制下企业合并
乐亭首创大气环境科技有限公司	唐山	唐山	环保	100.00		非同一控制下企业合并
乐亭首创大气环境工程有限公司	唐山	唐山	环保	100.00		设立
北京优信永科检测技术有限公司	北京	北京	环保	100.00		设立
江西首科生态环境有限公司	九江	九江	环保	70.00		设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计		1,552,918.07
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	2,527.37	-3,131.79
其他综合收益		
综合收益总额	2,527.37	-3,131.79

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
开发区经发局专项资金	7,375,138.42			1,404,788.40	5,970,350.02	与资产相关

首都蓝天行动专项培育项目	104,606.59		36,920.04	67,686.55	与资产相关
合计	7,479,745.01		1,441,708.44	6,038,036.57	

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税返还	其他收益	2,208,140.40	3,030,506.24	与收益相关
开发区经发局专项资金	其他收益	1,404,788.40	1,404,788.40	与资产相关
其他与收益相关补助款	其他收益	922,421.11	240,998.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	216,337.59	200,975.93	与收益相关
零星与资产相关补助款	其他收益	36,920.04	36,920.04	与资产相关
《工业园区污染源全过程管控技术研究及其智慧环保平台研发与示范》课题补助	其他收益		1,306,000.00	与收益相关
合计		4,788,607.54	6,220,188.61	

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

(一) 金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，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、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体

信用风险在可控的范围内。

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

本公司应收账款中,前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 57.92%(2022 年: 55.83%); 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 56.00%(2022 年 74.86%)。

2. 流动性风险

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

管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十一、 公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时,依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第 1 层次:是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

第 2 层次:是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;

第二层次输入值包括:1) 活跃市场中类似资产或负债的报价;2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;3) 除报价以外的其他可观察输入值,包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等;4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次:是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资			21,147,292.20	21,147,292.20
资产合计			21,147,292.20	21,147,292.20

2. 非持续的公允价值计量

无。

(三) 公允价值的确定依据

对于在活跃市场上交易的金融工具,本公司以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不

在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率等。

(四) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

十二、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
北京首创生态环保集团股份 有限公司	北京市西城区	国有控股上 市公司	734,059.07	100.00%	100.00%

本公司最终控制方是北京市人民政府。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司期末无重要的合营或联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京首都创业集团有限公司	母公司之控股股东
北京市首创吉润物业管理有限公司	同一最终控制方
北京首创融资担保有限公司	同一最终控制方
北京经济发展投资有限公司	同一最终控制方
北京市华安交通设施公司	同一最终控制方
四川青石建设有限公司	母公司之子公司
北京水星环境有限公司	母公司之子公司
新乡市首创环境能源有限公司	母公司之子公司
河南新汇建设工程有限公司	母公司之子公司
湘西自治州首创水务有限责任公司	母公司之子公司
北京首创环境科技有限公司	母公司之子公司
北京首创智能生态科技有限公司	母公司之子公司
大连恒基新润水务有限公司	母公司之子公司
新沂首创工业水处理有限公司	母公司之子公司
都匀市首创环保有限公司	母公司之子公司
菏泽首创水务有限公司	母公司之子公司
乐亭首创工业水处理有限公司	母公司之子公司
鲁山首创环保能源有限公司	母公司之子公司
秦皇岛北戴河首创制水有限责任公司	母公司之子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湘西自治州首创环保有限公司	母公司之子公司
永济市华信达清洁能源有限公司	母公司之子公司
玉田首创环保能源有限公司	母公司之子公司
北京恒润慧创环境技术有限公司	母公司之子公司
运城首创水务有限公司	母公司之子公司
潜江首创博朗绿色能源有限公司	母公司之子公司
高安意高再生资源热力发电有限公司	母公司之子公司
任丘首创环境治理有限公司	母公司之子公司
四川京创建设工程有限公司	母公司之子公司
万创青绿（北京）环境科技有限公司	母公司之合营企业
上海华高汇元工程服务有限公司	母公司之合营企业
武汉华信数据系统有限公司	母公司之联营企业
浙江开创环保科技股份有限公司	母公司之联营企业

（五） 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海华高汇元工程服务有限公司	产品采购	8,617,897.17	
北京首创智能生态科技有限公司	服务费	8,096,758.23	--
大连恒基新润水务有限公司	服务费	2,301,886.80	1,358,490.56
武汉华信数据系统有限公司	产品采购	3,091,409.48	
北京市首创吉润物业管理有限公司	服务费	165,475.72	520,752.90
北京首创生态环保集团股份有限公司	服务费	111,986.30	
北京经济发展投资有限公司	服务费	1,293.81	
北京恒润慧创环境技术有限公司	服务费	3,773.58	
合计		22,390,481.09	1,879,243.46

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川青石建设有限公司	销售设备、材料	319,457,200.86	210,461,600.02
新沂首创工业水处理有限公司	销售设备、材料	118,365,587.56	40,031,994.74
乐亭首创工业水处理有限公司	提供服务费	26,318,342.73	
北京首创生态环保集团股份有限公司	销售设备、材料	25,980,452.25	38,343,051.92
都匀市首创环保有限公司	销售设备、材料	23,109,627.36	
乐亭首创工业水处理有限公司	销售设备、材料	19,043,884.07	

北京首创生态环保集团股份有限公司	提供服务费	7,547,169.81	
新乡市首创环境能源有限公司	销售设备、材料	5,168,385.16	7,914,860.60
北京首创环境科技有限公司	提供服务费	3,745,283.02	
湘西自治州首创环保有限公司	销售设备、材料	476,991.15	30,298.27
玉田首创环保能源有限公司	销售设备、材料	465,486.73	
北京水星环境有限公司	销售设备、材料	288,294.70	31,318,584.07
永济市华信达清洁能源有限公司	销售设备、材料	262,831.86	
秦皇岛北戴河首创制水有限责任公司	销售设备、材料	190,476.59	
潜江首创博朗绿色能源有限公司	销售设备、材料	76,460.18	
运城首创水务有限公司	销售设备、材料	11,407.52	
大连恒基新润水务有限公司	销售设备、材料	3,097.35	
河南新汇建设工程有限公司	销售设备、材料		106,194.69
合计		550,510,978.98	328,206,584.31

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
北京经济发展投资有限公司	房产	55,744.95	1,089,319.26	165,069.83	1,461,620.00
合计		55,744.95	1,089,319.26	165,069.83	1,461,620.00

5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
北京首创生态环保集团股份有限公司	150,000,000.00	2023/4/18	2024/4/18	环保集团资金拆借
北京首创生态环保集团股份有限公司	100,000,000.00	2023/9/1	2024/9/1	环保集团资金拆借
北京首创生态环保集团股份有限公司	80,000,000.00	2023/6/15	2024/6/15	环保集团资金拆借
北京首创生态环保集团股份有限公司	25,000,000.00	2023/4/27	2024/4/11	环保集团资金拆借
北京首创生态环保集团股份有限公司	40,000,000.00	2023/8/18	2024/8/18	环保集团资金拆借
北京首创生态环保集团股份有限公司	400,000,000.00	2023/6/14	2024/6/14	环保集团资金拆借
北京首创生态环保集团股份有限公司	84,610,000.00	2023/6/14	2024/6/14	环保集团资金拆借
北京首创生态环保集团股份有限公司	2,340,000.00	2023/8/2	2024/6/14	环保集团资金拆借
北京首创生态环保集团股份有限公司	179,340,000.00	2023/6/14	2024/6/14	环保集团资金拆借
北京首创生态环保集团股份有限公司	3,110,000.00	2023/8/2	2024/6/14	环保集团资金拆借
北京首创生态环保集团股份有限公司	25,870,000.00	2023/9/20	2024/6/14	环保集团资金拆借
合计	1,090,270,000.00			

6. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额
担保费	北京首创融资担保有限公司		457,084.79
担保费	北京首都创业集团有限公司		464,465.41
资金占用费	北京首都创业集团有限公司		6,914,929.16
资金占用费	北京首创生态环保集团股份有限公司	39,470,704.39	27,038,405.25
合计		39,470,704.39	34,874,884.61

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四川青石建设有限公司	16,071,330.58	356,783.54	209,635.75	2,536.11
应收账款	新沂首创工业水处理有限公司	1,306,388.16	29,001.82	36,154.06	442.16
应收账款	新乡市首创环境能源有限公司			6,722,500.00	81,927.37
应收账款	河南新汇建设工程有限公司			120,000.00	1,395.64
应收账款	湘西自治州首创水务有限责任公司	3,423.70	205.42	34,237.05	398.19
应收账款	都匀市首创环保有限公司	16,766,765.03	372,222.18		
应收账款	北京水星环境有限公司	2,563,441.41	56,908.40		
应收账款	乐亭首创工业水处理有限公司	47,288,425.72	1,049,803.05		
应收账款	菏泽首创水务有限公司	28,127.97	624.44		
应收账款	鲁山首创环保能源有限公司	5,292.04	117.48		
应收账款	湘西自治州首创环保有限公司	323,400.00	7,179.48		
应收账款	永济市华信达清洁能源有限公司	267,300.00	5,934.06		
应收账款	玉田首创环保能源有限公司	401,200.00	8,906.64		
合同资产	四川青石建设有限公司	189,990,421.13	1,899,904.21	100,423,347.89	1,004,233.48
合同资产	新沂首创工业水处理有限公司	98,444,097.40	984,440.97	45,200,000.00	452,000.00
合同资产	北京水星环境有限公司	1,071,473.19	10,714.73	35,390,000.00	353,900.00
合同资产	北京首创生态环保集团股份有限公司	11,637,813.75	116,378.14	2,531,380.07	25,313.80
合同资产	玉田首创环保能源有限公司	24,800.00	248.00		
合同资产	秦皇岛北戴河首创制水有限责任公司	21,523.85	215.24		
合同资产	河南新汇建设工程有限公司	12,000.00	120.00		
合同资产	永济市华信达清洁能源有限公司	29,700.00	297.00		
合同资产	湘西自治州首创环保有限公司	53,900.00	539.00		

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	乐亭首创工业水处理有限公司	2,028,864.51	20,288.65		
合同资产	新乡市首创环境能源有限公司	1,436,100.00	14,361.00		
合同资产	都匀市首创环保有限公司	1,289,751.16	12,897.51		
预付账款	北京市首创吉润物业管理有限公司	6,551.44		105,220.21	
预付账款	北京首创智能生态科技有限公司			59,550.25	
预付账款	大连恒基新润水务有限公司			486,047.31	
预付账款	北京经济发展投资有限公司	39,587.40			
其他应收款	北京经济发展投资有限公司			60,762.00	607.62
其他应收款	都匀市首创环保有限公司	1,289,751.16	12,897.51	1,289,751.16	12,897.51

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	北京经济发展投资有限公司		55,744.94
应付账款	北京市华安交通设施公司	40,000.00	40,000.00
应付账款	北京首创智能生态科技有限公司	4,690,516.65	
应付账款	大连恒基新润水务有限公司	437,877.36	
应付账款	上海华高汇元工程服务有限公司	1,586,856.27	
应付账款	武汉华信数据系统有限公司	1,642,390.00	
应付账款	北京首创生态环保集团股份有限公司	111,986.30	
合同负债	北京经济发展投资有限公司	35,942.94	
合同负债	浙江开创环保科技股份有限公司	5,131,132.08	
合同负债	万创青绿（北京）环境科技有限公司	54,166.63	
合同负债	北京首创生态环保集团股份有限公司	283,018.87	
合同负债	高安意高再生资源热力发电有限公司	53,267.26	
合同负债	任丘首创环境治理有限公司	1,074.34	
合同负债	四川京创建设工程有限公司	56,439.26	
合同负债	新乡市首创环境能源有限公司	39,903.98	
其他应付款	北京市华安交通设施公司	77,956.12	77,956.12
其他应付款	北京首创生态环保集团股份有限公司	1,148,390,265.64	993,137,671.51
其他应付款	北京首都创业集团有限公司	1,059,560.68	

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

(一) 其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	316,335,523.43	290,720,392.87
1—2年	118,069,580.91	48,989,451.39
2—3年	24,121,471.90	1,067,315.77
3—4年	834,315.77	1,296,058.93
4—5年	883,151.39	788,502.13
5年以上	17,297,248.84	17,057,337.11
小计	477,541,292.24	359,919,058.20
减：坏账准备	38,367,107.23	26,047,569.25
合计	439,174,185.01	333,871,488.95

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,363,364.79	2.17	10,363,364.79	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	467,177,927.45	97.83	28,003,742.44	5.99	439,174,185.01
其中：应收政府及授权机构与国企客户	227,983,030.73	47.74	19,383,584.64	8.50	208,599,446.09
应收其他企业客户	141,851,043.01	29.70	8,620,157.80	6.08	133,230,885.21
应收合并范围内关联方	97,343,853.71	20.39			97,343,853.71
合计	477,541,292.24	100.00	38,367,107.23	8.03	439,174,185.01

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,363,364.79	2.88	10,363,364.79	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	349,555,693.41	97.12	15,684,204.46	4.49	333,871,488.95
其中：应收政府及授权机构与国企客户	193,146,700.35	53.66	9,071,093.60	4.70	184,075,606.75
应收其他企业客户	63,957,304.40	17.77	6,613,110.86	10.34	57,344,193.54
应收合并范围内关联方	92,451,688.66	25.69			92,451,688.66
合计	359,919,058.20	100.00	26,047,569.25	7.24	333,871,488.95

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山西绿洁环保有限公司	4,001,665.00	4,001,665.00	100.00	预计可收回的可能性很低
太原华腾爱普环境工程技术有限公司	2,968,480.00	2,968,480.00	100.00	
东营市佳昊化工有限责任公司	1,159,734.79	1,159,734.79	100.00	
其他往来款合计	2,233,485.00	2,233,485.00	100.00	
合计	10,363,364.79	10,363,364.79	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 应收政府及授权机构与国企客户

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	112,716,271.56	2,502,301.21	2.22
1-2年	88,064,220.18	5,283,853.20	6.00
2-3年	21,138,314.14	6,582,471.03	31.14
3-4年	796,051.14	419,280.14	52.67
4-5年	534,764.52	382,944.87	71.61
5年以上	4,733,409.19	4,212,734.19	89.00
合计	227,983,030.73	19,383,584.64	8.50

(2) 应收其他企业客户

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	106,275,398.16	2,061,742.73	1.94
1-2年	30,005,360.73	3,123,558.04	10.41
2-3年	2,983,157.76	995,479.73	33.37
3-4年	38,264.63	19,614.45	51.26

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4—5年	348,386.87	241,292.75	69.26
5年以上	2,200,474.86	2,178,470.10	99.00
合计	141,851,043.01	8,620,157.80	6.08

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	26,047,569.25
本期计提	14,449,539.54
本期收回或转回	2,130,001.56
本期核销	-
期末余额	38,367,107.23

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

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 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
期末余额前五名应收账款及其合同资产汇总	146,637,917.39	221,013,963.29	367,651,880.68	49.00%	5,625,089.91

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	225,159,933.98	115,230,657.53
其他应收款	35,431,790.13	86,850,323.41
合计	260,591,724.11	202,080,980.94

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收股利

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
秦皇岛首创思泰意达环保科技有限公司	209,689,276.45	99,760,000.00
北京首创北科环境科技研究院有限公司	15,470,657.53	15,470,657.53
合计	225,159,933.98	115,230,657.53

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	33,060,435.96	85,794,263.20
1—2年	1,756,951.16	369,150.00
2—3年	319,150.00	256,475.04
3—4年	256,475.04	445,818.56
4—5年	274,818.56	171,023.00
5年以上	190,587.13	328,764.13
小计	35,858,417.85	87,365,493.93
减：坏账准备	426,627.72	515,170.52
合计	35,431,790.13	86,850,323.41

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金、备用金	5,530,084.90	3,901,822.61
与子公司往来	29,818,151.00	83,184,703.41
其他往来	510,181.95	278,967.91
小计	35,858,417.85	87,365,493.93
减：坏账准备	426,627.72	515,170.52
合计	35,431,790.13	86,850,323.41

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	35,858,417.85	100.00	426,627.72	1.19	35,431,790.13
其中：与子公司往来	29,818,151.00	83.16			29,818,151.00
保证金押金及备用金	5,530,084.90	15.42	141,318.37	2.56	5,388,766.53
其他往来款	510,181.95	1.42	285,309.35	55.92	224,872.60
合计	35,858,417.85	100.00	426,627.72	1.19	35,431,790.13

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	87,365,493.93	100.00	515,170.52	0.59	86,850,323.41

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 (%)	
其中：与子公司往来	83,184,703.41	95.21			83,184,703.41
保证金押金及备用金	3,901,822.61	4.47	351,015.16	9.00	3,550,807.45
其他往来款	278,967.91	0.32	164,155.36	58.84	114,812.55
合计	87,365,493.93	100.00	515,170.52	0.59	86,850,323.41

4. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	33,324.50	481,846.02	--	515,170.52
期初余额在本期	--	--	--	--
—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	155,115.82	132,453.20	-	287,569.02
本期转回	132,453.20	243,658.62	-	376,111.82
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	55,987.12	370,640.60		426,627.72

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,598,711.90	1.00	55,987.12	5,542,724.78
其中：与子公司往来	-	-	-	-
保证金押金及备用金	5,417,711.90	1.00	54,177.12	5,363,534.78
其他往来款	181,000.00	1.00	1,810.00	179,190.00
合计	5,598,711.90	1.00	55,987.12	5,542,724.78

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	30,259,705.95	1.22	370,640.60	29,889,065.35
其中：与子公司往来	29,818,151.00	-	-	29,818,151.00
保证金押金及备用金	112,373.00	77.55	87,141.25	25,231.75
其他往来款	329,181.95	86.12	283,499.35	45,682.60
合计	30,259,705.95	1.22	370,640.60	29,889,065.35

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京创元新都企业管理有限公司	保证金押金及备用金	1,344,370.92	1年以内	3.75	13,443.71
都匀市首创环保有限公司	保证金押金及备用金	1,289,751.16	1年以内	3.60	12,897.51
邯郸钢铁集团有限责任公司	保证金押金及备用金	800,000.00	1年以内	2.23	8,000.00
淮南市财政局	保证金押金及备用金	648,000.00	1年以内、1-2年	1.81	6,480.00
第八师财务会计核算中心(石河子市财务会计核算中心)	保证金押金及备用金	366,400.00	1年以内	1.02	3,664.00
合计		4,448,522.08		12.41	44,485.22

注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	347,096,635.03		347,096,635.03	343,896,635.03		343,896,635.03
对合营、联营企业投资				1,552,918.07		1,552,918.07
合计	347,096,635.03		347,096,635.03	345,449,553.10		345,449,553.10

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
乐亭首创大气环境工程有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
乐亭首创大气环境科技有限公司	99,688,626.42			99,688,626.42		
北京优信永科检测技术有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
北京首创北科环境科技研究	10,000,000.00			10,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
院有限公司						
江西首科生态环境有限公司	500,000.00	3,000,000.00		3,500,000.00		
秦皇岛首创思泰意达环保科技有限公司	155,479,048.61			155,479,048.61		
镇江首创创宜环境科技有限公司	23,228,960.00			23,228,960.00		
镇江首创大气环境科技有限公司	1,000,000.00	200,000.00		1,200,000.00		
合计	343,896,635.03	3,200,000.00		347,096,635.03		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
内蒙古康隆环保科技有限公司	1,552,918.07		2,000,000.00	2,527.37	
合计	1,552,918.07		2,000,000.00	2,527.37	

续:

被投资单位	其他权益变动	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
		宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
内蒙古康隆环保科技有限公司		444,554.56				
合计		444,554.56				

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	557,983,416.15	425,175,585.44	390,887,221.86	291,023,960.36
其他业务	20,817,627.73	5,947,185.38	11,803,140.60	2,682,763.95
合计	578,801,043.88	431,122,770.82	402,690,362.46	293,706,724.31

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	112,466,731.57	

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,527.37	-3,131.79
合计	112,469,258.94	-3,131.79

十六、 补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	10,202.77	
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	2,522,992.53	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	161,691.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	406,982.70	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,287,904.24	

(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	
		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	17.48	0.55	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.19	0.54	

北京首创大气环境科技股份有限公司

(公章)

二〇二四年四月九日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、会计政策变更

2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》(财会〔2023〕21号，以下简称解释17号)，本公司自2023年10月25日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

2、会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	10,202.77
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	2,522,992.53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	161,691.64
非经常性损益合计	2,694,886.94
减：所得税影响数	406,982.70

少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	2,287,904.24

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用