



水生态

NEEQ: 838793

宁波天河水生态科技股份有限公司

TIANHE AQUATIC ECOSYSTEMS ENGINEERING CO.,LTD.



年度报告

2023

公司年度大事记



2023年12月，经宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局联合认定宁波天河水生态科技股份有限公司为“高新技术企业”【证书编号：GR202333100961】。


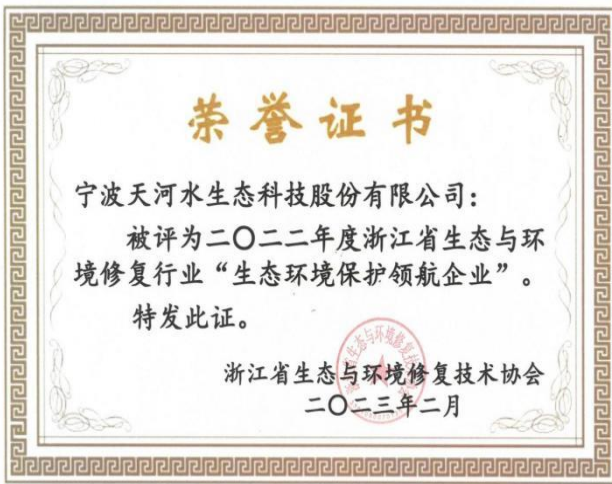
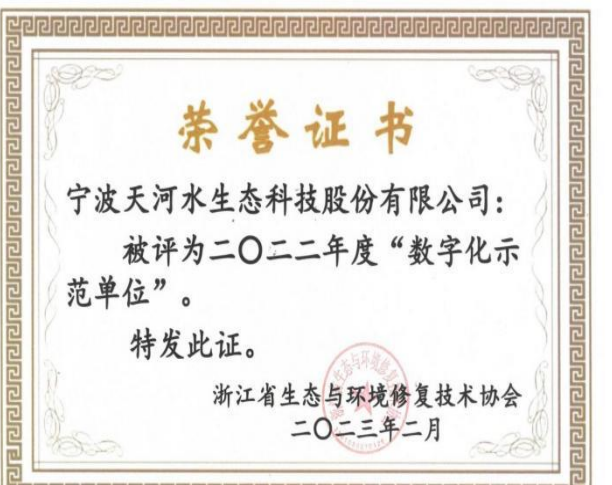


2023年5月，经宁波市经济和信息化局认定，宁波天河水生态科技股份有限公司为“专精特新”中小企业。

附件

2023年度宁波市“专精特新”中小企业公示名单（共676家）

序号	属地	企业名称
1	海曙区	宁波立华制药有限公司
2	海曙区	浙江金网信息产业股份有限公司
3	海曙区	宁波中天海德液压有限公司
4	海曙区	宁波天河水生态科技股份有限公司
5	海曙区	宁波众远新材料科技有限公司
6	海曙区	宁波旷世智源工艺设计有限公司
7	海曙区	宁波爱柯迪精密部件有限公司
8	海曙区	宁波金科磁业有限公司
9	海曙区	宁波市中迪工贸有限公司
10	海曙区	宁波阿帕奇电器科技股份有限公司
11	海曙区	宁波邻家网络科技有限公司
12	海曙区	宁波博洋家纺集团有限公司
13	海曙区	宁波中超机器有限公司

 <p>国家级人才计划入选企业</p> <p>宁波市海曙区委人才工作领导小组办公室 二〇二三年四月</p>	<p>2023年4月，经宁波市海曙区委人才工作领导小组办公室认定，宁波天河水生态科技股份有限公司为“国家级人才计划入选企业”。</p>
 <p>荣誉证书</p> <p>宁波天河水生态科技股份有限公司： 被评为二〇二二年度浙江省生态与环境修复行业“生态环境保护领航企业”。 特发此证。</p> <p>浙江省生态与环境修复技术协会 二〇二三年二月</p>	<p>2023年2月，经浙江省生态与环境修复技术协会认定，宁波天河水生态科技股份有限公司被评为2022年度浙江省生态与环境修复行业“生态环境保护领航企业”。</p>
 <p>荣誉证书</p> <p>宁波天河水生态科技股份有限公司： 被评为二〇二二年度“数字化示范单位”。 特发此证。</p> <p>浙江省生态与环境修复技术协会 二〇二三年二月</p>	<p>2023年2月，经浙江省生态与环境修复技术协会认定，宁波天河水生态科技股份有限公司被评为2022年度“数字化示范单位”。</p>

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、公司负责人陈陆明、主管会计工作负责人赵颖及会计机构负责人（会计主管人员）李宾琨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、众华会计师事务所（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	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	28

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（如有）
	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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、水生态	指	宁波天河水生态科技股份有限公司
股东大会	指	宁波天河水生态科技股份有限公司股东大会
董事会	指	宁波天河水生态科技股份有限公司董事会
监事会	指	宁波天河水生态科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
公司章程、章程	指	宁波天河水生态科技股份有限公司公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、本年度	指	2023 年度
报告期末、本期末、本年度末	指	2023 年 12 月 31 日
安骏投资	指	宁波梅山保税港区安骏投资合伙企业（有限合伙）
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
PPP 项目	指	政府和社会资本合作模式，也称 PPP 模式。PPP 模式旨在向社会资本开放基础设施建设和公共服务项目。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁波天河水生态科技股份有限公司		
英文名称及缩写	TIANHE AQUATIC ECOSYSTEMS ENGINEERING CO.,LTD.		
法定代表人	陈陆明	成立时间	2008年2月26日
控股股东	控股股东为（陈陆明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈陆明），一致行动人为（赖振新、海南玥洋企业管理合伙企业（有限合伙）、海南名海企业管理合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N 水利、环境和公共设施管理业-N77 生态保护和环境治理业-N772 环境治理业-N7721 水污染治理		
主要产品与服务项目	河道流域、景观水系、湖泊湿地、饮用水水源保护地等水生态环境治理。		
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	水生态	证券代码	838793
挂牌时间	2016年8月15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）	22,280,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街83号德胜国际中心B座3层301室		
联系方式			
董事会秘书姓名	李宾琨	联系地址	浙江省宁波市海曙区前丰街80号3幢
电话	0574-87430096	电子邮箱	libinkun@th-sst.com
传真	0574-87436999		
公司办公地址	浙江省宁波市海曙区前丰街80号3幢	邮政编码	315000
公司网址	http://www.th_sst.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9133020367121865XA		
注册地址	浙江省宁波市海曙区前丰街80号3幢		

注册资本（元）	22,280,000	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

公司所处行业为生态保护和环境治理业，公司主要从事水生态环境综合服务，为客户提供河道流域、景观水系、湖泊湿地、饮用水水源保护地等在内的水生态环境治理，利用基于自然、生态、安全的环境友好型技术对各类水环境进行综合修复与生态系统构建。公司的客户主要为政府相关管理机构和地产商等。收入来源是提供水环境生态修复施工服务，包括市政类、地产类项目及少量的水体维护。

公司销售模式主要分为竞争性谈判和公开招投标两种。在竞争性谈判模式下，由业务人员直接与业主取得联系，建立沟通渠道；技术中心配合市场部向客户展示公司业务能力及技术优势，取得客户认可后由项目部负责与客户沟通项目具体实施方案并进行项目施工及后期维护。在公开招投标模式下，在市场部获取搜集招标信息后，由技术中心配合工程中心组织招投标工作，设计施工方案，参与项目投标。

报告期内，公司商业模式较上年度未有改变。

(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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>水生态于 2023 年 12 月 8 日第二次复评成功并下证国家级高新技术企业证书，有效期为 3 年，证书编号为 GR202333100961。</p> <p>公司平均每年研究立项 5 个科研项目，并进行成果转化，申请数十项专利，为公司经营项目创造社会、经济效益。</p> <p>公司坚持“市场导向、勇于创新、随机应变、富有特色”的经营理念，持续发挥公司产品和研发等方面的竞争优势，通过产品应用创新、技术创新，深化公司在智能化运营、水质净化、活水、生态调控等技术领域的研究开发，切实稳固公司在景观水净化处理细分领域的市场地位，大力拓展微生物生态水处理市场份额。</p> <p>2023 年 5 月，经宁波市经济和信息化局认定，宁波天河水生态科技股份有限公司为“专精特新”中小企业。</p>

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	21,681,283.31	30,847,726.97	-29.72%

毛利率%	12.78%	31.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,266,423.10	2,676,211.22	-334.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,387,778.22	2,451,617.24	-339.68%
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）	-17.67%	7.17%	-
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）	-18.01%	6.58%	-
基本每股收益	-0.28	0.12	-333.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	64,419,872.69	63,208,264.57	1.92%
负债总计	32,097,061.84	24,613,244.92	30.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	32,322,810.85	38,595,019.65	-16.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.45	1.73	-16.25%
资产负债率%（母公司）	49.82%	38.94%	-
资产负债率%（合并）	49.82%	38.94%	-
流动比率	3.35	3.68	-
利息保障倍数	-5.54	3.63	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,365,789.00	1,113,641.86	-492.03%
应收账款周转率	1.56	2.56	-
存货周转率	13.69	173.60	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.92%	-2.06%	-
营业收入增长率%	-29.72%	68.91%	-
净利润增长率%	-334.15%	3.72%	-

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	4,458,142.69	6.92%	1,983,865.57	3.14%	124.72%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	15,184,493.17	23.57%	10,058,525.41	15.91%	50.96%
预付款项	1,277,786.92	1.98%	3,231,801.68	5.11%	-60.46%
其他应收款	1,458,639.89	2.26%	891,001.80	1.41%	63.71%
存货	2,516,822.66	3.91%	245,048.68	0.39%	927.07%

合同资产	19,093,895.05	29.64%	24,979,096.55	39.52%	-23.56%
其他流动资产	3,918,412.16	6.08%	88,874.79	0.14%	4,308.91%
固定资产	219,605.43	0.34%	265,523.94	0.42%	-17.29%
在建工程	0	0%	478,959.88	0.76%	-100%
使用权资产	308,527.06	0.48%	719,896.78	1.14%	-57.14%
递延所得税资产	1,008,786.19	1.57%	742,042.50	1.17%	35.95%
其他非流动资产	14,974,761.47	23.25%	19,523,626.99	30.89%	-23.30%
应付账款	3,696,794.04	5.74%	4,043,819.91	6.4%	-8.58%
合同负债	1,198,846.76	1.86%	859,302.77	1.36%	39.51%
应付职工薪酬	702,811.76	1.09%	760,958.42	1.20%	-7.64%
应交税费	491,587.21	0.76%	112,003.57	0.18%	338.90%
其他应付款	1,093,056.35	1.70%	1,015,690.79	1.61%	7.62%
一年内到期的非流动负债	7,108,691.88	11.03%	4,466,209.41	7.07%	59.17%
其他流动负债	15,754.13	0.02%	0	0%	-
长期借款	17,643,236.06	27.39%	11,993,236.06	18.97%	47.11%
租赁负债	0	0%	248,094.76	0.39%	-100%
递延所得税负债	146,283.65	0.23%	1,113,929.23	1.76%	-86.87%

项目重大变动原因：

- 1.期末货币资金较上年期末增加 124.72%，主要系公司向银行借入借款后尚未支付项目款。
- 2.应收账款较上年期末增加 50.96%，主要原因 2023 年应收账款入账变现比较困难。
- 3.预付款项较上年期末减少 60.46%，系公司为尽量把资金留在公司，故减少预付款项。
- 4.其他应收款较上年期末增加 63.71%，系公司海南定安县土地整治项目保证金增加。
- 5.存货较上年期末增加 927.07%，系公司为筹备项目所投入的项目成本增加。
- 6.其他流动资产较上年增加 4308.91%，主要系合同取得成本增加。
- 7.在建工程较上年减少 100%，系公司办公楼已改造完成。
- 8.使用权资产较上年减少 57.14%，系计提使用权资产累计折旧。
- 9.合同负债较上年增加 39.51%，主要系公司施工项目开票进度较实际工程进度较快，导致合同负债增加。
- 10.递延所得税资产较上年增加 35.95%，主要系应收账款坏账损失增加。
- 11.应交税费较去年增加 338.9%，主要系期末暂估收入补提销项税所致。
- 12.一年内到期的非流动负债较上年增加 58.17%，系一年内到期的长期借款增加。
- 13.其他流动负债较上年增加 100%，系待转销项税额。
- 14.长期借款较上年增加 47.11%，系公司增加了信用借款
- 15.租赁负债较上年减少 100%，系公司将于一年内结清房租。
- 16.递延所得税负债较上年减少 86.87%，系 PPP 项目利息补贴摊销所产生的应纳税暂时性差异减少。

(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	21,681,283.31	-	30,847,726.97	-	-29.72%
营业成本	18,910,318.97	87.22%	21,270,384.69	68.95%	-11.10%
毛利率%	12.78%	-	31.05%	-	-
税金及附加	155,516.13	0.72%	186,075.44	0.60%	-16.42%
管理费用	5,579,040.79	25.73%	3,476,433.18	11.27%	60.48%
研发费用	3,469,051.96	16.00%	3,476,831.95	11.27%	-0.22%
财务费用	-248,793.35	-1.15%	-453,659.44	-1.47%	45.16%
其他收益	123,117.14	0.57%	182,067.55	0.59%	-32.38%
信用减值损失	-926,026.64	-4.27%	-156,110.06	-0.51%	493.19%
资产减值损失	-433,775.33	-2.00%	-70,362.97	-0.23%	516.48%
营业利润	-7,420,536.02	-34.23%	2,847,255.67	9.23%	-360.62%
营业外收入	23,171.23	0.11%	74,765.8	0.24%	-69.01%
营业外支出	3,517.64	0.02%	0	0%	-
利润总额	-7,400,882.43	-34.13%	2,922,021.47	9.47%	-353.28%
所得税费用	-1,134,459.33	-5.23%	245,810.25	0.80%	-561.52%
净利润	-6,266,423.1	-28.90%	2,676,211.22	8.68%	-334.15%

项目重大变动原因：

1. 管理费用较上年增加 60.48%，一方面由于公司调整增长整体员工收入水平，另一方面为拓展新项目，管理人员出差频率及业务招待增加；此外本期新增办公楼改造费用。
2. 财务费用较上年增加 45.16%，系 PPP 项目利息收入减少。
3. 其他收益较上年减少 32.38%，政府补助较上年减少。
4. 信用减值损失较上年增加 493.19%，系公司应收账款坏账损失较上年多。
5. 资产减值损失较上年增加 516.48%，系公司合同资产减值损失较上年多。
6. 营业利润较上年减少 360.62%，系公司受大环境影响，营业收入减少，成本增加。
7. 营业外收入较上年减少 69.01%，系公司无需支付的款项减少。
8. 营业外支出较上年增加 100%，系公司非流动资产毁损报废。
9. 利润总额较上年减少 353.28%，系公司受大环境影响，营业收入减少，成本增加。
10. 所得税费用较上年减少 561.52%，系公司受大环境影响，出现亏损。
11. 净利润较上年减少 334.15%，系公司受大环境影响，营业收入减少，成本增加。

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	21,681,283.31	30,608,405.79	-29.17%
其他业务收入	0	239,321.18	-100%

主营业务成本	18,910,318.97	21,198,611.55	-10.79%
其他业务成本	0	71,773.14	-100%

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
水处理工程	21,681,283.31	18,910,318.97	12.78%	-29.17%	-10.79%	-18.27%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

1. 其他业务收入、成本较上年减少 100%，系公司本期无销售电缆线等业务收入，故无对应成本。

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	中国建筑第四工程局有限公司	5,215,324.47	24.05%	否
2	宁波市海曙区河湖管理中心	4,419,697.25	20.38%	否
3	浙江钱塘江水利建筑工程有限公司	3,748,000.00	17.29%	否
4	中交上海航道局有限公司	2,259,376.18	10.42%	否
5	长兴得力房地产有限公司	995,400.17	4.59%	否
合计		16,637,798.07	76.73%	-

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	宁波信昱建筑劳务有限公司	1,246,889.26	11.34%	否
2	杭州耀邦建筑劳务有限公司	782,000.00	7.11%	否
3	佛山市南海区西樵浩月水族器材厂	756,845.94	6.88%	否
4	慈溪市华明水产养殖厂	671,320.00	6.11%	否
5	宁波振欣环保科技有限公司	620,073.20	5.64%	否
合计		4,077,128.40	37.08%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,365,789.00	1,113,641.86	-492.03%
投资活动产生的现金流量净额	-72,272.52	-600,253.12	87.96%
筹资活动产生的现金流量净额	6,912,338.64	-5,566,551.51	224.18%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额较上年减少 492.03%，系公司销售商品收到的现金减少以及支付的合同取得成本增加。
2. 投资活动产生的现金流量净额较上年增加 87.96%，系装修工程结束，购建长期资产支付的现金减少所致。
3. 筹资活动产生的现金流量净额较上年增加 224.18%，系公司本期新增银行长期借款及企业借款。

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
宁波铭昕管理咨询有限公司	控股子公司	商务服务	10,000,000	0	0	0	0

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(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
公司治理风险	<p>随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高要求。因此，未来经营中存在因公司治理不善，给公司持续、稳定经营带来不利影响的风险。</p> <p>应对措施：公司将加强管理层和员工在公司治理和内部控制方面的培训，并根据经营环境的变化不断的完善公司的内部控制体系和管理制度，引导和规范员工的行为，使公司规范治理更趋完善。</p>
技术更新的风险	<p>经过多年水体治理行业的经验积累和技术研发，公司掌握了包括 EW-MP 微生物净化生态处理技术在内的一系列适用于景观水、河道流域、湖泊湿地等各类生态水体的治理技术，是公司开展业务的核心竞争力。公司目前的技术水平处于行业领先地位，但若公司不能保持对技术研发的投入，技术更新迟滞，可能导致所掌握的水生态处理技术落后于竞争对手，从而削弱公司的核心竞争力。</p> <p>应对措施：公司将继续加大对新技术的研发投入以及现有技术的优化，通过多种形式更新所掌握的水生态处理技术以保证技术处于行业领先地位，可以应对公司现有及新开拓的市场领域的技术问题。</p>
市场开拓的风险	<p>公司所在的华东地区水资源丰富，为公司所处水生态环境治理行业的主要市场区域之一。若公司未来市场开拓计划受到阻碍，而浙江省内市场因宏观政策、财政投入、竞争情况等因素影响导致市场环境发生变化，可能对公司未来经营业绩造成影响。</p> <p>应对措施：公司制定了区域市场开拓计划，并已取得一定成效。此外，公司计划通过承接更多的人工湿地等体量较大的水体治理项目、开拓环保设备销售市场、开展水体养护等扩展现有业务范围。</p>
存货的风险	<p>公司进行水生态治理服务的主要形式为工程施工，公司期末存货余额主要为已完工但未结算的工程施工。工程施工主要是指累计已发生的建造合同成本和累计已确认的毛利（亏损）与已办理结算价款的差额。如果客户财务状况恶化而无法按期结算，公司将面临发生存货跌价损失的风险，从而对公司的经营业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司对工程实施安排和工程项目管理提出了严格的要求并加快工程结算的办理。</p>
成长性和盈利能力风险	<p>我国的水生态治理行业依然处于发展初期，总体上行业内企业规模都较小。公司处于快速发展的初期，规模效应还未体现，销售费用、管理费用等费用率较高，净利率较低，如果未来公司的竞争优势不能持续提升、技术优势不能保持、规模效</p>

	<p>应未能体现、市场开拓未达预期目标或市场环境发生重大不利变化，公司的成长性和盈利能力将受到不利影响。</p> <p>应对措施：公司时刻关注行业动态，持续进行技术研发及更新，积极开拓市场，抓住机遇，扩大自身规模，体现规模经济效应，将能够使公司的盈利能力得到提升，增强对风险的抵御能力。</p>
政府投入和政策变化的风险	<p>自成立以来，公司所承接的水体治理业务主要服务对象为地产开发商，近几年公司积极开拓客户类型，并已取得一定成效。公司业务的转型能否持续很大程度上取决于政府对环境保护、园林绿化行业的投入和相应政策，若未来出现各级政府削减或延缓非刚性的财政支出项目，政策对行业的支持力度下降等情况，可能对公司未来经营业绩造成直接或间接的影响。</p> <p>应对措施：公司时刻关注行业政策变化，积极开拓新客户新业务，并且升级自有技术，不断引进行业内部高新技术人才，提高公司及产品竞争力。以应对因政策变动造成对公司经营业绩的影响。</p>
人力资源成本上升的风险	<p>劳动力成本是公司主营业务成本中的重要组成部分，随着我国经济的发展，人均生活水平的不断提高，劳动者保障水平不断完善，劳动力成本将持续上升；公司未来需要制订出具有吸引力的薪酬体系才能稳定公司的人才队伍、吸引优秀人才，公司将面临人力资源成本上升的风险。</p> <p>应对措施：公司高度重视核心技术的培养，储备了大量具有较高素质的人员。同时，采取了一系列吸引和稳定核心技术的措施，通过提供富有竞争力的薪酬、增加专业进修的培训机会，扩大员工发展空间，形成了稳定的技术人才团队，为公司长远发展奠定了良好的人力资源基础。</p>
经营资质风险	<p>公司目前持有省环保协会颁发的浙江省环境污染治理工程总承包和环境污染防治工程专项设计甲级证书以及住建部办法的环保工程专业承包叁级资质证书。如果公司违反相关管理法规则将被暂停或吊销已有的经营资质。上述情况的出现将会直接影响到公司未来业务经营活动的开展。</p> <p>应对措施：公司遵守现有的资质的管理办法，关注管理办法的变动情况，并进行相应的调整，此外，公司积极储备申请住建部相关资质的人员及材料，已在进行资质申报工作。</p>
市场竞争风险	<p>在人们环保意识不断加强，政府持续投入的背景下，行业发展前景良好，行业竞争者将会逐渐增加，公司若不能在激烈的市场竞争中持续提高核心竞争力、增强自身综合实力，则可能导致公司的市场份额下降，从而影响公司经营业绩的进一步增长和盈利能力的稳步提升。</p> <p>应对措施：公司密切关注行业动态，积极开拓市场，根据行业 and 市场需求进行前瞻性应用技术的研发工作，完善现有技术，提高核心竞争力，增强自身综合实力。</p>
税收补缴风险	<p>公司 2014 年度、2015 年 1-9 月采用核定征收企业所得</p>

	<p>税。2015 年 10 月起按查账征收所得税。公司已取得了主管税务机关出具的法合规证明文件，同时，实际控制人也已对报告期内可能存在的税务风险作出承诺，但仍无法排除可能受到主管税务机关处罚的风险。</p> <p>应对措施：公司依法进行纳税，若公司因上述原因受到税务机关的处罚，实际控制人将以现金方式无条件全额承担应缴纳的税款、滞纳金及因此产生的所有相关费用。</p>
区域性经营的风险	<p>公司的销售模式为竞争性谈判和公开招投标，本地市场对所在地区周边的项目信息及招标信息的掌握相对于外地市场更为及时、准确，便于建立沟通渠道，获取订单、项目施工的成本相对较低。因此公司现阶段经营具有区域性特点。</p> <p>应对措施：公司时刻关注行业动态，持续进行技术研发及更新，积极开拓市场，扩张公司目前的业务区域。</p>
客户集中度较高的风险	<p>报告期内，公司前五名客户的销售收入占公司营业收入的 76.73%，主要是因为报告期内公司承接的项目基本为大型水体生态治理项目，所以存在客户相对集中的风险。应对措施：公司积极开拓新的客户，降低客户集中度较高的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input 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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填写）

（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

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
2024-001	被告/被申请人	原告诉讼请求水生态第二届董事会第十一次会议决议无效，2021年第一次临时	否	0	否	本案已于2024年2月23日开庭审理，尚未判决。

		股东大会会议决议无效				
2024-002	被告/被申请人	原告诉讼请求水生态股东支付业绩奖励费、利息等费用。	否	0	否	判决水生态股东赔偿利息、律师费和财产保全费。驳回原告其他诉讼请求。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

截至本公告披露之日，诉讼事项暂未对公司产生重大不利影响。公司将根据诉讼进展情况进一步评估其对公司的影响，并及时披露案件进展情况。

(二) 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

(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
实际控制人或控股股东	2016年4月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年4月25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	2016年4月25日		挂牌	其他承诺（请自行填写）	规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2016年4月25日		挂牌	其他承诺（请自行填写）	规范关联交易的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	3,140,960	14.10%	7,575,950	10,716,910	48.10%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	1,336,800	1,336,800	6.00%	
	董事、监事、高管	510,000	2.29%	1,218,400	1,728,400	7.76%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,139,040	85.90%	-7,575,950	11,563,090	51.90%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,020,800	36.00%	-2,005,200	6,015,600	27.00%	
	董事、监事、高管	2,394,000	10.75%	-2,394,000	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		22,280,000	-	0	22,280,000	-	
普通股股东人数							10

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻 结股 份数量
1	陈陆明	8,020,800	- 668,400	7,352,400	33.00%	6,015,600	1,336,800	0	0
2	海南玥洋企业管理合伙企业（有限合伙）	5,570,750	0	5,570,750	25.0034%	0	5,570,750	0	0

3	赵颖	2,394,000	0	2,394,000	10.7451%	2,394,000	0	0	0
4	赖振新	1,875,240	0	1,875,240	8.4167%	1,875,240	0	0	0
5	宁波梅山保税港区安骏投资合伙企业（有限合伙）	1,380,000	0	1,380,000	6.1939%	0	1,380,000	0	0
6	海南名海企业管理合伙企业（有限合伙）	1,278,250	0	1,278,250	5.7372%	1,278,250	0	0	0
7	张惠华	1,060,000	0	1,060,000	4.7576%	0	1,060,000	0	0
8	潘军标	699,960	0	699,960	3.1417%	0	699,960	0	0
9	梅义武	0	668,400	668,400	3%	0	668,400	0	0
10	徐耀梅	1,000	0	1,000	0.0045%	0	1,000	0	0
	合计	22,280,000	0	22,280,000	100%	11,563,090	10,716,910	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：陈陆明系公司控股股东、实际控制人，潘军标系股东赵颖之妹夫。除此之外，公司普通股前十名股东之间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

陈陆明，男，中国国籍，无境外居留权，生于1964年1月，1985年到1998年任职多家的进出口企业，担任部门经理；2000年6月到2001年9月，任新加坡莱科斯亚洲公司（Lycos Asia Ltd）市场调研和销售培训经理；2001年10月到2010年12月，历任搜狐公司总监、高级总监、副总裁；2011年4月到现在成都合一股权投资基金管理有限公司董事长。现任宁波天河水生态科技股份有限公司董事长。实际控制人、控股股东为（陈陆明），一致行动人为（赖振新、海南玥洋企业管理合伙企业（有限合伙）、海南名海企业管理合伙企业（有限合伙））。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈陆明	董事长	男	1964年1月	2022年1月28日	2025年1月27日	8,020,800	-668,400	7,352,400	33.00%
李宾琨	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1987年10月	2023年4月20日	2025年1月27日	0	0	0	0%
王斌	董事	男	1969年2月	2023年1月5日	2025年1月27日	0	0	0	0%
梅义武	董事	男	1963年8月	2023年1月5日	2025年1月27日	0	668,400	668,400	3.00%
张惠华	董事	女	1981年11月	2023年1月5日	2025年1月27日	1,060,000	0	1,060,000	4.76%
夏明豹	监事、监事会主席	男	1984年2月	2022年1月28日	2025年1月27日	0	0	0	0%
王栋	职工代表监事	男	1977年5月	2023年1月6日	2025年1月27日	0	0	0	0%
章俊	职工代表监事	男	1986年10月	2023年1月6日	2025年1月27日	0	0	0	0%
丁伟锋	总经理	男	1984年1月	2022年1月28日	2025年1月27日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长陈陆明为公司控股股东、实际控制人；丁伟锋系董事陈陆明之外甥，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

(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
----	------	------	------	------

赵颖	董事、财务负责人	离任	财务经理	个人原因辞去董事会秘书、财务负责人
陈陆明	董事、董事长、董事会秘书	离任	董事、董事长	个人原因辞去董事会秘书
李宾琨	无	新任	董事、董事会秘书、财务负责人	董事会任命

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

李宾琨，女，1987年10月出生，四川大学硕士毕业。2010年至今先后就职于天职国际会计师事务所、成都合一股权投资基金管理有限公司、中国基因药谷、宁波天河水生态科技股份有限公司。

(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
行政人员	4	0	0	4
财务人员	2	0	0	2
技术人员	9	3	0	12
工程人员	15	3	0	18
管理人员	5	0	0	5
员工总计	35	6	0	41

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	19	24
专科	7	7
专科以下	8	8
员工总计	35	41

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动：报告期内，公司核心技术团队或关键技术人员未发生变动。报告期内减少的人员非核心人员，不会对公司造成重大影响。

2、薪酬政策：2023持续优化薪酬绩效改革工作，维持原有的各项薪酬福利水平的同时，也在稳步推进对企业技术核心人员和骨干员工的多方面激励配套措施体系的建设工作，在疫情加剧经济恶化的情况下，企业能保障员工的各项福利和收入的同时，还在通过多种形式进行差异化激励，稳定人员队伍，提升了员工满意度和就职吸引力。

- 3、培训计划：2023，除常规性地组织各种内外部培训外，公司还拓宽了中高级人才的培训资源开发和投入，积极外派中高级人才参与各种行业协会、论坛及新技术培训，掌握更多行业发展动向和技术前沿信息、开拓视野、扩充人脉等，为进一步提升公司中高级人员提供了良好平台。
- 4、离退休职工：2023 无申报的离退休人员。截至报告期末，不存在需公司承担费用的离退休职工。

（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

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。报告期内，

上述机构和人员依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司董事会认真执行了股东大会的决议，忠实履行诚信义务，未发生损害公司、股东及其他第三方合法权益的行为，董事会的各项决议符合法律法规及《公司章程》的要求。

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，对本年度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

报告期内，在业务、人员、资产、机构、财务等方面，公司均能保持独立性，能够保持自主经营能力。

1、业务独立性

公司拥有独立、完整的研发系统、采购系统、和销售系统，拥有与经营相适应的业务管理人员及组织机构，具有与经营相适应的场所、设施。报告期内，公司控股股东、实际控制人投资的其他企业与本公司不存在重大的、显失公平的关联交易，不存在同业竞争关系；公司控股股东、实际控制人出具了避免同业竞争的承诺。

2、资产独立性

自公司成立以来，公司历次出资、增资均由会计师事务所出具了《验资报告》，并向工商行政管理部门办理了工商变更登记；公司合法拥有与生产经营有关的商标、专利及固定资产。主要财产权属明晰，均由公司实际控制或使用。

3、人员独立性

公司的董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，董事、应由股东大会选举的监事由公司股东大会选举产生，职工代表监事由公司职工代表大会选举产生，董事长由公司董事会选举产生，总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员均由公司董事会聘任，不存在股东越权任命的情形。公司已与全体员工签订了《劳动合同》，独立发放员工工资；公司董事、监事、高级管理人员的选举、任免程序符合当时有效的《公司法》、《公司章程》的规定，合法、有效；公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监未在控股股东、实际控制人投资控股或参股的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人投资控股或参股的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人投资控股或参股的其他企业中兼职。

4、财务独立性

公司有独立的财务部门，专门处理与公司的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；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；公司依法独立纳税；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。公司拥有一套完整、独立的财务核算制度和体系。

5、机构独立性

公司已经建立了独立、完整的组织结构，并设立了行政部、运营部、工程部、研发部、人事部和财务部，独立行使经营管理职权；公司各职能部门均制定了部门管理制度；公司具有独立的办公机构和场所，不存在与股东单位合署办公、混合经营的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身的实际情况制定了现行的内部管理制度，该制度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。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

1.关于会计核算体系，

报告期内，公司严格按照企业会计准则，结合自身情况，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2.关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，结合公司的实际情况及行业特点，不断完善公司财务管理体系。

3.关于风险控制体系报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input 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	众会字（2024）第 02316 号			
审计机构名称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室			
审计报告日期	2024 年 4 月 8 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	郑珮 1 年	张立军 2 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	8 万元			

审 计 报 告

众会字（2024）第 02316 号

宁波天河水生态科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宁波天河水生态科技股份有限公司（以下简称天河水生态公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了天河水生态公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于天河水生态公司，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

天河水生态公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括天河水生态公司 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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天河水生态公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天河水生态公司、终止运营或别无其他现实的选择。

天河水生态公司治理层（以下简称治理层）负责监督天河水生态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，就可能导致对天河水生态公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天河水生态公司不能持续经营。

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

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

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

郑珮

中国注册会计师

张立军

中国，上海

2024年4月8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	5.1	4,458,142.69	1,983,865.57
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			
应收账款	5.2	15,184,493.17	10,058,525.41
应收款项融资			
预付款项	5.4	1,277,786.92	3,231,801.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	1,458,639.89	891,001.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	2,516,822.66	245,048.68
合同资产	5.3	19,093,895.05	24,979,096.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.7	3,918,412.16	88,874.79
流动资产合计		47,908,192.54	41,478,214.48
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			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.8	219,605.43	265,523.94
在建工程	5.9		478,959.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.10	308,527.06	719,896.78
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产	5.11	1,008,786.19	742,042.50
其他非流动资产	5.12	14,974,761.47	19,523,626.99
非流动资产合计		16,511,680.15	21,730,050.09
资产总计		64,419,872.69	63,208,264.57
流动负债：			
短期借款			
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	5.14	3,696,794.04	4,043,819.91
预收款项			
合同负债	5.15	1,198,846.76	859,302.77
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	5.16	702,811.76	760,958.42
应交税费	5.17	491,587.21	112,003.57
其他应付款	5.18	1,093,056.35	1,015,690.79
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	5.19	7,108,691.88	4,466,209.41
其他流动负债	5.20	15,754.13	
流动负债合计		14,307,542.13	11,257,984.87
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.21	17,643,236.06	11,993,236.06
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.22		248,094.76
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.11	146,283.65	1,113,929.23
其他非流动负债			

非流动负债合计		17,789,519.71	13,355,260.05
负债合计		32,097,061.84	24,613,244.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.23	22,280,000.00	22,280,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.24	4,584,901.35	4,584,901.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.25	1,361,000.34	1,361,000.34
一般风险准备			
未分配利润	5.26	4,096,909.16	10,369,117.96
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		32,322,810.85	38,595,019.65
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		32,322,810.85	38,595,019.65
负债和所有者权益（或股东权益）总计		64,419,872.69	63,208,264.57

法定代表人：陈陆明

主管会计工作负责人：赵颖

会计机构负责人：李宾琨

（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	5.10	4,458,142.69	1,983,865.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	15,184,493.17	10,058,525.41
应收款项融资			
预付款项	5.4	1,277,786.92	3,231,801.68
其他应收款	5.5	1,458,639.89	891,001.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,516,822.66	245,048.68
合同资产		19,093,895.05	24,979,096.55
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.7	3,918,412.16	88,874.79
流动资产合计		47,908,192.54	41,478,214.48
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.8	219,605.43	265,523.94
在建工程	5.9		478,959.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.10	308,527.06	719,896.78
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.11	1,008,786.19	742,042.50
其他非流动资产	5.12	14,974,761.47	19,523,626.99
非流动资产合计		16,511,680.15	21,730,050.09
资产总计		64,419,872.69	63,208,264.57
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.14	3,696,794.04	4,043,819.91
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	5.16	702,811.76	760,958.42
应交税费	5.17	491,587.21	112,003.57
其他应付款	5.18	1,093,056.35	1,015,690.79
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	5.15	1,198,846.76	859,302.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.19	7,108,691.88	4,466,209.41
其他流动负债	5.20	15,754.13	
流动负债合计		14,307,542.13	11,257,984.87

非流动负债：			
长期借款	5.21	17,643,236.06	11,993,236.06
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.22		248,094.76
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	5.11	146,283.65	1,113,929.23
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,789,519.71	13,355,260.05
负债合计		32,097,061.84	24,613,244.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.23	22,280,000.00	22,280,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.24	4,584,901.35	4,584,901.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.25	1,361,000.34	1,361,000.34
一般风险准备			
未分配利润	5.26	4,096,909.16	10,369,117.96
所有者权益（或股东权益）合计		32,322,810.85	38,595,019.65
负债和所有者权益（或股东权益）合计		64,419,872.69	63,208,264.57

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		21,681,283.31	30,847,726.97
其中：营业收入	5.27	21,681,283.31	30,847,726.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		27,865,134.50	27,956,065.82
其中：营业成本	5.27	18,910,318.97	21,270,384.69

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	5.28	155,516.13	186,075.44
销售费用			
管理费用	5.29	5,579,040.79	3,476,433.18
研发费用	5.30	3,469,051.96	3,476,831.95
财务费用	5.31	-248,793.35	-453,659.44
其中：利息费用		1,132,049.07	1,113,001.26
利息收入		1,384,026.39	1,570,439.99
加：其他收益	5.32	123,117.14	182,067.55
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.33	-926,026.64	-156,110.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.34	-433,775.33	-70,362.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,420,536.02	2,847,255.67
加：营业外收入	5.35	23,171.23	74,765.80
减：营业外支出	5.36	3,517.64	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,400,882.43	2,922,021.47
减：所得税费用	5.37	-1,134,459.33	245,810.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,266,423.10	2,676,211.22
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）		-6,266,423.10	2,676,211.22
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,266,423.10	2,676,211.22
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		-6,266,423.10	2,676,211.22
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,266,423.10	2,676,211.22
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.28	0.12
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.28	0.12

法定代表人：陈陆明

主管会计工作负责人：赵颖

会计机构负责人：李宾琨

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	5.27	21,681,283.31	30,847,726.97
减：营业成本	5.27	18,910,318.97	21,270,384.69
税金及附加	5.28	155,516.13	186,075.44
销售费用			
管理费用	5.29	5,579,040.79	3,476,433.18
研发费用	5.30	3,469,051.96	3,476,831.95
财务费用	5.31	-248,793.35	-453,659.44
其中：利息费用		1,132,049.07	1,113,001.26
利息收入		1,384,026.39	1,570,439.99
加：其他收益	5.32	123,117.14	182,067.55
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.33	-926,026.64	-156,110.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.34	-433,775.33	-70,362.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,420,536.02	2,847,255.67
加：营业外收入	5.35	23,171.23	74,765.80
减：营业外支出	5.36	3,517.64	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,400,882.43	2,922,021.47
减：所得税费用	5.37	-1,134,459.33	245,810.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,266,423.10	2,676,211.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,266,423.10	2,676,211.22
（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		-6,266,423.10	2,676,211.22
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.28	0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.28	0.12

(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		28,922,181.97	32,027,987.42
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.38.1.1	3,014,367.53	1,826,514.33
经营活动现金流入小计		31,936,549.50	33,854,501.75
购买商品、接受劳务支付的现金		17,353,141.39	21,809,823.98
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		4,659,661.44	3,957,172.68
支付的各项税费		1,518,996.30	1,823,761.55
支付其他与经营活动有关的现金	5.38.1.2	12,770,539.37	5,150,101.68
经营活动现金流出小计		36,302,338.50	32,740,859.89
经营活动产生的现金流量净额		-4,365,789.00	1,113,641.86
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		72,272.52	600,253.12

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		72,272.52	600,253.12
投资活动产生的现金流量净额		-72,272.52	-600,253.12
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		17,930,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.38.2.1	2,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		20,430,000.00	
偿还债务支付的现金		9,680,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,071,689.35	1,085,757.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.38.2.2	2,765,972.01	480,793.64
筹资活动现金流出小计		13,517,661.36	5,566,551.51
筹资活动产生的现金流量净额		6,912,338.64	-5,566,551.51
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		2,474,277.12	-5,053,162.77
加：期初现金及现金等价物余额		1,887,547.27	6,940,710.04
六、期末现金及现金等价物余额		4,361,824.39	1,887,547.27

法定代表人：陈陆明

主管会计工作负责人：赵颖

会计机构负责人：李宾琨

(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		28,922,181.97	32,027,987.42
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.38.1.1	3,014,367.53	1,826,514.33
经营活动现金流入小计		31,936,549.50	33,854,501.75
购买商品、接受劳务支付的现金		17,353,141.39	21,809,823.98
支付给职工以及为职工支付的现金		4,659,661.44	3,957,172.68
支付的各项税费		1,518,996.30	1,823,761.55
支付其他与经营活动有关的现金	5.38.1.2	12,770,539.37	5,150,101.68
经营活动现金流出小计		36,302,338.50	32,740,859.89
经营活动产生的现金流量净额		-4,365,789.00	1,113,641.86
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		72,272.52	600,253.12
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		72,272.52	600,253.12
投资活动产生的现金流量净额		-72,272.52	-600,253.12
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		17,930,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.38.2.1	2,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		20,430,000.00	
偿还债务支付的现金		9,680,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,071,689.35	1,085,757.87
支付其他与筹资活动有关的现金	5.38.2.2	2,765,972.01	480,793.64
筹资活动现金流出小计		13,517,661.36	5,566,551.51
筹资活动产生的现金流量净额		6,912,338.64	-5,566,551.51
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		2,474,277.12	-5,053,162.77
加：期初现金及现金等价物余额		1,887,547.27	6,940,710.04
六、期末现金及现金等价物余额		4,361,824.39	1,887,547.27

(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	22,280,000.00				4,584,901.35				1,361,000.34		10,369,117.96		38,595,019.65
加：会计政策变更											-5,785.70		-5,785.70
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	22,280,000.00				4,584,901.35				1,361,000.34		10,363,332.26		38,589,233.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-6,266,423.10		-6,266,423.10
（一）综合收益总额											-6,266,423.10		-6,266,423.10
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	22,280,000.00				4,584,901.35				1,361,000.34		4,096,909.16	32,322,810.85

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	22,280,000.00				4,584,901.35				809,157.11		5,402,528.78		33,076,587.24
加：会计政策变更													

前期差错更正								284,222.11		2,557,999.08		2,842,221.19
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	22,280,000.00				4,584,901.35			1,093,379.22		7,960,527.86		35,918,808.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								267,621.12		2,408,590.10		2,676,211.22
（一）综合收益总额										2,676,211.22		2,676,211.22
（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								267,621.12		-267,621.12		
1. 提取盈余公积								267,621.12		-267,621.12		
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	22,280,000.00				4,584,901.35				1,361,000.34		10,369,117.96	38,595,019.65

法定代表人：陈陆明

主管会计工作负责人：赵颖

会计机构负责人：李宾琨

(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	22,280,000.00				4,584,901.35				1,361,000.34		10,369,117.96	38,595,019.65
加：会计政策变更											-5,785.70	-5,785.70
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,280,000.00				4,584,901.35				1,361,000.34		10,363,332.26	38,589,233.95

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	22,280,000.00				4,584,901.35				1,361,000.34		4,096,909.16	32,322,810.85

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
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	22,280,000.00				4,584,901.35				809,157.11		5,402,528.78	33,076,587.24
加：会计政策变更												
前期差错更正									284,222.11		2,557,999.08	2,842,221.19
其他												
二、本年期初余额	22,280,000.00				4,584,901.35				1,093,379.22		7,960,527.86	35,918,808.43
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									267,621.12		2,408,590.10	2,676,211.22
（一）综合收益总额											2,676,211.22	2,676,211.22
（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								267,621.12		-267,621.12		
1. 提取盈余公积								267,621.12		-267,621.12		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	22,280,000.00				4,584,901.35			1,361,000.34		10,369,117.96		38,595,019.65

宁波天河水生态科技股份有限公司 2023 年度财务报表附注

1 公司基本情况

1.1 公司概况

宁波天河水生态科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由宁波天河生态水景科技有限公司以整体变更方式设立的股份有限公司,于 2016 年 2 月 3 日在宁波市市场监督管理局登记注册,总部位于浙江省宁波市。公司的企业统一社会信用代码为 9133020367121865XA。公司股票于 2016 年 8 月 15 日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市。

截至 2023 年 12 月 31 日止,本公司累计发行股本总数 2,228.00 万股,注册资本为 2,228.00 万元,公司地址:浙江省宁波市海曙区前丰街 80 号 3 幢 101 室。本公司的实际控制人为陈陆明。

本公司所属行业为:生态保护和环境治理业。

本公司主要经营活动为:水生态处理技术、土壤污染治理技术等技术研发;环保设备等的研发、销售;河道流域、景观水系、湖泊湿地、饮用水水源保护地等水生态环境治理。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 8 日批准报出。

1.2 本年度合并财务报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围各级子公司共 1 户,具体披露内容详见附注 7。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估,自本报告期末起的 12 个月内,本公司持续经营能力良好,不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
核销的重要应收款项	50 万元
坏账准备转回或收回金额重要的合同资产	50 万元
坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款	20 万元
账龄超过 1 年的重要应付款	50 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	50 万元
账龄超过 1 年的重要预付款	100 万元

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.6.1 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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.6.2 非同一控制下的企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3.6.3 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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.7.2 控制的依据

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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- 2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、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、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及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；编制现金流量表时，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

3.7.6 特殊交易会计处理

3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，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，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.7.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.8.2 共同经营参与方的会计处理

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

- 1) 确认单独所持有的资产，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。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.9 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

3.10.2 金融资产的分类

根据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。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司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。
- (2) 该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。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：

(1) 本公司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。

(2) 该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。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.2 金融资产的分类（续）

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 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) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 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，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出，不得撤销。

3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.10.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 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。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 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。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

（2）租赁应收款。

（3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，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：

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，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司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，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10.7 金融工具的减值（续）

2) 减值准备的确认和计量（续）

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应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

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

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

(3) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款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应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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，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。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

4) 应收票据及应收账款减值（续）

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据	计提方法
应收票据组合 1	银行承兑汇票	本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，银行承兑汇票预期信用损失率为 0。
应收票据组合 2	商业承兑汇票	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。
应收账款组合 3	账龄组合	

各组合预期信用损失率

账龄组合	
账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4 年以上	100.00

5) 其他应收款减值

按照 3.10.7 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款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其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据	计提方法
其他应收款组合 1	押金保证金组合	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，预计信用损失率为 0
其他应收款组合 2	账龄组合	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。

各组合预期信用损失率

账龄组合	
账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00

4 年以上	100.00
-------	--------

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

6) 合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项合同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合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的合同资产，账龄自确认之日起计算。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
低风险组合	本公司参考历史信用损失经验，在结合对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，据此将该组合视为具有较低的信用风险的金融工具，对该组合预期信用损失率为0%。
账龄组合	以账龄组合作为信用风险特征组合，按信用风险特征组合对合同资产计算预期信用损失

各组合预期信用损失率

账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4年以上	100.00

对信用风险与组合信用风险显著不同的合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第24号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其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。
- 3) 是一项被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)，其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.8 利得和损失（续）

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司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的，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，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.10 金融工具（续）

3.10.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.10.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.11 应收票据

详见 3.10 金融工具。

3.12 应收账款

详见 3.10 金融工具。

3.13 应收款项融资

详见 3.10 金融工具。

3.14 其他应收款

详见 3.10 金融工具。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.15 存货

3.15.1 存货的类别

存货为原材料、低值易耗品等，本公司原材料为对外采购的生物材料、净化类材料以及施工材料，按成本与可变现净值孰低列示。

3.15.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按个别计价法计价核算。

3.15.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.15.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.15.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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

3.16 合同资产

3.16.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

3.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.10 金融工具。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 长期股权投资

3.17.1 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.17.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金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。
- 2) 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。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 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。
- 4) 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。

3.17.3 后续计量及损益确认方法

3.17.3.1 成本法后续计量

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，长期股权投资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。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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 长期股权投资（续）

3.17.3.2 权益法后续计量

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，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，投资方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；投资方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；投资方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。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.17.3.3 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 处理

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。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算时的留存收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.17 长期股权投资（续）

3.17.3.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因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；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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，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。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.17.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.17.3.6 处置长期股权投资的处理

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，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。

3.18 固定资产

3.18.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

3.18.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
通用设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
专用设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.19 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.20 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.21 长期资产减值

在财务报表中单独列示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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资、使用权资产等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.22 合同负债

3.22.1 合同负债的确认方法

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.23 职工薪酬

3.23.1 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.23.2 离职后福利的会计处理方法

3.23.2.1 设定提存计划

公司在职工为其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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.23.3 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 收入

3.24.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

3.24.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

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

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

- 1) 客户在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商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.24 收入（续）

3.24.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则（续）

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

3.24.1.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

本公司业务类型包括：水环境生态修复施工服务、养护收入、设备销售收入，各业务类型具体收入确认和计量政策如下：

1) 水环境生态修复施工服务

水环境生态修复施工服务系公司根据合同约定，对特定区域的水环境生态进行修复，达到合同约定标准的施工服务。由于客户能够控制本公司履约过程中的在建资产，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于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。

2) 养护收入

养护收入系基于水体养护工程产生的后续维护服务，符合某一段时间内履行的履约义务的任一条件，属于在某一时段内履行的履约义务，公司在运维期间内按直线法分期确认收入。

3) 设备销售收入

环保设备销售，属于在某一时点履行的履约义务。设备销售收入确认需满足以下条件：公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接收，取得客户签收单，已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.25 合同成本

3.25.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1) 该成本与一份当期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) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

3.25.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3.25.3 与合同成本有关的资产的减值

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

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

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.26 政府补助

3.26.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3.26.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3.26.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.26.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3.26.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.26.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.27 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(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.28 租赁

3.28.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.28.2 本公司作为承租人的会计处理方法

3.28.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.28.2.4 使用权资产”、“3.28.2.5 租赁负债”。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 租赁（续）

3.28.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

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

3.28.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.28.2.4 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

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

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，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 租赁（续）

3.28.2.4 使用权资产（续）

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3.28.2.5 租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

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

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，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。

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 租赁（续）

3.28.2.5 租赁负债（续）

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

3.28.3 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.28.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司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。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.28 租赁（续）

3.28.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

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

3.28.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

3.28.5 售后租回

本公司按照“3.24 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

3.28.5.1 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.10 金融工具”。

3.28.5.2 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“3.28.3 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.10 金融工具”。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.29 重要会计政策、会计估计的变更

3.29.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号),其中“一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容允许公司提前执行,公司自2023年1月1日起施行。	详见3.29.3 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表	详见3.29.3 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表

3.29.2 重要会计估计变更

本期无重要的会计估计变更

3.29.3 2023年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表合并资产负债表及利润表影响科目:

受影响的报表项目	合并财务报表		
	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	742,042.50	844,241.31	102,198.81
递延所得税负债	1,113,929.23	1,221,913.74	107,984.51
未分配利润	10,369,117.96	10,363,332.26	-5,785.70
所得税费用	245,810.25	251,595.95	5,785.70
净利润	2,676,211.22	2,670,425.52	-5,785.70

公司资产负债表及利润表影响科目:

受影响的报表项目	公司财务报表		
	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	742,042.50	844,241.31	102,198.81
递延所得税负债	1,113,929.23	1,221,913.74	107,984.51
未分配利润	10,369,117.96	10,363,332.26	-5,785.70
所得税费用	245,810.25	251,595.95	5,785.70
净利润	2,676,211.22	2,670,425.52	-5,785.70

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
宁波铭昕管理咨询有限公司	25%

4.2 税收优惠

宁波天河水生态科技股份有限公司：

本公司于 2023 年 12 月 8 日，取得宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202333100961，有效期三年，公司 2023 年度至 2025 年度减按 15% 的税率计缴企业所得税。

5 合并财务报表项目附注年 1 月 1 日余额、期末余额系 2023 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2023 年度发生额，上期发生额系 2022 年度发生额。若无特别说明，2023 年 1 月 1 日余额与 2022 年 12 月 31 日余额一致。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	18,335.47	6,335.47
银行存款	4,343,488.92	1,881,211.80
其他货币资金	96,318.30	96,318.30
合计	4,458,142.69	1,983,865.57
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		
因抵押、质押或冻结等		
对使用有限制的款项总额	106,318.30	106,318.30

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	12,241,257.66	8,751,389.32
1 至 2 年	2,609,048.91	1,775,048.83
2 至 3 年	1,637,030.53	148,396.00
3 至 4 年	122,466.00	86,568.82
4 年以上	296,522.58	209,953.76
小计	16,906,325.68	10,971,356.73
减：坏账准备	1,721,832.51	912,831.32
合计	15,184,493.17	10,058,525.41

其他说明：期末余额中，公司承建的月湖水生态环境综合治理工程项目享有的月湖水生态环境综合治理工程 PPP 项目应收款项 1,070,061.76 元为中国银行长期借款提供质押担保。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收账款（续）

5.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,906,325.68	100.00	1,721,832.51	10.18	15,184,493.17
其中：					
账龄组合	16,906,325.68	100.00	1,721,832.51	10.18	15,184,493.17
合计	16,906,325.68	100.00	1,721,832.51	10.18	15,184,493.17

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,971,356.73	100.00	912,831.32	8.32	10,058,525.41
其中：					
账龄组合	10,971,356.73	100.00	912,831.32	8.32	10,058,525.41
合计	10,971,356.73	100.00	912,831.32	8.32	10,058,525.41

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,241,257.66	612,062.88	5.00
1 至 2 年	2,609,048.91	260,904.89	10.00
2 至 3 年	1,637,030.53	491,109.16	30.00
3 至 4 年	122,466.00	61,233.00	50.00
4 年以上	296,522.58	296,522.58	100.00
合计	16,906,325.68	1,721,832.51	10.18

5 合并财务报表项目附注(续)

5.2 应收账款（续）

5.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
账龄组合	912,831.32	918,470.19		109,469.00	1,721,832.51
合计	912,831.32	918,470.19		109,469.00	1,721,832.51

5.2.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	109,469.00

5.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
宁波市海曙区河湖管理中心	2,735,492.76	21,445,752.66	24,181,245.42	43.63%	136,774.64
中国建筑第四工程局有限公司	2,249,311.61	5,145,553.10	7,394,864.71	13.34%	112,465.58
中牟普罗旺世新农村建设发展有限公司	4,631,943.93	2,027,156.10	6,659,100.03	12.01%	319,114.08
中交上海航道局有限公司	754,652.72	2,886,860.29	3,641,513.01	6.57%	38,732.64
汇绿园林建设发展有限公司		2,359,527.03	2,359,527.03	4.26%	2,359,527.03
合计	10,371,401.02	33,864,849.18	44,236,250.20	79.81%	2,966,613.97

其他说明：上述合同资产期末余额包含其他非流动资产期末余额；坏账准备期末余额包含合同资产减值准备期末余额及应收账款坏账准备期末余额。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 合同资产

5.3.1 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
已履约未结算项目	38,522,855.60	4,454,199.08	32,982,515.66	48,523,147.29	4,020,423.75	44,502,723.54
减：列示于其他非流动资产金额	14,974,761.47		14,974,761.47	19,523,626.99		19,523,626.99
合计	23,548,094.13	4,454,199.08	18,007,754.19	28,999,520.30	4,020,423.75	24,979,096.55

其他说明：期末余额中，公司承建的月湖水生态环境综合治理工程项目享有的月湖水生态环境综合治理工程 PPP 项目应收款项 6,470,991.19 元为中国银行长期借款提供质押担保。

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,414,398.66	18.75	4,414,398.66	100.00	
按组合计提坏账准备	19,133,695.47	81.25	39,800.42	0.21	19,093,895.05
其中：					
账龄组合	796,008.46	3.38	39,800.42	5.00	756,208.04
低风险组合	18,337,687.01	77.87			18,337,687.01
合计	23,548,094.13	100.00	4,454,199.08	18.92	19,093,895.05

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,796,574.55	13.09	3,796,574.55	100.00	
按组合计提坏账准备	25,202,945.75	86.91	223,849.20	0.89	24,979,096.55
其中：					
账龄组合	463,353.42	1.60	223,849.20	48.31	239,504.22
低风险组合	24,739,592.33	85.31			24,739,592.33
合计	28,999,520.30	100.00	4,020,423.75	13.86	24,979,096.55

5 合并财务报表项目附注(续)

5.3 合同资产（续）

5.3.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
金华湖海塘南区一期工程	2,234,584.60	2,234,584.60	100.00	项目呆滞
武汉墨水湖	1,038,444.95	1,038,444.95	100.00	项目呆滞
环东湖绿道	386,032.10	386,032.10	100.00	项目呆滞
洪都花园	231,792.01	231,792.01	100.00	项目呆滞
温岭爱仕达半岛名苑商铺绿化工程	186,264.05	186,264.05	100.00	项目呆滞
泰山路 II 标	124,942.43	124,942.43	100.00	项目呆滞
中河河道	84,646.57	84,646.57	100.00	项目呆滞
后袁河	78,148.53	78,148.53	100.00	项目呆滞
古林镇跃进河, 泗州横河	40,648.28	40,648.28	100.00	项目呆滞
泰山路 I 标	8,895.14	8,895.14	100.00	项目呆滞
合计	4,414,398.66	4,414,398.66	100.00	

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	796,008.46	39,800.42	5.00%
合计	796,008.46	39,800.42	5.00%

5.3.3 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	期末余额
单项计提	3,796,574.55	617,824.11			4,414,398.66
账龄组合	223,849.20		184,048.78		39,800.42
合计	4,020,423.75	617,824.11	184,048.78		4,454,199.08

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.4 预付款项

5.4.1 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	484,612.00	37.93	3,020,213.68	93.45
1 至 2 年	793,174.92	62.07		
2 至 3 年				
3 年以上			211,588.00	6.55
合计	1,277,786.92	100.00	3,231,801.68	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：系已预付尚未完成交易款项。

5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
杭州卓望文化传媒有限公司	751,800.00	58.84
国信招标集团股份有限公司	296,312.00	23.19
江苏虹湾威鹏信息技术有限公司	171,300.00	13.41
中国石化销售股份有限公司浙江宁波石油分公司	16,954.92	1.33
云南鲜梦电子商务有限公司	16,220.00	1.27
合计	1,252,586.92	98.03

5.5 其他应收款

5.5.1 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	1,458,639.89	891,001.80
合计	1,458,639.89	891,001.80

5.5.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	760,040.88	575,744.47
1 至 2 年	444,168.42	9,449.14
2 至 3 年		313,585.65
3 至 4 年	269,764.50	
小计	1,473,973.80	898,779.26
减：坏账准备	15,333.91	7,777.46

合计	<u>1,458,639.89</u>	<u>891,001.80</u>
----	---------------------	-------------------

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款（续）

5.5.2.2 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
押金保证金	1,191,268.83	743,230.02
应收暂付款	33,731.78	22,819.28
备用金	248,973.19	132,729.96
小计	1,473,973.80	898,779.26
减：坏账准备	15,333.91	7,777.46
合计	1,458,639.89	891,001.80

5.5.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,473,973.80	100.00	15,333.91	1.04	1,458,639.89
其中：					
押金保证金组合	1,191,268.83	80.82			1,191,268.83
账龄组合	282,704.97	19.18	15,333.91	5.42	267,371.06
合计	1,473,973.80	100.00	15,333.91	1.04	1,458,639.89
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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	898,779.26	100.00	7,777.46	0.87	891,001.80
其中：					
押金保证金组合	743,230.02	82.69			743,230.02
账龄组合	155,549.24	17.31	7,777.46	5.00	147,771.78
合计	898,779.26	100.00	7,777.46	0.87	891,001.80

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款（续）

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	258,731.78	12,936.59	5.00
1-2年	23,973.19	2,397.32	10.00
合计	282,704.97	15,333.91	5.42

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)	
2023年1月1日余额	7,777.46			7,777.46
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-1,198.66	1,198.66		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	12,936.59	1,198.66		14,135.25
本期转回	6,578.80			6,578.80
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	12,936.59	2,397.32		15,333.91

5.5.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	7,777.46	14,135.25	6,578.80			15,333.91
合计	7,777.46	14,135.25	6,578.80			15,333.91

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

5 合并财务报表项目附注(续)

5.5 其他应收款（续）

5.5.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京岩土工程勘察院有限公司	押金保证金	500,000.00	1年以内	33.92	
中国建筑第四工程局有限公司	押金保证金	420,195.23	1-2年	28.51	
宁波市海曙区国库收付中心其他资金专户（综合执法局）	押金保证金	269,764.50	3-4年	18.30	
李家富	备用金	248,973.19	1年以内： 225,000.00； 1-2年： 23,973.19	16.89	13,647.32
宁波市海曙区国库收付中心其他资金专户（中山广场）	押金保证金	1,309.10	1年以内	0.09	
合计		<u>1,440,242.02</u>		<u>97.71</u>	<u>13,647.32</u>

5.6 存货

5.6.1 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
合同履约成本	2,516,822.66		2,516,822.66			
原材料				245,048.68		245,048.68
合计	<u>2,516,822.66</u>		<u>2,516,822.66</u>	<u>245,048.68</u>		<u>245,048.68</u>

5.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本	3,900,000.00	
预缴企业所得税	18,412.16	

待抵扣进项税		88,874.79
合计	<u>3,918,412.16</u>	<u>88,874.79</u>

5 合并财务报表项目附注(续)

5.8 固定资产

5.8.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	219,605.43	265,523.94
固定资产清理		
合计	219,605.43	265,523.94

5.8.2 固定资产情况

项目	通用设备	专用设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	626,623.66	348,004.92	653,386.19	1,628,014.77
2.本期增加金额	8,707.97			8,707.97
(1) 购置	8,707.97			8,707.97
3.本期减少金额			70,352.76	70,352.76
(1) 处置或报废			70,352.76	70,352.76
4.期末余额	635,331.63	348,004.92	583,033.43	1,566,369.98
二、累计折旧				
1.期初余额	510,147.63	341,082.96	511,260.24	1,362,490.83
2.本期增加金额	21,446.15	4,441.45	25,221.24	51,108.84
(1) 计提	21,446.15	4,441.45	25,221.24	51,108.84
3.本期减少金额			66,835.12	66,835.12
(1) 处置或报废			66,835.12	66,835.12
4.期末余额	531,593.78	345,524.41	469,646.36	1,346,764.55
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	103,737.85	2,480.51	113,387.07	219,605.43
2.期初账面价值	116,476.03	6,921.96	142,125.95	265,523.94

5 合并财务报表项目附注(续)

5.9 在建工程

5.9.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程		478,959.88
合计		478,959.88

5.9.2 在建工程情况

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
办公楼改造				478,959.88		478,959.88
合计				478,959.88		478,959.88

5.10 使用权资产

5.10.1 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,417,109.39	1,417,109.39
2.本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 合同变更		
4.期末余额	1,417,109.39	1,417,109.39
二、累计折旧		
1.期初余额	697,212.61	697,212.61
2.本期增加金额	411,369.72	411,369.72
(1) 计提	411,369.72	411,369.72
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 合同变更		
4.期末余额	1,108,582.33	1,108,582.33
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		

1.期末账面价值	308,527.06	308,527.06
2.期初账面价值	719,896.78	719,896.78

5 合并财务报表项目附注(续)

5.11 递延所得税资产/递延所得税负债

5.11.1 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	6,191,365.50	928,704.83	4,941,032.53	741,154.88
可抵扣亏损	83,923.88	12,588.58		
新租赁准则财税 差异	449,951.89	67,492.78	687,242.84	103,086.43
合计	6,725,241.27	1,008,786.19	5,628,275.37	844,241.31

注：2022年12月31日，未经抵销的递延所得税资产为742,042.50元

5.11.2 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
利息补贴摊销差 异	666,697.29	100,004.59	7,426,194.83	1,113,929.23
新租赁准则财税 差异	308,527.06	46,279.06	719,896.78	107,984.52
合计	975,224.35	146,283.65	8,146,091.61	1,221,913.75

注：2022年12月31日，未经抵销的递延所得税负债为1,113,929.23元。

5.12 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	减 值 准 备	账面 价值	账面 余额	减 值 准 备	账面 价值
合同资 产	14,974,761.47		14,974,761.47	19,523,626.99		19,523,626.99
合计	14,974,761.47		14,974,761.47	19,523,626.99		19,523,626.99

其他说明：公司承建的月湖水生态环境综合治理工程项目享有的月湖水生态环境综合治理工程PPP项目应收款项14,974,761.47元为中国银行长期借款提供质押担保。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.13 所有权或使用权受限资产

项目	账面余额	期末		受限类型	受限情况
		账面价值			
货币资金	106,318.30	106,318.30		保证	保函保证金 96,318.30 元；ETC 保证金 10,000.00 元不可随时支取
应收账款	1,070,061.76	963,971.65		质押	质押借款
合同资产	6,470,991.19	6,470,991.19		质押	质押借款
其他非流动资产	14,974,761.47	14,974,761.47		质押	质押借款
合计	<u>22,622,132.72</u>	<u>22,516,042.61</u>			

项目	账面余额	期初		受限类型	受限情况
		账面价值			
货币资金	106,318.30	106,318.30		保证	保函保证金 96,318.30 元，ETC 保证金 10,000.00 元不可随时支取
应收账款	896,951.05	852,103.50		质押	质押借款
合同资产	6,753,081.95	6,753,081.95		质押	质押借款
其他非流动资产	19,523,626.99	19,523,626.99		质押	质押借款
合计	<u>27,279,978.29</u>	<u>27,235,130.74</u>			

5.14 应付账款

5.14.1 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
货款	3,286,280.66	3,466,536.68
费用款	209,211.31	314,131.16
劳务费	189,302.07	189,302.07
长期资产款	12,000.00	73,850.00
合计	<u>3,696,794.04</u>	<u>4,043,819.91</u>

5.14.2 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
四川桔桃农业科技有限公司	1,414,995.76	尚未结算
成都开来建辅材料有限公司销售分公司	577,439.70	尚未结算
合计	<u>1,992,435.46</u>	

5.15 合同负债

5.15.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
合同结算	1,198,846.76	859,302.77
合计	1,198,846.76	859,302.77

5 合并财务报表项目附注(续)

5.16 应付职工薪酬

5.16.1 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
一、短期薪酬	746,297.18	4,363,075.44	4,455,176.73	654,195.89
二、离职后福利-设定提存计划	14,661.24	241,376.91	207,422.28	48,615.87
合计	760,958.42	4,604,452.35	4,662,599.01	702,811.76

5.16.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	737,146.46	3,891,087.60	3,986,463.00	641,771.06
2.职工福利费		197,751.28	197,751.28	
3.社会保险费	9,150.72	130,248.21	126,974.10	12,424.83
其中：1.医疗保险费	8,594.60	121,642.93	119,238.70	10,998.83
2.工伤保险费	556.12	8,605.28	7,735.40	1,426.00
4.住房公积金		133,570.00	133,570.00	
5.工会经费和职工教育经费		10,418.35	10,418.35	
合计	746,297.18	4,363,075.44	4,455,176.73	654,195.89

5.16.3 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
1.基本养老保险	14,155.68	232,784.40	200,269.02	46,671.06
2.失业保险费	505.56	8,592.51	7,153.26	1,944.81
合计	14,661.24	241,376.91	207,422.28	48,615.87

5.17 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	489,917.72	
印花税	1,669.49	4,771.15
企业所得税		107,232.42
合计	491,587.21	112,003.57

5.18 其他应付款

5.18.1 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	1,093,056.35	1,015,690.79

合 计	<u>1,093,056.35</u>	<u>1,015,690.79</u>
-----	---------------------	---------------------

5 合并财务报表项目附注(续)

5.18 其他应付款（续）

5.18.2 其他应付款

5.18.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	895,444.00	905,444.00
未付费用款	195,120.29	107,754.73
应付暂收款	2,492.06	2,492.06
合计	1,093,056.35	1,015,690.79

5.18.2.2 账龄超过1年或逾期的的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宁波市环湖建设有限公司	895,444.00	未到结算期
合计	895,444.00	

5.19 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	6,658,739.99	4,027,061.33
一年内到期的租赁负债	449,951.89	439,148.08
合计	7,108,691.88	4,466,209.41

5.20 其他流动负债

5.20.1 其他流动负债分类列示：

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	15,754.13	
合计	15,754.13	

5.21 长期借款

5.21.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	15,593,236.06	15,993,236.06
信用借款	8,650,000.00	
应计利息	58,739.99	27,061.33
小计	24,301,976.05	16,020,297.39
减：一年内到期的长期借款	6,658,739.99	4,027,061.33
合计	17,643,236.06	11,993,236.06

5 合并财务报表项目附注(续)

5.22 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁本金	453,920.62	714,920.63
减：未确认融资费用	3,968.73	27,677.79
减：一年内到期的租赁负债	449,951.89	439,148.08
合计	0.00	248,094.76

5.23 股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	22,280,000.00						22,280,000.00

5.24 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,584,901.35			4,584,901.35

5.25 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	1,361,000.34			1,361,000.34
合计	1,361,000.34			1,361,000.34

5.26 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	10,369,117.96	5,402,528.78
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-5,785.70	2,557,999.08
调整后期初未分配利润	10,363,332.26	7,960,527.86
加：本期归属于公司所有者的净利润	-6,266,423.10	2,676,211.22
减：提取法定盈余公积		267,621.12
期末未分配利润	4,096,909.16	10,369,117.96

调整期初未分配利润明细：

1、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 -5,785.70 元。

5 合并财务报表项目附注(续)

5.27 营业收入和营业成本

5.27.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,681,283.31	18,910,318.97	30,608,405.79	21,198,611.55
其他业务			239,321.18	71,773.14
合计	21,681,283.31	18,910,318.97	30,847,726.97	21,270,384.69

5.28 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	78,899.72	99,819.19
教育费附加	35,091.63	43,506.42
地方教育附加	23,394.41	29,004.27
印花税	15,220.37	12,605.56
车船使用税	2,910.00	1,140.00
合计	155,516.13	186,075.44

5.29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,941,319.10	1,631,378.66
中介机构费用	967,940.76	511,532.29
房屋租赁费	411,369.72	401,713.81
装修费	574,577.36	
业务招待费	544,048.24	344,701.35
办公费	431,090.69	246,054.25
交通差旅费	433,888.37	243,132.09
折旧与摊销	46,667.39	40,827.75
费用性税金	40,275.19	2,652.57
其他	187,863.97	54,440.41
合计	5,579,040.79	3,476,433.18

5.30 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,061,376.21	1,049,859.25
材料与燃料动力费	886,858.40	1,076,501.26
折旧与摊销	4,441.45	2,768.79
其他	1,516,375.90	1,347,702.65
合计	3,469,051.96	3,476,831.95

5 合并财务报表项目附注(续)

5.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,132,049.07	1,113,001.26
减:利息收入	1,384,026.39	1,570,439.99
银行手续费	3,183.97	3,779.29
合计	-248,793.35	-453,659.44

5.32 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	121,574.00	181,728.58
代扣个人所得税手续费返还	1,543.14	338.97
合计	123,117.14	182,067.55

5.33 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-918,470.19	-145,943.34
其他应收款坏账损失	-7,556.45	-10,166.72
合计	-926,026.64	-156,110.06

5.34 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	-433,775.33	-70,362.97
合计	-433,775.33	-70,362.97

5.35 营业外收入

5.35.1 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	23,170.56	74,765.80	23,170.56
其他	0.67		0.67
合计	23,171.23	74,765.80	23,171.23

5.36 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,517.64		3,517.64
合计	3,517.64		3,517.64

5 合并财务报表项目附注(续)

5.37 所得税费用

5.37.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	105,715.64	268,813.85
递延所得税费用	-1,240,174.97	-23,003.60
合计	-1,134,459.33	245,810.25

5.37.2 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	-7,400,882.43
按适用税率计算的所得税费用	-1,110,132.36
调整以前期间所得税的影响	105,715.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	81,766.62
研究开发费加计扣除的纳税影响	-211,809.23
所得税费用	-1,134,459.33

5.38 现金流量表项目

5.38.1 与经营活动有关的现金

5.38.1.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他经营性款项	1,556,667.06	60,868.55
收到的银行存款利息	1,334,583.52	1,570,363.75
收到的政府补助	121,574.00	181,728.58
营业外收入及其他	1,542.95	338.97
收到的履约保证金		13,214.48
合计	3,014,367.53	1,826,514.33

5.38.1.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的经营性往来款	7,796,844.10	588,346.67
支付期间费用	4,973,695.27	4,561,755.01
合计	12,770,539.37	5,150,101.68

5 合并财务报表项目附注(续)

5.38 现金流量表项目（续）

5.38.2 与筹资活动有关的现金

5.38.2.1 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到企业借款	2,500,000.00	
合计	2,500,000.00	

5.38.2.2 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还企业借款及利息	2,504,972.00	
支付租赁款	261,000.01	480,793.64
合计	2,765,972.01	480,793.64

5.38.2.3 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款 (含一年内到期的非流动负债)	16,020,297.39	17,930,000.00	1,135,046.67	10,783,368.01		24,301,976.05
其他应付款		2,500,000.00	4,972.00	2,504,972.00		
租赁负债 (含一年内到期的非流动负债)	687,242.84		23,709.06	261,000.01		449,951.89
合计	16,707,540.23	20,430,000.00	1,163,727.73	13,549,340.02		24,751,927.94

5 合并财务报表项目附注(续)

5.39 现金流量表补充资料

5.39.1 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	-6,266,423.10	2,676,211.22
加：资产减值损失	433,775.33	70,362.97
信用减值损失	926,026.64	156,110.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,108.84	46,044.11
使用权资产折旧	411,369.72	401,713.81
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	478,959.88	
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,517.64	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,132,049.07	1,113,001.26
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-164,544.88	-23,015.04
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,075,630.09	11.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,271,773.98	-245,048.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,506,851.14	-3,148,592.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	468,924.79	66,842.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-4,365,789.00</u>	<u>1,113,641.86</u>
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		
当期增加的使用权资产		308,989.06
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,361,824.39	1,887,547.27
减：现金的期初余额	1,887,547.27	6,940,710.04
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	<u>2,474,277.12</u>	<u>-5,053,162.77</u>

5 合并财务报表项目附注(续)

5.39 现金流量表补充资料(续)

5.39.2 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	4,361,824.39	1,887,547.27
其中：库存现金	18,335.47	6,335.47
可随时用于支付的银行存款	4,343,488.92	1,881,211.80
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	4,361,824.39	1,887,547.27
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	10,000.00	10,000.00

5.39.3 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	本期金额	上期金额	属于现金及现金等价物的理由
ETC 保证金	10,000.00	10,000.00	可用于通行费支付结算
合计	10,000.00	10,000.00	

5.39.4 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	96,318.30	96,318.30	不能随时用于支付
合计	96,318.30	96,318.30	

5.40 租赁

5.40.1 本公司作为承租方

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：0.00 元

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：0.00 元

本年度与租赁相关的现金流出总额 261,000.01 元。

6 研发支出

6.1 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,061,376.21	1,049,859.25
材料与燃料动力费	886,858.40	1,076,501.26
折旧与摊销	4,441.45	2,768.79
其他	1,516,375.90	1,347,702.65
合计	3,469,051.96	3,476,831.95
其中：费用化研发支出	3,469,051.96	3,476,831.95

7 合并范围的变更

7.1 其他原因的合并范围变动

2023年12月6日，经公司第三届董事会第九次会议决议，新设全资子公司宁波铭昕管理咨询有限公司。

8 在其他主体中权益的披露

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
宁波铭昕管理咨询有限公司	浙江	1,000.00 万元	浙江	社会经济咨询	100.00		设立

9 政府补助

9.1 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
企业研发投入后补助	37,100.00	
贯标认证补助	30,000.00	
知识产权战略补助	30,000.00	
研发投入奖励	16,474.00	
高价值发明专利补助	8,000.00	
无堵塞科技项目补贴		150,000.00
宁波市级科技专项转移支付经费		17,000.00
稳岗补贴		14,728.58
合计	121,574.00	181,728.58

10 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括：银行存款、应收款项、应付款项、借款等。相关金融工具详情于各附注披露。本公司在日常经营活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。本公司管理层管理及监控该等风险，以确保及时和有效地采取适当的措施。

10.1 金融工具的风险

10.1.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司主要来自于银行存款和应收账款。本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险项。

10.1.2 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

10.1.2.1 非衍生金融负债到期期限分析

项目	期末余额			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
应付账款	3,696,794.04			3,696,794.04
其他应付款	1,093,056.35			1,093,056.35
长期借款	7,798,616.55	16,156,684.88	3,137,706.57	27,093,008.00
租赁负债	453,920.62			453,920.62
合计	13,042,387.56	16,156,684.88	3,137,706.57	32,336,779.01

项目	期初余额			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
应付账款	4,043,819.91			4,043,819.91
其他应付款	1,015,690.79			1,015,690.79
长期借款	4,901,925.19	7,227,895.21	6,482,718.77	18,612,539.17
租赁负债	462,857.14	252,063.49		714,920.63
合计	10,424,293.03	7,479,958.70	6,482,718.77	24,386,970.50

10.1.3 市场风险

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

10 与金融工具相关的风险(续)

10.1.3.1 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

10.1.3.2 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。公司目前的借款均为固定利率借款，因此利率变动对本公司利润总额和股东权益不产生影响。

10.1.3.3 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

11 关联方及关联交易

11.1 本公司的实际控制人情况

本公司最终控制方是：陈陆明。

11.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：8.1。

11.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
丁伟锋	公司总经理；公司实控人之外甥

11.4 关联交易情况

11.4.1 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,315,279.33	1,488,776.22

11 关联方及关联交易(续)

11.5 应收、应付关联方等未结算项目情况

11.5.1 应收项目

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
其他应收款	丁伟锋			4,133.00	206.65

11.5.2 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	丁伟锋	9,269.00	

12 承诺及或有事项

12.1 重要承诺事项

12.1.1 资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本公司于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内	453,920.62
合 计	453,920.62

12.2 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

13 资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日 2024 年 4 月 8 日
批准日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

14 公司财务报表主要项目附注

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	12,241,257.66	8,751,389.32
1至2年	2,609,048.91	1,775,048.83
2至3年	1,637,030.53	148,396.00
3至4年	122,466.00	86,568.82
4年以上	296,522.58	209,953.76
小计	16,906,325.68	10,971,356.73
减：坏账准备	1,721,832.51	912,831.32
合计	15,184,493.17	10,058,525.41

其他说明：期末余额中，公司承建的月湖水生态环境综合治理工程项目享有的月湖水生态环境综合治理工程 PPP 项目应收款项 1,070,061.76 元为中国银行长期借款提供质押担保。

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,906,325.68	100.00	1,721,832.51	10.18	15,184,493.17
其中：					
账龄组合	16,906,325.68	100.00	1,721,832.51	10.18	15,184,493.17
合计	16,906,325.68	100.00	1,721,832.51	10.18	15,184,493.17

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,971,356.73	100.00	912,831.32	8.32	10,058,525.41
其中：					
账龄组合	10,971,356.73	100.00	912,831.32	8.32	10,058,525.41
合计	10,971,356.73	100.00	912,831.32	8.32	10,058,525.41

14 公司财务报表主要项目附注（续）

14.1 应收账款（续）

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	12,241,257.66	612,062.88	5.00
1至2年	2,609,048.91	260,904.89	10.00
2至3年	1,637,030.53	491,109.16	30.00
3至4年	122,466.00	61,233.00	50.00
4年以上	296,522.58	296,522.58	100.00
合计	16,906,325.68	1,721,832.51	10.18

14.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	912,831.32	918,470.19		109,469.00		1,721,832.51
合计	912,831.32	918,470.19		109,469.00		1,721,832.51

14.1.4 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	109,469.00

14.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
宁波市海曙区河湖管理中心	2,735,492.76	21,445,752.66	24,181,245.42	43.63%	136,774.64
中国建筑第四工程局有限公司	2,249,311.61	5,145,553.10	7,394,864.71	13.34%	112,465.58
中牟普罗旺世新农村建设发展有限公司	4,631,943.93	2,027,156.10	6,659,100.03	12.01%	319,114.08
中交上海航道局有限公司	754,652.72	2,886,860.29	3,641,513.01	6.57%	38,732.64
汇绿园林建设发展有限公司		2,359,527.03	2,359,527.03	4.26%	2,359,527.03

合计	10,371,401.02	33,864,849.18	44,236,250.20	79.81%	2,966,613.97
----	---------------	---------------	---------------	--------	--------------

其他说明：上述合同资产期末余额包含其他非流动资产期末余额；坏账准备期末余额包含合同资产减值准备期末余额及应收账款坏账准备期末余额。

14 公司财务报表主要项目附注(续)

14.2 其他应收款

14.2.1 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	1,458,639.89	891,001.80
合计	1,458,639.89	891,001.80

14.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	760,040.88	575,744.47
1至2年	444,168.42	9,449.14
2至3年		313,585.65
3至4年	269,764.50	
小计	1,473,973.80	898,779.26
减：坏账准备	15,333.91	7,777.46
合计	1,458,639.89	891,001.80

14.2.1.2 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
押金保证金	1,191,268.83	743,230.02
应收暂付款	33,731.78	22,819.28
备用金	248,973.19	132,729.96
小计	1,473,973.80	898,779.26
减：坏账准备	15,333.91	7,777.46
合计	1,458,639.89	891,001.80

14.2.1.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,473,973.80	100.00	15,333.91	1.04	1,458,639.89
其中：					
押金保证金组合	1,191,268.83	80.82			1,191,268.83

账龄组合	282,704.97	19.18	15,333.91	5.42	267,371.06
合计	1,473,973.80	100.00	15,333.91	1.04	1,458,639.89

14 公司财务报表主要项目附注(续)

14.2 其他应收款（续）

14.2.1.3 按坏账计提方法分类披露（续）

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	898,779.26	100.00	7,777.46	0.87	891,001.80
其中：					
押金保证金组合	743,230.02	82.69			743,230.02
账龄组合	155,549.24	17.31	7,777.46	5.00	147,771.78
合计	898,779.26	100.00	7,777.46	0.87	891,001.80

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	258,731.78	12,936.59	5.00
1-2 年	23,973.19	2,397.32	10.00
合计	282,704.97	15,333.91	5.42

14.2.1.4 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）	
2023 年 1 月 1 日余额	7,777.46			7,777.46
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-1,198.66	1,198.66		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	12,936.59	1,198.66		14,135.25
本期转回	6,578.80			6,578.80
本期转销				
本期核销				

其他变动				
2023年12月31日余额	<u>12,936.59</u>	<u>2,397.32</u>	<u></u>	<u>15,333.91</u>

14 公司财务报表主要项目附注(续)

14.2 其他应收款（续）

14.2.1.5 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			其他变动	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
账龄组合	7,777.46	14,135.25	6,578.80			15,333.91
合计	7,777.46	14,135.25	6,578.80			15,333.91

14.2.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
北京岩土工程勘察院有限公司	押金保证金	500,000.00	1年以内	33.92	
中国建筑第四工程局有限公司	押金保证金	420,195.23	1-2年	28.51	
宁波市海曙区国库收付中心其他资金专户（综合执法局）	押金保证金	269,764.50	3-4年	18.30	
李家富	备用金	248,973.19	1年以内： 225,000.00； 1-2年： 23,973.19	16.89	13,647.32
宁波市海曙区国库收付中心其他资金专户（中山广场）	押金保证金	1,309.10	1年以内	0.09	
合计		1,440,242.02		97.71	13,647.32

14.3 营业收入和营业成本

14.3.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,681,283.31	18,910,318.97	30,608,405.79	21,198,611.55
其他业务			239,321.18	71,773.14
合计	21,681,283.31	18,910,318.97	30,847,726.97	21,270,384.69

15 补充资料

15.1 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	-3,517.64	
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	121,574.00	
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损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	23,171.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,543.14	
减：所得税影响额	21,415.61	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	121,355.12	

15 补充资料（续）

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	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	-17.67	-0.28	-0.28
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-18.02	-0.29	-0.29

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-3,517.64
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	121,574.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	23,171.23
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,543.14
非经常性损益合计	142,770.73
减：所得税影响数	21,415.61
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	121,355.12

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

宁波天河水生态科技股份有限公司
2024年4月10日