

京蓝科技股份有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 111023 号



目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-100



审计报告

中兴财光华审会字(2024)第 111023 号

京蓝科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了京蓝科技股份有限公司（以下简称“京蓝科技”）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，公允反映了京蓝科技 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，我们独立于京蓝科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）破产重整事项の確認

1、 事项描述



如财务报表附注五、48 投资收益及财务报表附注十五、2 债务重组所述，2023 年 6 月 5 日，黑龙江省哈尔滨市中级人民法院（以下简称“哈尔滨中院”）作出的（2023）黑 01 破申 1 号《民事裁定书》，裁定受理北京泽人合物资有限公司对京蓝科技提出的重整申请，2023 年 11 月 27 日，哈尔滨中院作出（2023）黑 01 破 1-3 号《民事裁定书》，裁定批准京蓝科技重整计划，2023 年 12 月 26 日，京蓝科技收到哈尔滨中院作出的（2023）黑 01 破 1-6 号《民事裁定书》，裁定确认《京蓝科技股份有限公司重整计划》执行完毕。本次重整共产生债务重整收益 277,875.61 万元，上述事项对本年度财务报表影响重大，因此我们将破产重整收益的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对重整事项相关的关键审计事项执行的审计程序主要包括：

（1）获取关于重整相关的《民事裁定书》、法院批准重整计划文件、法院裁定重整计划执行完毕的文件及债权人会议相关资料；

（2）与管理人、治理层讨论重整中重大不确定因素及消除的时点；

（3）核查债权申报情况，将管理人确认的、法院裁定的债权与账面记录实施核对；

（4）重新计算破产重整收益并检查相关账务处理的准确性；

（5）检查债务重整相关信息在财务报表附注中披露的充分性与适当性。

（二）建造合同收入的确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、28 及附注五、41。

京蓝科技收入主要来自土壤修复运营服务。京蓝科技的主要业务符合某一时间段内履行履约义务的条件，采用投入法确定履约进度，管理层需要对建造合同的预计总收入和预计总成本作出合理估计以确定履约进度，并应于合同执行过程中持续评估和修订。

由于需要京蓝科技管理层运用重大会计估计和判断，因此，我们将建造合同收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对建造合同收入的确认执行的主要审计程序如下：



(1) 评价和测试了预计总成本、预计总收入及完工进度计算流程相关的内部控制；

(2) 获取了建造合同，复核了重大合同的关键条款，同时，获取了建造合同的结算资料，验证预计合同总收入的准确性；

(3) 对重大合同项目以及异常项目的毛利率执行了分析性程序，关注毛利率是否合理；

(4) 评价了管理层在确定预计合同总成本时所采用的判断和估计以及按履约进度确认的合同收入，我们重新计算履约进度，并与企业确认的履约进度进行比对；

(5) 抽样检查已发生成本相关的合同、结算资料等确认已发生成本的真实性；

(6) 执行了截止性测试程序，检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间；

(7) 抽取了部分重大的工程项目进行查看，获取工程的形象进度，查看项目进展情况。

四、其他信息

京蓝科技管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括京蓝科技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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任



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

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

治理层负责监督京蓝科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对京蓝科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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京蓝科技不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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) 就京蓝科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



(此页无正文，为签字盖章页)



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2024年4月26日



资产负债表

编制单位: 京蓝科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产:					
货币资金	五、1	476,673,473.90	464,971,413.26	110,858,959.35	1,082,620.75
交易性金融资产	五、2			27,316,877.81	27,316,877.81
衍生金融资产					
应收票据	五、3			3,996,538.55	
应收账款	五、4	487,425,913.94		1,337,925,195.30	15,000,000.00
应收款项融资					
预付款项	五、5	1,996,373.85		22,846,676.47	
其他应收款	五、6	9,236,370.87	210,722,598.00	384,359,871.33	1,082,285,447.95
其中: 应收利息				91,992,847.07	
应收股利					
存货	五、7	4,364,621.87		680,333,677.51	73,916.00
合同资产	五、8	172,281,969.04		2,130,051,157.83	
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、9			25,855,468.09	
其他流动资产	五、10	72,322,601.81	4,300,621.13	89,983,271.67	3,844,349.72
流动资产合计		1,224,301,325.28	679,994,632.39	4,813,527,693.91	1,129,603,212.23
非流动资产:					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、11			62,473,678.07	
长期股权投资	五、12	4,124,992.26	250,672,709.06	9,546,025.69	1,694,000,909.95
其他权益工具投资	五、13	28,211,355.67	28,211,355.67	1,277,808,541.82	124,972,755.20
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、14	29,899,619.26	210,485.12	276,892,584.67	247,290.97
在建工程	五、15			3,663,510.87	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、16	18,750,317.92	6,876,721.47	60,743,856.99	
无形资产	五、17	5,885,814.31	1,863,614.31	354,713,616.77	2,619,234.81
开发支出					
商誉	五、18			177,056,885.20	
长期待摊费用	五、19	2,539,613.97	2,320,819.58	13,167,487.84	
递延所得税资产	五、20	1,741,525.09	827,632.29	42,911,011.47	
其他非流动资产	五、21			381,190,913.36	
非流动资产合计		91,153,238.48	290,983,337.50	2,660,168,112.75	1,821,840,190.93
资产总计		1,315,454,563.76	970,977,969.89	7,473,695,806.66	2,951,443,403.16

公司法定代表人:



主管会计工作的公司负责人:

胡晓

公司会计机构负责人:

胡晓



资产负债表（续）

编制单位：京蓝科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、22			1,338,058,841.14	
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、23	1,775,202.47		1,209,586.58	
应付账款	五、24	400,779,011.26	27,560,430.84	1,884,133,952.80	79,684,150.68
预收款项					
合同负债	五、25	4,805,219.36		663,501,970.18	
应付职工薪酬	五、26	12,645,006.34	1,358,482.28	122,744,835.83	40,773,905.94
应交税费	五、27	1,816,475.54	1,215,743.98	112,419,670.72	930.56
其他应付款	五、28	31,310,243.50	4,007,720.50	2,548,735,195.89	2,527,290,682.09
其中：应付利息				802,677,749.15	256,535,576.05
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、29	3,994,726.51	3,197,939.56	525,818,754.65	91,020,000.00
其他流动负债	五、30	52,377,944.37		302,395,165.06	10,148,562.39
流动负债合计		509,503,829.35	37,340,317.16	7,499,017,972.85	2,748,918,231.66
非流动负债：					
长期借款	五、31			321,955,318.86	
应付债券	五、32			136,050,000.00	
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、33	4,334,240.60	-	52,457,857.70	
长期应付款	五、34			58,000,000.00	
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、35	6,755,900.00		12,491,741.59	
递延所得税负债	五、20	5,050,285.78	790,669.70	26,617,124.66	
其他非流动负债					
非流动负债合计		16,140,426.38	790,669.70	607,572,042.81	
负债合计		525,644,255.73	38,130,986.86	8,106,590,015.66	2,748,918,231.66
股东权益：					
股本	五、36	2,856,976,223.00	2,856,976,223.00	1,023,667,816.00	1,023,667,816.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、37	2,830,961,909.20	2,262,069,243.95	4,169,053,103.01	1,833,308,407.76
减：库存股					
其他综合收益	五、38	-94,498,644.33	-94,498,644.33	-89,671,522.88	
专项储备					
盈余公积	五、39	30,351,919.86	30,351,919.86	30,351,919.86	30,351,919.86
未分配利润	五、40	-4,896,535,361.29	-4,122,051,759.45	-5,881,511,918.16	-2,684,802,972.12
归属于母公司股东权益合计		727,256,046.44	932,846,983.03	-748,110,602.17	202,525,171.50
少数股东权益		62,554,261.59		115,216,393.17	
股东权益合计		789,810,308.03	932,846,983.03	-632,894,209.00	202,525,171.50
负债和股东权益总计		1,315,454,563.76	970,977,969.89	7,473,695,806.66	2,951,443,403.16

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.

公司会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.



利 润 表

编制单位：京蓝科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、41	148,940,820.90		195,167,093.68	
减：营业成本	五、41	176,913,223.82		280,208,280.69	
税金及附加	五、42	1,928,141.78	1,119,956.61	4,454,474.29	15,979.57
销售费用	五、43	20,720,929.68	563,447.04	23,972,460.15	2,121,431.52
管理费用	五、44	247,877,824.67	41,900,290.68	140,699,259.52	36,659,824.03
研发费用	五、45	21,408,338.81		33,295,748.70	
财务费用	五、46	374,196,170.77	171,152,252.09	453,385,997.58	115,130,655.81
其中：利息费用		401,557,732.39	166,493,728.17	452,905,670.91	116,070,188.11
利息收入		39,357,424.11	862,208.38	14,286,911.64	941,458.30
加：其他收益	五、47	5,868,577.99		2,595,523.38	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	2,779,502,520.65	97,880,533.23	805,202.38	1,230,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		735,376.95		-424,797.62	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	五、49	-6,370,720.62	-6,370,720.62	675,682.49	675,682.49
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-295,172,179.38	-229,427.18	-153,525,359.47	-601,838,170.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-529,356,858.86	-911,286,221.41	-555,709,363.37	-379506001.6
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	27,240,386.09		-17,225,781.00	
汇兑损益					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,287,607,917.24	-1,034,741,782.40	-1,463,233,222.84	-1,133,366,380.51
加：营业外收入	五、53	6,521,437.40	6,490,489.70	206,760.94	575.00
减：营业外支出	五、54	418,569,099.05	338,184,502.02	105,130,454.20	-19,123,818.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		875,560,255.59	-1,366,435,794.72	-1,568,156,916.10	-1,114,241,986.88
减：所得税费用	五、55	29,341,178.85	-36,962.59	-42,756,422.84	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		846,219,076.74	-1,366,398,832.13	-1,525,400,493.26	-1,114,241,986.88
（一）按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		846,219,076.74	-1,366,398,832.13	-1,525,400,493.26	-1,114,241,986.88
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		846,219,076.74	-1,366,398,832.13	-1,525,400,493.26	-1,114,241,986.88
（二）按所有权归属分类		846,219,076.74		-1,525,400,493.26	
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,055,826,512.07		-1,347,535,509.60	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-209,607,435.33		-177,864,983.66	
五、其他综合收益的税后净额		-176,317,536.16	-101,531,494.31	-15,570,478.99	
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-176,317,536.16	-101,531,494.31	-15,570,478.99	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-176,317,536.16	-101,531,494.31	-15,570,478.99	
（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	五、38	-176,317,536.16	-101,531,494.31	-15,570,478.99	
（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					
六、综合收益总额		669,901,540.58	-1,467,930,326.44	-1,540,970,972.25	-1,114,241,986.88
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		879,508,975.91		-1,363,105,988.59	
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-209,607,435.33		-177,864,983.66	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.37		-1.32	
（二）稀释每股收益		0.37		-1.32	

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.

公司会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting institution officer.



现金流量表

编制单位：京蓝科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
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		354,294,691.68		521,128,312.66	
收到的税费返还		67.82		3,997,521.17	
收到其他与经营活动有关的现金	五、57	68,153,433.03	6,511,427.92	51,333,531.61	8,307,008.82
经营活动现金流入小计		422,448,192.53	6,511,427.92	576,459,365.44	8,307,008.82
购买商品、接受劳务支付的现金		276,902,024.35		290,370,406.42	
支付给职工以及为职工支付的现金		104,371,292.98	41,867,236.91	84,117,638.20	13,089,122.86
支付的各项税费		4,864,888.81	301,805.77	19,308,319.34	15,979.57
支付其他与经营活动有关的现金	五、57	197,331,522.26	36,059,271.15	88,121,265.80	2,527,367.27
经营活动现金流出小计		583,469,728.40	78,228,313.83	481,917,629.76	15,632,469.70
经营活动产生的现金流量净额		-161,021,535.87	-71,716,885.91	94,541,735.68	-7,325,460.88
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		1,125,805.36	117,919,601.00	231,470.00	
取得投资收益收到的现金		5,240.33			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,729,946.00	4,412,800.00	15,265,674.66	586,814.56
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		114,419,063.41			
收到其他与投资活动有关的现金					29,428,156.32
投资活动现金流入小计		120,280,055.10	122,332,401.00	15,497,144.66	30,014,970.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		611,385.64		5,574,890.29	
投资支付的现金			58,488,099.97	2,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		58,488,099.97			
支付其他与投资活动有关的现金	五、57			208,371.00	22,387,428.76
投资活动现金流出小计		59,099,485.61	58,488,099.97	7,783,261.29	22,387,428.76
投资活动产生的现金流量净额		61,180,569.49	63,844,301.03	7,713,883.37	7,627,542.12
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		959,400,000.00	959,400,000.00		
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				20,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、57	368,212,880.16	186,188,584.17	99,610,365.18	36,985,380.84
筹资活动现金流入小计		1,327,612,880.16	1,145,588,584.17	119,610,365.18	36,985,380.84
偿还债务支付的现金		271,358,974.45	91,020,000.00	131,612,207.01	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		126,460,868.32	80,658,449.22	23,103,310.25	8,112,359.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、57	403,248,817.40	502,123,516.72	63,323,553.10	29,190,892.31
筹资活动现金流出小计		801,068,660.17	673,801,965.94	218,039,070.36	37,303,251.81
筹资活动产生的现金流量净额		526,544,219.99	471,786,618.23	-98,428,705.18	-317,870.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额					
加：期初现金及现金等价物余额		43,577,985.44	43,577,985.44	39,751,071.57	15,789.73
六、期末现金及现金等价物余额					
		470,281,239.05	463,914,033.35	43,577,985.44	

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

胡晓

公司会计机构负责人

胡晓



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2023年度										
	归属于母公司股东权益					专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益						
一、上年期末余额	1,023,667,816.00		4,169,053,103.01		-89,671,522.88		30,351,919.86	-5,881,511,918.16	-748,110,602.17	115,216,393.17	-632,894,209.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	1,023,667,816.00		4,169,053,103.01		-89,671,522.88		30,351,919.86	-5,881,511,918.16	-748,110,602.17	115,216,393.17	-632,894,209.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,833,308,407.00		-1,338,091,193.81		-4,827,121.45			984,376,556.87	1,475,366,646.61	-52,662,131.58	1,422,704,517.03
（一）综合收益总额					-176,317,536.16			1,055,926,512.07	879,508,975.91	-209,607,435.33	669,901,540.58
（二）股东投入和减少资本			495,217,213.19						495,217,213.19		495,217,213.19
1. 股东投入的普通股			495,217,213.19						495,217,213.19		495,217,213.19
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配			-464,182,766.81						-464,182,766.81		-464,182,766.81
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本	1,833,308,407.00		-1,833,308,407.00								
2. 盈余公积转增股本	1,833,308,407.00		-1,833,308,407.00								
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	2,856,976,223.00		2,830,961,909.20		171,490,414.71		30,351,919.86	-70,849,955.20	100,640,459.51	156,945,303.75	257,585,763.26
					-94,498,644.33			-4,896,535,361.29	727,256,046.44	62,554,261.59	769,810,308.03

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：



合并股东权益变动表

编制单位：京马科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度													
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			其他综合收益							
一、上年期末余额	1,023,667,816.00			4,168,201,943.01				-741,010,438.89		30,351,919.86	-4,476,678,480.57	671,442,154.41	234,328,449.04	905,770,603.45
加：会计政策变更											1,454,999.80	1,454,999.80		1,454,999.80
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	1,023,667,816.00			4,168,201,943.01				-741,010,438.89		30,351,919.86	-4,475,223,480.77	672,897,154.21	234,328,449.04	907,225,603.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				851,160.00				-15,570,478.99			-1,406,288,437.39	-1,421,007,756.38	-119,112,055.87	-1,540,119,812.25
（一）综合收益总额				851,160.00				-15,570,478.99			-1,347,535,509.60	-1,363,105,988.59	-177,864,983.66	-1,540,970,972.25
（二）股东投入和减少资本											-88,752,927.79	-87,901,767.79	88,752,927.79	851,160.00
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配											-88,752,927.79	-87,901,767.79	88,752,927.79	851,160.00
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配														
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年期末余额	1,023,667,816.00			4,169,053,103.01				-89,671,522.88		30,351,919.86	-5,881,511,918.16	-748,110,602.17	115,216,393.17	-632,894,209.00

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



[Handwritten signature]



股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度						股东权益合计
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	
	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股本		
一、上年期末余额	1,023,667,816.00				1,833,308,407.76		202,525,171.50
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	1,023,667,816.00				1,833,308,407.76		202,525,171.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,833,308,407.00				428,760,836.19		730,321,811.53
（一）综合收益总额					2,262,069,243.19		-1,467,930,326.44
（二）股东投入和减少资本					959,400,000.00		2,262,069,243.19
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配					1,302,669,243.19		1,302,669,243.19
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转					-1,833,308,407.00		
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年期末余额	2,856,976,223.00				2,262,069,243.95		932,846,983.03

孔祥

公司会计机构负责人：

孔祥

主管会计工作的公司负责人：

公司法定代表人：



股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022年度						股东权益合计
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	
	优先股	永续债	其他	专项储备			
一、上年期末余额	1,023,667,816.00				1,833,308,407.76		1,316,767,158.38
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	1,023,667,816.00				1,833,308,407.76		1,316,767,158.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期末余额	1,023,667,816.00				1,833,308,407.76		202,525,171.50

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



[Handwritten Signature]

[Handwritten Signature]



财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司简介

1. 公司历史沿革

京蓝科技股份有限公司（原名称为“黑龙江京蓝科技股份有限公司”，以下简称“公司或本公司”）的前身为黑龙江天伦置业股份有限公司。于 1993 年 3 月 31 日经黑龙江省经济体制改革委员会以黑体改复[1993]303 号文批准，由黑龙江省建设开发实业总公司、黑龙江惠扬房地产开发有限公司、哈尔滨龙江非标工具公司、黑龙江省城乡建设开发公司、黑河经济合作区房地产开发公司作为发起人，以定向募集的方式组建，总股本为 3,600 万元。1997 年 3 月 20 日，经中国证券监督管理委员会以证监发字[1997]95 号、[1997]96 号文批准，公司向社会公众公开发行 1,464 万股境内上市内资股 A 股股票，并于同年 4 月 11 日在深圳证券交易所上市交易，总股本变更为 5,064 万元，股票代码为 000711。2016 年 7 月 18 日由哈尔滨市市场监督管理局开发区分局换发统一社会信用代码为 91230000126976973E 的营业执照。

经股东大会审议通过，并报经中国证监会批准，本公司先后于 1997 年向全体股东每 10 股送 3 股、于 1999 年向全体股东每 10 股送 3 股转增 2 股、于 1999 年向社会公众股股东配售 851.76 万股，于 2012 年用资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股。总股本为 16,089.84 万股。

2014 年 7 月，京蓝控股有限公司（以下简称“京蓝控股”）通过协议受让公司原控股股东天伦控股有限公司持有的黑龙江天伦置业股份有限公司 3000 万的股份（占公司总股本比例为 18.65%），并于 2014 年 7 月 17 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完成过户手续，成为公司的第一大股东。

2016 年 5 月 9 日，本公司召开 2016 年第二次临时股东大会，决议通过的《关于本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》及《关于修订公司章程的议案》，并经中国证券监督管理委员会《关于核准黑龙江京蓝科技股份有限公司向乌力吉等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2016】2184 号）文件核准，公司采用非公开发行股票方式，分别向乌力吉发行 2,408.95 万股股份并支付现金 47,300.00 万元、向北京杨树蓝天投资中心（有限合伙）发行 2,534.11 万股股份，向融通资本（固安）投资管理有限公司发行 1,251.56 万股股份、向北京科桥嘉永创业投资中心（有限合伙）发行 782.85 万股股份购买上述投资人合计持有的京蓝沐禾节水装备有限公司（原名：内蒙古沐禾金土地节水工程设备有限公司）100%股权，上述交易合计发行股份 6,977.47 万股，并支付现金 47,300.00 万元；同时本公司向北京杨树蓝天投资中心（有限合伙）北京杨树嘉业投资中心（有限合伙）朗森汽车产业园开发有限公司、张家港保税区京蓝智享资产管理合伙企业（有限合伙）非公开发行不超过 9,492.14 万股股份募集配套资金，募集配套资金总额不超过 157,000.00 万元，截至 2016 年 12 月 31 日，公司已完成上述交易，公司新增股份 16,469.61 万股已完成工商变更登记并经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验出具 XYZH/2016TJA10473 号验资报告，公司总股本变为 32,559.45 万股。本次交易完成后，北京杨树蓝天投资中心（有限合伙）持有公司 6,463.97 万股股份，占公司总股本的 19.85%，成为公司的控股股东。京蓝控股有限公司、北京杨树蓝天投资中心（有限合伙）融通资本（固安）投资管理有限公司、北京杨树嘉业投资中心（有限合伙）张家港保税区京蓝智享资产管理合伙企业（有限合伙）均受郭绍增控制，互为一行动人，合计持有上市公司 15,068.62 万股股份，占上市公司总股本的 46.28%。

2017 年 4 月 6 日召开 2016 年年度股东大会审议通过了资本公积转增股本的方案，以 2016 年末公司总股本 32,559.45 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 32,559.45 万股，转增后公司总股本增加至 65,118.90 万股。

2017 年 3 月 17 日，本公司召开 2017 年第二次临时股东大会，决议通过了本次发行股份及支付

现金购买资产并募集配套资金暨关联交易草案的相关议案。并于 2017 年 7 月 24 日取得中国证监会证监许可[2017]1172 号《关于核准京蓝科技股份有限公司向天津北方创业市政工程集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，核准公司本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事宜。公司向特定对象非公开发行股份及支付现金相结合的方式，向京蓝北方园林（天津）有限公司（原名：天津市北方创业园林股份有限公司）55 名股东，即北方集团、高学刚等一致行动人购买其合计持有的北方园林 90.11% 股份。上述交易总对价为 72,087.85 万元，其中，以京蓝科技新增股份支付的交易金额为 52,933.09 万元；以现金支付的交易金额为 19,154.76 万元。同时本公司向半丁（厦门）资产管理合伙企业（有限合伙）非公开发行 4,011.81 万股，共募集配套资金 50,949.90 万元。截至 2017 年 12 月 31 日，公司已完成上述交易，公司新增股份 7,935.69 万股已完成工商变更登记并经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验出具 XYZH/2017TJA20094 号验资报告，公司总股本变为 73,054.59 万股。

2018 年 5 月 17 日本公司召开 2017 年年度股东大会，审议通过了公司 2017 年度利润分配及资本公积金转增股本方案，该方案具体内容为：以 2017 年末公司总股本 730,545,885 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股，共计转增 146,109,177 股，转增后公司总股本增加至 876,655,062 股。

2018 年 10 月 22 日，本公司召开 2018 年第四次临时股东大会，决议通过了《关于本次发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，并于 2019 年 1 月 15 日取得中国证券监督管理委员会出具的《关于核准京蓝科技股份有限公司向殷晓东等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2019]32 号），核准公司向殷晓东等 37 名自然人共计发行 147,012,754 股股份购买其合计持有的中科鼎实环境工程有限公司 56.7152% 股权，以及核准京蓝科技非公开发行股份募集配套资金不超过 226,919,800 元。公司上述交易已完成，公司新增股份 147,012,754.00 股，已完成工商变更登记并经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验出具 XYZH/2019TJA10019 号验资报告，公司总股本变为 1,023,667,816 股。

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

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

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

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

《重整计划》执行完毕后，公司控股股东将由北京杨树蓝天投资中心（有限合伙）（以下简称“杨树蓝天”）变更为云南佳骏靶材科技有限公司（以下简称“云南佳骏”），公司实际控制人由郭绍增变更为马黎阳。

2. 公司类型：

股份有限公司（上市）

3. 本公司及各子公司主要从事生态功能保护区管理服务；污水处理；土壤污染治理；水污染治理；固体废物治理等。

4.公司注册地及总部地址:

公司注册地为黑龙江省哈尔滨市南岗区泰山路261号悦山国际M栋1-3号2号商服,公司总部地址:北京市丰台区广安路9号国投财富广场3号楼5层。

5.公司的基本组织架构:

公司已根据《公司法》和公司章程的相关规定,设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构。股东大会是公司的最高权力机构;董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策,并向股东大会负责;总经理负责公司的日常经营管理事务。

(二) 财务报表批准报出日

本公司董事会于2024年4月26日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外,本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产,按公允价值减去预计费用后的金额,以及符合持有待售条件时的原账面价值,取两者孰低计价。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

如财务报表附注十五、其他重要事项2、债务重组所述,公司于2023年12月26日收到哈尔滨中院送达的《民事裁定书》((2023)黑01破1-6号),裁定确认公司重整计划执行完毕,并终结公司重整程序。

公司已根据重整计划履行完毕偿债义务,已不存在债务到期未偿还的情况。

公司董事会认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5.重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的坏账准备收回或转回金额	单项收回或转回金额占应收款项收回或转回总额的5%以上且金额 $\geq 1,000.00$ 万元
账龄1年以上重要的应付款项	单项金额占应付账款总额的5%且金额 $\geq 1,000.00$ 万元
重要的非全资子公司	非全资子公司收入占公司收入 $\geq 10\%$
重要的合营联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资金额10,000.00万元
重要投资活动有关的现金	金额 $\geq 10,000.00$ 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予

确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司 的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、16（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根

据正式书面文件载明的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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，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从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

③对于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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成

本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，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。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

（1）应收票据组合

组合名称	确定组合的依据
组合一：低风险票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
组合二：其他票据组合	具有明确证据表明出票人将违约

（2）应收账款组合

组合名称	确定组合的依据
------	---------

应收账款组合 1	本组合为除组合 2 及单项计提坏账准备的应收款项之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收账款组合 2	京蓝科技合并财务报表范围内组合

(3) 其他应收款组合

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	本组合为除组合 2 及单项计提坏账准备的其他应收款项之外的其他应收款，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
其他应收款组合 2	京蓝科技合并财务报表范围内组合。

(5) 合同资产组合

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

13、存货

(1) 存货的分类

存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、包装物、低值易耗品、工程施工、开发成本、开发产品、消耗性生物资产（将来收获为农产品的生物资产）合同履约成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法核算，专为单个项目采购的原材料按个别计价法核算。

低值易耗品在领用时采用一次摊销法摊销；包装物在领用时采用一次摊销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

如果建造合同的预计总成本超过合同总收入，则形成合同预计损失，应提取损失准备，并确认为当期费用。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。

（4）存货可变现净值的确认方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

14、合同资产和合同负债

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资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

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

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7（2）“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋建筑	年限平均法	20-40	3、5	2.38-4.85
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	3-8	5	11.88-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益或相关资产的成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

18、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

① 使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、机器设备其他设备等。

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，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。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。

② 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。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：A.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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.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；D.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；E.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；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁

负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将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的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，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；不属于销售的，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。

21、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

22、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

23、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

26、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

27、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

28、收入的确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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，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而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度

不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

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

（1）商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

（2）提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照提供劳务工作量占预计总工作量的比例来确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

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

（3）工程建造收入

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

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

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

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

29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接

计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，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。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该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。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

31、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者

权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以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未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

32、其他重要的会计政策和会计估计

无。

33、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)中“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规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(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固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该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，应当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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性

差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	9,736,984.07	18,244,998.72	+8,508,014.65
递延所得税负债	33,446,341.44	40,499,356.29	+7,053,014.85
未分配利润	-4,223,838,624.77	-4,222,383,624.97	+1,454,999.80
合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	35,555,216.20	42,911,011.47	+7,355,795.27
递延所得税负债	19,261,329.39	26,617,124.66	+7,355,795.27
合并利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-44,211,422.64	-42,756,422.84	1,454,999.80
净利润	-1,523,945,493.46	-1,525,400,493.26	-1,454,999.80

对可比期间公司财务报表项目及金额的影响：无。

②其他会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应税销售收入/采购额	13%、9%、6%、5%、3%、1%、0%
城市维护建设税	应纳增值税	7%、5%
教育费附加、地方教育费附加	应纳增值税	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

(1) 不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
中科鼎实环境工程有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（2）税收优惠

1) 企业所得税

本公司之子公司中科鼎实环境工程有限公司于 2022 年 11 月 2 日，通过高新技术企业复审认定，取得新颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202211002308，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条及《国家税务总局关于高新技术企业 2008 年度缴纳企业所得税问题的通知》（国税函[2008]985 号）的规定，本公司 2023 年，企业所得税税率为 15%。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	1,491.00	102,183.57
银行存款	12,773,644.67	107,375,384.10
其他货币资金	463,898,338.23	3,381,391.68
合计	476,673,473.90	110,858,959.35

说明 1：银行存款受限资金金额为：资金冻结 6,392,234.85 元。

说明 2：其他货币资金为重整管理人管理的破产重整专用账户存款 463,898,338.23 元，主要资金来源为重整投资人投入的资金，该账户专门用于处理公司破产重整相关事务。

2、交易性金融资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
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		27,316,877.81
其中：北方园林业绩对赌		27,316,877.81
合计		27,316,877.81

说明：根据公司与京蓝北方园林（天津）有限公司（以下简称北方园林）原股东签订的《盈利预测补偿协议书》的约定，北方园林 2016-2019 年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润及北方园林在 2017-2019 年度合并财务报表中三年累计经营性现金流量净额未能达到业绩承诺数，根据协议，补偿责任人应以其重大资产重组取得的届时尚未出售的公司股份进行补偿，该等应补偿的股份由本公司以总价 1 元的价格进行回购并予以注销，截至 2022 年 12 月 31 日，公司有 9,652,607.00 股未完成回购注销手续，2023 年 11 月 27 日，法院作出（2023）黑 01 破 1-3 号《民事裁定书》，裁定批准《京蓝科技股份有限公司重整计划》，根据重整计划，已完成回购的 9,652,607 股业绩补偿股份将全部用于实施债转股，不再注销，2023 年 12 月 31 日上述股票已转至管理人账户用于破产重整。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示:

类别	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票			
合计			

(续)

类别	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3,800,000.00		3,800,000.00
商业承兑汇票	198,523.79	1,985.24	196,538.55
合计	3,998,523.79	1,985.24	3,996,538.55

(2) 按坏账计提方法分类

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					
其中：组合 1					
组合 2					
合计					

坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期计提	本期减少		2023.12.31
			转回	转销	
应收票据坏账准备	1,985.24	-1,985.24			
合计	1,985.24	-1,985.24			

(3) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

无。

(4) 报告期实际核销的应收票据情况

无。

(5) 期末公司已质押的应收票据:

无。

(6) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,072,762.82	
商业承兑汇票		
合计	5,072,762.82	

(7) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	664,952,315.02	177,526,401.08	487,425,913.94	1,999,688,464.86	661,763,269.56	1,337,925,195.30
合计	664,952,315.02	177,526,401.08	487,425,913.94	1,999,688,464.86	661,763,269.56	1,337,925,195.30

(2) 按坏账计提方法分类

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

① 2023年12月31日，单项计提坏账准备:

项目名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
某物业管理有限公司	12,010,000.00	100.00	12,010,000.00	预计无法收回
某发展集团有限公司	95,123,590.44	30.00	28,537,077.13	未按民事调解书时间按时付款
某建筑集团有限公司	1,881,362.96	100.00	1,881,362.96	预计无法收回
某实业发展有限公司	1,369,142.51	100.00	1,369,142.51	预计无法收回
合计	110,384,095.91		43,797,582.60	

② 2023年12月31日，组合计提坏账准备:

组合 1:

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
----	------	---------------	------

京蓝科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1年以内	131,430,882.32	1.00	1,314,308.82
1至2年	55,164,441.17	10.00	5,516,444.12
2至3年	118,999,135.87	20.00	23,799,827.17
3至4年	143,680,463.96	30.00	43,104,139.19
4至5年	90,598,393.23	50.00	45,299,196.62
5年以上	14,694,902.56	100.00	14,694,902.56
合计	554,568,219.11		133,728,818.48

③ 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加		本期减少			2023.12.31
		本期计提	合并增加	转回（个别认定法下当期变动净额，净增加以-号列示）	转销或核销	其他	
应收账款 坏账准备	661,763,269.56	213,487,681.17			697,724,549.65		177,526,401.08

A、报告期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	原因	方式	原坏账准备计提比例的依据	原坏账准备计提比例是否合理
天津某工程集团有限公司	121,409,514.50	经公司第一次债权人会议通过的《京蓝科技股份有限公司重整案财产管理及变价方案》剥离亏损资产	转让	预计收回可能性较低	是
丘北县某局	30,244,458.35		转让	预计收回可能性较低	是
赤峰市松山区某局	17,588,340.00		转让	预计收回可能性较低	是
营口某置业有限公司	24,024,422.86		转让	预计收回可能性较低	是
天津某景观有限公司	16,934,405.99		转让	预计收回可能性较低	是
浙江京蓝得韬投资有限公司	15,000,000.00		转让	预计收回可能性较低	是
合计	225,201,141.70				

B、本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	650,810.36

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下。

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例（%）	二者合并计算坏账准备期末余额
苏州市某中心	113,571,603.26	117,865,821.72	27.42	47,422,518.36
长沙市某治理有限公司	104,725,007.90	13,885,514.96	14.05	13,175,128.10
山东某发展集团有限公司	95,123,590.44		11.27	28,537,077.13
山东某农化有限公司	59,238,002.63		7.02	17,771,400.79
重庆某建设有限公司	38,911,366.22		4.61	389,113.66
合计	411,569,570.45	131,751,336.68	64.37	107,295,238.04

（4）本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

（5）转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无

5、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	903,636.04	45.26	14,362,578.31	62.87
1 至 2 年	40,680.19	2.04	5,837,760.44	25.55
2 至 3 年	791,079.82	39.63	1,432,761.99	6.27
3 年以上	260,977.80	13.07	1,213,575.73	5.31
合计	1,996,373.85	100.00	22,846,676.47	100.00

（2）坏账准备

无

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额 1,325,170.57 元，占预付账款期末余额的比例 66.38%。

6、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		91,992,847.07
其他应收款	9,236,370.87	292,367,024.26

京蓝科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	9,236,370.87	384,359,871.33
----	--------------	----------------

(1) 应收利息情况

① 应收利息分类列示

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
资金拆借利息			
合计			

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
资金拆借利息	91,992,847.07		91,992,847.07
合计	91,992,847.07		91,992,847.07

② 公司无应收利息坏账准备

(2) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	16,630,984.42	7,394,613.55	9,236,370.87	575,902,581.44	283,535,557.18	292,367,024.26
合计	16,630,984.42	7,394,613.55	9,236,370.87	575,902,581.44	283,535,557.18	292,367,024.26

① 按款项性质分类

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
往来款	5,070,923.87	225,804,249.63
项目公司及其他借款		210,577,279.80
押金及保证金	6,410,914.46	109,114,592.64
应收设备款	3,064,055.90	
项目备用金	938,103.27	25,979,238.68
代收代付款项	767,786.92	1,948,672.49
其他	379,200.00	2,478,548.20
合计	16,630,984.42	575,902,581.44

① 按坏账计提方法分类

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	4,034,555.28	24.26	4,034,555.28	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	12,596,429.14	75.74	3,360,058.27	26.67	9,236,370.87
其中：组合 1	12,596,429.14	75.74	3,360,058.27	26.67	9,236,370.87
组合 2					
合计	16,630,984.42	100.00	7,394,613.55	44.46	9,236,370.87

(续)

类别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	167,822,910.08	29.14	147,822,910.08	88.08	20,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	408,079,671.36	70.86	135,712,647.10	33.26	272,367,024.26
其中：组合 1	324,886,620.85	56.41	135,712,647.10	41.77	189,173,973.75
组合 2	83,193,050.51	14.45			83,193,050.51
合计	575,902,581.44	100.00	283,535,557.18	49.23	292,367,024.26

A、期末单项计提坏账准备的其他应收款。

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
某物业管理有限公司	149,853.02	100.00	149,853.02	预计无法收回
某设备工程招标有限公司	50,000.00	100.00	50,000.00	预计无法收回
某节水装备有限公司	30,000.00	100.00	30,000.00	预计无法收回
某园林有限公司	137,730.31	100.00	137,730.31	预计无法收回
某园林市政有限公司	835,149.30	100.00	835,149.30	预计无法收回
某科技有限公司	2,818,742.65	100.00	2,818,742.65	预计无法收回
某生态科技有限公司	10,680.00	100.00	10,680.00	预计无法收回

某技术有限公司	2,400.00	100.00	2,400.00	预计无法收回
合计	4,034,555.28	100.00	4,034,555.28	预计无法收回

B、按组合计提坏账准备

组合 1:

账龄	2023.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	4,320,370.23	34.30	43,203.70	1.00
1 至 2 年	4,639,517.50	36.83	463,951.75	10.00
2 至 3 年	105,872.40	0.84	21,174.48	20.00
3 至 4 年	540,405.81	4.29	162,121.74	30.00
4 至 5 年	641,313.20	5.09	320,656.60	50.00
5 年以上	2,348,950.00	18.65	2,348,950.00	100.00
合计	12,596,429.14	100.00	3,360,058.27	

组合 2:

无

③坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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	135,712,647.10		147,822,910.08	283,535,557.18
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	92,851,781.19		3,834,702.26	96,686,483.45
合并增加				
本期转回			29,245.00	29,245.00
本期转销	225,204,370.02		147,593,812.06	372,798,182.08
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	3,360,058.27		4,034,555.28	7,394,613.55

A、其中本期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	原因	方式	原坏账准备计提比例的依据	原坏账准备计提比例是否合理
天津某工程集团有限公司	146,993,812.06	经公司第一次债权人会议通过的《京蓝科技股份有限公司重整案财产管理及变价方案》剥离亏损资产	转让	预计无法收回	是
合计	146,993,812.06				

B、本报告期实际核销的其他应收款

无

④ 其他应收款期末余额前五名单位情况：

⑤ 本报告期按应收对象归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 9,317,947.85 元，占其他应收款期末余额的比例 56.03%，相应计提的坏账准备 4,580,297.54 元。

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备年末余额
某工程机械有限公司	非关联方	单位往来款	3,064,055.90	1-2 年	18.42	306,405.59
某科技有限公司	非关联方	单位往来款	2,818,742.65	1 年以内	16.95	2,818,742.65
某水利水电开发有限公司	非关联方	单位往来款	2,000,000.00	1 年以内	12.03	20,000.00
某市政工程有限公司	非关联方	单位往来款	835,149.30	1 年以内	5.02	835,149.30
某管理办公室	非关联方	农民工保证金	600,000.00	5 年以上	3.61	600,000.00
合计			9,317,947.85		56.03	4,580,297.54

⑤因金融资产转移而终止确认的其他应收款：

金融资产转移方式	终止确认的其他应收款金额	与终止确认相关的利得或损失
京东拍卖随子公司转出	3,307,920,129.41	-2,710,056,591.33
合计	3,307,920,129.41	-2,710,056,591.33

7、存货

(1) 存货分类

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值

京蓝科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	274,576.92		274,576.92
包装物、低值易耗品	6,199.10		6,199.10
合同履约成本	4,083,845.85		4,083,845.85
合计	4,364,621.87		4,364,621.87

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,979,549.83	913,520.22	48,066,029.61
包装物、低值易耗品	1,591,597.13		1,591,597.13
发出商品	2,081,306.34		2,081,306.34
在产品	1,189,833.84		1,189,833.84
库存商品	136,517,288.74	10,253,149.92	126,264,138.82
消耗性生物资产	104,513,547.43	104,513,547.43	
合同履约成本	511,600,620.54	10,459,848.77	501,140,771.77
合计	806,473,743.85	126,140,066.34	680,333,677.51

(2) 存货跌价准备

项目	2023.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2023.12.31
		计提	合并增加	转回或转销	其他	
原材料	913,520.22				913,520.22	
库存商品	10,253,149.92				10,253,149.92	
合同履约成本	10,459,848.77				10,459,848.77	
消耗性生物资产	104,513,547.43				104,513,547.43	
合计	126,140,066.34				126,140,066.34	

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	原材料已无使用价值		随子公司处置而转出
库存商品	库存商品的可变现净值低于成本		随子公司处置而转出
消耗性生物资产	生物性资产可变现净值与成本孰低		随子公司处置而转出

8、合同资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
合同资产	179,084,313.09	2,642,730,043.10
减：合同资产减值准备	6,802,344.05	512,678,885.27
小计	172,281,969.04	2,130,051,157.83
减：列示于其他非流动资产		
—账面余额		
—减值准备		
小计		
合计	172,281,969.04	2,130,051,157.83

说明：公司期末合同资产大幅减少的主要原因是因处置子公司而转出。

（1）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。2023年12月31日，计提减值准备的合同资产如下：

① 单项计提减值准备的合同资产：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	减值准备	理由
北海第一城水乐园项目（一期）市政管网工程	1,512,163.79	100.00	1,512,163.79	预计无法收回
希尔顿逸林酒店盐渍土治理工程（北海）	664,768.11	100.00	664,768.11	预计无法收回
合计	2,176,931.90		2,176,931.90	

② 组合计提减值准备的合同资产：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	减值准备	理由
组合1	164,032,019.80	0.5	820,160.09	
小计	164,032,019.80	0.5	820,160.09	
组合2				
2-3年	573,563.60	20.00	114,712.72	
3-4年	12,301,797.79	30.00	3,690,539.34	
小计	12,875,361.39		3,805,252.06	
合计	176,907,381.19	0.03	4,625,412.15	

（2）按欠款方归集的期末余额前五名情况

同一客户期末同时存在合同资产余额、应收账款余额的，将二者合并计算并披露，见附注五、4、（3）。

9、一年内到期的非流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期应收款		25,855,468.09
减：减值准备		
合计		25,855,468.09

说明：一年内到期的长期应收款详见附注五、11。

10、其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
增值税留抵税额	3,481,274.61	66,411,978.57
预交税费	1,634,941.35	2,720,019.11
子公司待领取债务重整股票	66,973,966.43	
待抵扣进项税额		20,425,894.57
待认证进项税额	232,419.42	425,379.42
合计	72,322,601.81	89,983,271.67

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款建造工程				62,473,678.07		62,473,678.07	
合计				62,473,678.07		62,473,678.07	

(2) 分期收款建造工程长期应收款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款建造工程长期应收款				129,326,915.21		129,326,915.21
减：未确认融资收益				40,997,769.05		40,997,769.05
分期收款建造工程长期应收款余额				88,329,146.16		88,329,146.16
减：重分类至一年内到期的非流动资产净额				25,855,468.09		25,855,468.09
分期收款建造工程长期应				62,473,678.07		62,473,678.07

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
收款余额						

长期应收款明细如下:

单位名称	内容	2023.12.31	2022.12.31
敖汉旗某局	2016 年敖汉旗某街巷硬化 PPP 项目		62,786,504.45
赤峰市松山区某局	2017 年赤峰市中心环城节水 PPP 项目		25,542,641.71
巴林左旗某建设办公室	2016 年巴林左旗某街巷硬化 PPP 项目		
减: 一年内到期的长期应收款			25,855,468.09
合计			62,473,678.07

说明: 2023 年末余额为零的原因是长期应收款随公司处置子公司而转出。

12、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
沈阳金丰春航空科技有限公司	5,758,179.47					
京蓝泰瑞生态环境治理有限公司						
广州珠江实业环境保护有限公司	2,774,961.83			468,104.19		
广州科学城环境保护有限公司	616,964.33			264,961.91		
山东自然资源技术研究院有限公司	395,920.06		398,230.91	2,310.85		
小计	9,546,025.69		398,230.91	735,376.95		
合计	9,546,025.69		398,230.91	735,376.95		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

京蓝科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
沈阳金丰春航空科 技有限公司		258,179.47	5,500,000.00		
京蓝泰瑞生态环境 治理有限公司					
广州珠江实业环境 保护有限公司				3,243,066.02	
广州科学城环境保 护有限公司				881,926.24	
山东自然资源技术 研究院有限公司					
小计		258,179.47	5,500,000.00	4,124,992.26	
合计		258,179.47	5,500,000.00	4,124,992.26	

13、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
某股权投资基金合伙企业		1,000,000,000.00
北京某科技合伙企业		109,180,507.12
某银行股份有限公司		75,262,755.20
某股权投资基金合伙企业	28,211,355.67	49,710,000.00
某投资管理合伙企业		22,500,000.00
某投资管理合伙企业		155,279.50
中信建投-京蓝沐禾 PPP 项目可持续发展资产支持专 项计划次级资产支持证券		21,000,000.00
合计	28,211,355.67	1,277,808,541.82

回复：①除某银行股份有限公司及某股权投资基金合伙企业外其他股权投资已通过处置子公司而转出。

②对某银行股份有限公司投资已通过京东拍卖处置。

③某股权投资基金合伙企业本期因执行法院判决增加 73,000,000.00 元合伙企业股权投资份额，本期公允价值变动金额为 94,498,644.33 元。

（2）其他权益工具投资情况

2023 年度

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他
某银行股份有限公司				7,032,849.98	处置	
合计				7,032,849.98		

2022 年度

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他
合计						

14、固定资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	29,899,619.26	276,892,584.67
固定资产清理		
合计	29,899,619.26	276,892,584.67

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A、持有自用的固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	305,787,844.93	174,485,094.60	24,857,794.62	110,665,966.48	615,796,700.63
2、本期增加金额		6,162,747.10		56,317.10	6,219,064.20
(1) 购置		6,162,747.10		56,317.10	6,219,064.20
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 投资性房地产转入					

京蓝科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
3、本期减少金额	305,787,844.93	118,949,040.04	23,244,096.79	38,174,114.26	486,155,096.02
（1）处置或报废	9,270,000.00	12,645,864.91	295,276.00	28,928,473.83	51,139,614.74
（2）其他减少	296,517,844.93	106,303,175.13	22,948,820.79	9,245,640.43	435,015,481.28
4、期末余额		61,698,801.66	1,613,697.83	72,548,169.32	135,860,668.81
二、累计折旧					
1、期初余额	99,277,060.55	125,156,162.65	22,245,454.84	88,076,631.07	334,755,309.11
2、本期增加金额	12,881,021.57	24,344,665.73	530,049.19	2,517,109.06	40,272,845.55
（1）计提	12,881,021.57	24,344,665.73	530,049.19	2,517,109.06	40,272,845.55
（2）企业合并增加					
（3）投资性房地产转入					
3、本期减少金额	112,158,082.12	102,360,960.24	21,674,492.74	34,034,761.56	270,228,296.66
（1）处置或报废	8,623,031.25	12,123,168.27	274,115.48	25,160,339.42	46,180,654.42
（2）其他减少	103,535,050.87	90,237,791.97	21,400,377.26	8,874,422.14	224,047,642.24
4、期末余额		47,139,868.14	1,101,011.29	56,558,978.57	104,799,858.00
三、减值准备					
1、期初余额	2,049,071.56	1,616,379.13	46,395.58	436,960.58	4,148,806.85
2、本期增加金额		284,005.51		490,438.73	774,444.24
（1）计提		284,005.51		490,438.73	774,444.24
3、本期减少金额	2,049,071.56	1,277,221.13	21,811.45	413,955.40	3,762,059.54
（1）处置或报废		1,277,221.13	21,811.45	413,955.40	1,712,987.98
（2）其他减少	2,049,071.56				2,049,071.56
4、期末余额		623,163.51	24,584.13	513,443.91	1,161,191.55
四、账面价值					
1、期末账面价值		13,935,770.01	488,102.41	15,475,746.84	29,899,619.26
2、期初账面价值	204,461,712.82	47,712,552.82	2,565,944.20	22,152,374.83	276,892,584.67

说明：公司期末固定资产其他减少是因处置子公司而转出。

B、无经营租赁租出的固定资产

②无暂时闲置的固定资产

③无未办妥产权证书的固定资产情况

15、在建工程

项目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程		3,663,510.87

合计	3,663,510.87
----	--------------

说明：公司期末在建工程较期初大幅减少主要是京蓝沐禾厂区消防工程因处置子公司而转出。

(1) 在建工程情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
威县沐禾厂房						
京蓝沐禾厂区消防工程				2,648,648.66		2,648,648.66
广州装修				1,014,862.21		1,014,862.21
合计				3,663,510.87		3,663,510.87

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

无。

16、使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	土地租金	合计
一、账面原值					
1、期初余额	62,230,627.69	14,141,705.44	8,509,455.64	363,400.00	85,245,188.77
2、本期增加金额	12,172,358.06				12,172,358.06
3、本期减少金额	54,365,726.79	4,022,590.42	3,021,041.34	363,400.00	61,772,758.55
4、期末余额	20,037,258.96	10,119,115.02	5,488,414.30		35,644,788.28
二、累计折旧					
1、期初余额	13,629,660.07	5,632,729.26	5,172,869.73	66,072.72	24,501,331.78
2、本期增加金额	13,231,948.99	1,680,034.92	587,210.28	30,283.34	15,529,477.53
3、本期减少金额	18,403,506.21	2,012,766.19	2,623,710.49	96,356.06	23,136,338.95
4、期末余额	8,458,102.85	5,299,997.99	3,136,369.52		16,894,470.36
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	11,579,156.11	4,819,117.03	2,352,044.78		18,750,317.92
2、期初账面价值	48,600,967.62	8,508,976.18	3,336,585.91	297,327.28	60,743,856.99

说明：本期因提前解约使用权资产大幅减少。

17、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合同权益	专有技术	合计
一、账面原值						
1、年初余额	29,019,279.22	6,977,429.65	69,534,478.45	354,183,080.10	26,064,882.20	485,779,149.62
2、本年增加金额				15,363,043.72		15,363,043.72
（1）购置				15,363,043.72		15,363,043.72
（2）内部研发						
（3）企业合并增加						
3、本年减少金额	29,019,279.22	1,343,739.22	67,055,919.86	369,546,123.82		466,965,062.12
（1）处置						
（2）其他减少	29,019,279.22	1,343,739.22	67,055,919.86	369,546,123.82		466,965,062.12
4、年末余额		5,633,690.43	2,478,558.59		26,064,882.20	34,177,131.22
二、累计摊销						
1、年初余额	5,338,565.61	4,190,144.20	25,670,309.59	1,070,908.79	8,760,215.71	45,030,143.90
2、本年增加金额	585,689.63	857,504.16	445,839.60		1,558,265.82	3,447,299.21
（1）计提	585,689.63	857,504.16	255,197.52		1,558,265.82	3,256,657.13
（2）企业合并增加						
（3）其他			190,642.08			190,642.08
3、本年减少金额	5,924,255.24	1,277,572.24	24,214,251.50	1,070,908.79	240,305.13	32,727,292.90
（1）处置						
（2）其他减少	5,924,255.24	1,277,572.24	24,214,251.50	1,070,908.79	240,305.13	32,727,292.90
4、年末余额		3,770,076.12	1,901,897.69		10,078,176.40	15,750,150.21
三、减值准备						
1、年初余额			42,303,793.26	43,731,595.69		86,035,388.95
2、本年增加金额				108,688,916.18	12,541,166.70	121,230,082.88
（1）计提				108,688,916.18	12,541,166.70	121,230,082.88
3、本年减少金额			42,303,793.26	152,420,511.87		194,724,305.13
（1）其他减少			42,303,793.26	152,420,511.87		194,724,305.13
4、年末余额					12,541,166.70	12,541,166.70
四、账面价值						
1、年末账面价值		1,863,614.31	576,660.90		3,445,539.10	5,885,814.31

项目	土地使用权	软件	专利权	合同权益	专有技术	合计
2、年初账面价值	23,680,713.61	2,787,285.45	1,560,375.60	309,380,575.62	17,304,666.49	354,713,616.77

说明：①公司期末无形资产较期初大幅减少主要是因处置子公司而转出。

②本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%

18、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
京蓝沐禾节水装备有限公司	1,064,184,525.73		1,064,184,525.73	
京蓝北方园林（天津）有限公司	186,919,787.65		186,919,787.65	
中科鼎实环境工程有限公司	932,994,267.80			932,994,267.80
合计	2,184,098,581.18		1,251,104,313.38	932,994,267.80

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期计提增加	本期处置减少	期末余额
京蓝沐禾节水装备有限公司	1,044,073,045.85		1,044,073,045.85	
京蓝北方园林（天津）有限公司	186,919,787.65		186,919,787.65	
中科鼎实环境工程有限公司	776,048,862.48	156,945,405.32		932,994,267.80
合计	2,007,041,695.98	156,945,405.32	1,230,992,833.50	932,994,267.80

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

（4）商誉减值测试主要参数及假设

①商誉减值测试主要参数变动情况及说明

序号	参数	2023年减值测试	2022年减值测试
1	评估方法	资产组组合可收回金额等于资产预计未来现金流量的现值或者公允价值减去处置费用后的	资产组组合可收回金额等于资产预计未来现金流量的现值或者公允价值减去处置费用后的

		净额孰高者	净额孰高者
2	资本结构	目标资本结构—债权收益率为 4.2%	目标资本结构—债权收益率为 4.3%
3	可比上市公司	高能环境 上海环境 清新环境	高能环境 上海环境 东江环保 博世科
4	折现率	7.24%	7.82%
5	贝塔系数	基准日近 2 年	基准日近 2 年
6	“股权公平市场价值”取值	同花顺导出的总市值数据。	同花顺导出的总市值 1 数据。
7	资产组现金流特征假设	选用期末现金流假设，折现年限 1 年、2 年等	选用期末现金流假设，折现年限 1 年、2 年等

1) 评估方法：2019 年及 2020 年中科鼎实发展稳定，评估机构采取的评估方法为预计未来净现金流量现值作为资产组的可收回金额。自 2021 年中科鼎实商誉所在资产组有减值迹象开始，根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第三章第六条：“资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。”

2) 资本结构：根据《资产评估专家指引第 12 号——收益法评估企业价值中折现率的测算》第十八条第一款规定：“采用被评估企业评估基准日的真实资本结构，前提是企业发展趋于稳定”。目前公司尚未达到稳定的生产经营状态，故选用的是可比上市公司资本结构，与 2021 年、2022 年保持一致。

3) 由于可比上市公司东江环保、博世科 2022 年度均出现亏损（东江环保 2023 年亦处于亏损状态），故更换了可比上市公司东江环保和博世科。

4) 贝塔系数查询期间选用基准日近 2 年，与 2022 年保持一致。

5) “股权公平市场价值”取值选用同花顺导出的总市值数据，与 2022 年保持一致。

6) 资产组现金流特征，采用期末净现金流，折现年限 1 年、2 年等，与 2021 年、2022 年保持一致。

7) 本期商誉减值测试预测期限为 5 年。预测期采用两阶段模型，即评估基准日后 5 年根据企业实际情况和政策、市场等因素对企业收入、成本费用、利润等进行合理预测，第 6 年以后各年与第 5 年持平。

8) 预测期 5 年内主营业务收入增长率分别为 14%、23%、15%、10%、5%，平均增长率为 13%，本次评估根据企业在手订单和预计跟单转化产生的新增项目，对 2024 年主营业务收入进行谨慎预测；中科鼎实母公司京蓝科技已成功破产重整，成功引进战投，战投带来相关资金和资源，融资能力逐步恢复，中科鼎实银行基本账户被冻结问题将得以解决，可以全面进行项目投标；公司内部管理能力会进一步提升，公司的资信状况进一步好转，公司业务收入将会逐渐提升。同时参考企业经营现状、市场情况及宏观经济形势等进行预测。预测期主营业务收入增长率不高于行业前五年平均增长率。预测期 5 年内销售利润率分别为-2.80%、2.00%、4.54%、5.84%、6.78%，平均利润率为 3.27%，先对历史年度的毛利率水平进行分析，根据 2022 年及 2023 年正常项目平均毛利，同时参考同行业可比上市公司平均毛利对成本预测数据进行合理判断，预测期毛利率为 22%。再对历史期各项费用构成进行分析，结合企业的用工计划，对预测期各项费用进行预测，得出企业净利润，从而计算销售利润率。预测期利润率不高于行业前五年平均利润率。

9) 稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据：稳定期销售收入增长率、利润率保持稳定，不再变化。

②重要假设

2023年重要假设	2022年重要假设
1、持续经营假设：持续经营假设是指假设委估资产组按基准日的用途和使用的方式等情况正常持续使用，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营； 2、假设被评估单位未来年度仍能持续获得高新技术企业认定，国家对高新技术企业的各项优惠政策保持不变； 3、假设基准日后资产组于年终获得净现金流； 4、假设 2024 年及以后年度公司银行基本账户能够正常使用； 5、假设企业后续经营过程中，由于 2023 年市场环境造成的应收款项回收较慢情况能够得以改善，存货、应收账款和应付款项能够达到 2020 年及 2021 年的正常经营年份周转水平。	1、持续经营假设：持续经营假设是评估对象的经营业务合法，并不会出现不可预见的因素导致其无法继续经营，被评估资产现有用途不变并原地持续使用。 2、本次评估假设被评估单位未来年度仍能持续获得高新技术企业认定，国家对高新技术企业的各项优惠政策保持不变。 3、假设评估基准日后评估对象形成的现金流入为每年年末流入，现金流出为每年年末流出。

1) 2023 年子公司中科鼎实银行基本户被冻结，本次假设 2024 年基本户能被解冻，能够进入正常经营状态。

2) 2022 年、2023 年子公司公司中科鼎实处于亏损状态，且回款较慢，营运资金占收入比重畸高，为 217%、191%，属于不正常现象，本次评估采用正常经营年份 2020 年、2021 年各项营运资金周转率，故增加假设 5。

(5) 商誉减值测试过程

在进行商誉减值测试时，首先将商誉分配至相关的资产组，公司按照业务相关性将商誉分为三个资产组，即：A、2016 年 9 月 30 日收购京蓝沐禾节水装备有限公司范围内长期资产加其对应的商誉分为一个资产组组合；B、2017 年 7 月 31 日收购京蓝北方园林（天津）有限公司资产负债业务形成的长期资产加其对应的商誉分为一个资产组；C、2019 年 1 月 31 日收购中科鼎实环境工程有限公司业务形成的长期资产加其对应的商誉分为一个资产组。资产组与前期保持了一致。

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

2023 年公司已转让其持有的京蓝沐禾节水装备有限公司及故京蓝北方园林（天津）有限公司全部股权，本期末公司已无 A 资产组及 B 资产组。

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

(6) 商誉减值测试结果

2023 年 12 月 31 日，公司先对不包含商誉的资产组可回收价值与相关账面价值相比较，确认相关减值损失。再对包含商誉的资产组可回收价值与相关账面价值相比较，确认商誉减值。经测试，上述不包含商誉的资产组相关资产账面价值发生减值，本期计提减值 12,541,166.70 元。包含商誉的

资产组账面价值 242,622,129.87 元，资产组的可收回金额为 35,687,280.80 元，本期对 C 资产组计提减值准备 156,945,405.32 元。

19、长期待摊费用

项目	2023.1.1	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31
固定资产改良支出	748,277.29		93,534.60	654,742.69	
办公园区及办公室装修款	12,419,210.55	3,671,467.62	13,551,064.20		2,539,613.97
合计	13,167,487.84	3,671,467.62	13,644,598.80	654,742.69	2,539,613.97

20、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备			15,427,043.28	102,846,955.22
合同资产减值准备			642,864.90	4,285,765.99
可抵扣亏损			18,197,961.66	121,319,744.40
固定资产减值准备			239,484.84	1,596,565.62
租赁负债	1,741,525.09	9,403,147.81	8,403,656.79	56,024,378.59
合计	1,741,525.09	9,403,147.81	42,911,011.47	286,073,409.82

(2) 递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	516,830.86	3,445,539.10	5,514,190.21	87,456,998.21
分期收款方式确认的收入			7,108,447.56	28,433,790.22
固定资产一次性扣除	3,037,420.02	20,249,466.80	6,638,691.62	44,257,944.14
使用权资产	1,496,034.90	7,865,113.45	7,355,795.27	49,038,635.15
合计	5,050,285.78	31,560,119.35	26,617,124.66	209,187,367.72

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣亏损	2,511,935,159.90	3,550,709,621.48
坏账准备	184,921,014.63	1,444,501,909.06

项目	2023.12.31	2022.12.31
合同资产减值准备	6,802,344.05	
固定资产减值准备	1,161,191.55	
合计	2,704,819,710.13	4,995,211,530.54

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2022 年			
2023 年		47,334,350.38	
2024 年	947,706.27	729,997,951.21	
2025 年	68,072,344.48	274,584,012.98	
2026 年	71,776,839.55	1,774,485,558.22	
2027 年	115,857,954.89	724,307,748.69	
2028 年	2,255,280,314.71		
合计	2,511,935,159.90	3,550,709,621.48	

21、其他非流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
“建管服”一体化智慧节水灌溉与水权交易（PPP）项目（说明 1）		16,355,914.80
房屋、设备款		6,670,944.00
政府待收回的无形资产土地及在建工程（说明 2）		4,901,354.86
售后回租固定资产（说明 3）		1,764,714.50
PPP 项目公司股权投资款（说明 4）		367,853,900.00
减：减值准备		16,355,914.80
合计		381,190,913.36

说明：其他非流动资产全部来源于京蓝沐禾及北方园林，公司 2023 年已处置京蓝沐禾及北方园林，本期末其他非流动资产余额为零。

22、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
质押借款		180,100,000.00
抵押借款		283,987,625.87

京蓝科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

保证借款		688,078,722.45
信用借款		185,892,492.82
合计		1,338,058,841.14

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

说明：公司期末短期借款较期初大幅减少主要是因处置子公司而转出。

23、应付票据

种类	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	1,775,202.47	1,209,586.58
合计	1,775,202.47	1,209,586.58

说明：本期末无已到期未支付的应付票据。

24、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	112,764,516.65	245,839,692.71
1 年以上	288,014,494.61	1,638,294,260.09
合计	400,779,011.26	1,884,133,952.80

(2) 期末账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
某环境科技有限公司	47,368,319.56	资金紧张未支付
某环保科技有限公司	48,276,593.25	资金紧张未支付
某环境有限公司	28,665,146.71	资金紧张未支付
某环保有限公司	12,205,742.94	资金紧张未支付
某科技有限公司	15,331,231.20	资金紧张未支付
某研究院有限公司	15,112,224.60	资金紧张未支付
合计	166,959,258.26	

25、合同负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
----	------------	------------

预收工程款	4,822,484.24	663,501,970.18
减：列示于其他流动负债的部分	17,264.88	
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	4,805,219.36	663,501,970.18

说明：①公司期末合同负债较期初大幅减少主要是因处置子公司而转出。

②期末账龄无超过一年的重要的合同负债。

26、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	其他减少	2023.12.31
一、短期薪酬	115,808,655.14	55,153,215.73	100,096,521.35	58,463,096.02	12,402,253.50
二、离职后福利-设定提存计划	1,085,261.24	5,553,484.67	5,991,238.68	404,754.39	242,752.84
三、辞退福利	5,850,919.45	1,214,627.91	2,781,124.27	4,284,423.09	
四、一年内到期的其他福利					
合计	122,744,835.83	61,921,328.31	108,868,884.30	63,152,273.50	12,645,006.34

（2）短期薪酬列示

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	其他减少	2023.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	105,436,744.14	46,669,082.69	89,714,903.44	50,289,898.82	12,101,024.57
2、职工福利费		2,711,794.63	2,711,794.63		
3、社会保险费	1,300,925.84	2,764,571.07	3,382,023.75	524,544.90	158,928.26
其中：医疗保险费	1,045,553.22	2,519,456.23	3,087,258.73	338,692.64	139,058.08
工伤保险费	82,712.18	204,612.10	252,276.00	19,642.82	15,405.46
生育保险费	172,660.44	40,502.74	42,489.02	166,209.44	4,464.72
4、住房公积金	6,126,086.23	2,284,824.95	3,582,420.46	4,806,986.72	21,504.00
5、工会经费和职工教育经费	2,944,898.93	722,942.39	705,379.07	2,841,665.58	120,796.67
6、短期带薪缺勤					
7、短期利润分享计划					
合计	115,808,655.14	55,153,215.73	100,096,521.35	58,463,096.02	12,402,253.50

（3）设定提存计划列示

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	其他减少	2023.12.31
----	----------	------	------	------	------------

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	其他减少	2023.12.31
1、基本养老保险	1,015,926.67	5,410,557.71	5,798,484.76	392,851.54	235,148.08
2、失业保险费	69,334.57	142,926.96	192,753.92	11,902.85	7,604.76
合计	1,085,261.24	5,553,484.67	5,991,238.68	404,754.39	242,752.84

27、应交税费

税项	2023.12.31	2022.12.31
增值税		61,442,359.09
企业所得税		41,316,704.82
城市维护建设税	304,250.89	1,567,361.43
土地使用税		1,126,792.27
教育费附加	135,920.84	808,741.10
地方教育费附加	90,633.54	536,957.47
水利建设基金		1,345,142.40
印花税	630,207.06	75,322.47
个人所得税	655,463.21	1,445,790.84
防洪费		1,554,271.78
资源税		34,180.00
其他		1,166,047.05
合计	1,816,475.54	112,419,670.72

说明：公司期末应交税费较期初大幅减少主要是因处置子公司导致。

28、其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		802,677,749.15
其他应付款	31,310,243.50	1,746,057,446.74
合计	31,310,243.50	2,548,735,195.89

说明：其他应付款及应付利息部分期初应付利息随子公司出售而转出，部分期初通过破产重整（债转股、不予确认等）终止确认。

(1) 应付利息情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
银行借款应付利息		363,846,387.42
非银行借款应付利息		438,831,361.73

合计		802,677,749.15
----	--	----------------

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
往来款		1,370,392,309.32
关联方借款	15,217,114.66	
房屋租金	1,040,501.84	
项目收购未支付余款		195,593,189.54
押金及保证金	67,042.57	34,003,154.07
员工代垫款	3,717,236.22	30,189,423.86
代收代缴款	327,290.51	23,188,043.38
其他	3,157,851.78	9,109,717.86
罚息及违约金	7,783,205.92	83,581,608.71
合计	31,310,243.50	1,746,057,446.74

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

29、一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款（附注五、31）		487,459,121.17
一年内到期的长期应付款		31,760,000.00
一年内到期的租赁负债（附注五、33）	3,994,726.51	6,599,633.48
合计	3,994,726.51	525,818,754.65

其中：①一年内到期的长期应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
某融资租赁有限公司		31,760,000.00
合计		31,760,000.00

30、其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税	52,080,867.09	231,319,234.69
预提城建税及教育费附加	297,077.28	17,883,411.35

项目	2023.12.31	2022.12.31
已背书未到期商业承兑汇票		145,500.00
对外担保		53,047,019.02
合计	52,377,944.37	302,395,165.06

31、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
质押借款		250,841,988.89
保证借款		558,572,451.14
减：一年内到期的长期借款（附注五、29）		487,459,121.17
合计		321,955,318.86

说明：公司期末长期借款较期初大幅减少主要有：①9,102万元以现金偿还，②剩余部分随子公司处置而转出。

32、应付债券

(1) 应付债券

项目	2023.12.31	2022.12.31
中信建投-京蓝沐禾 PPP 项目可持续发展资产支持专项计划		136,050,000.00
减：一年内到期的部分		
合计		136,050,000.00

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
中信建投-京蓝沐禾 PPP 项目可持续发展资产支持专项计划	411,000,000.00	2016/6/8	2026/6/7	411,000,000.00
减：一年内到期的部分				
合计	411,000,000.00			411,000,000.00

续

债券名称	期初余额	本期发行	本期偿还	期末余额
中信建投-京蓝沐禾 PPP 项目可持续发展资产支持专项计划	136,050,000.00		136,050,000.00	

合计	136,050,000.00	136,050,000.00
----	----------------	----------------

说明：根据《中信建投-京蓝沐禾 PPP 项目可持续发展资产支持证券专项计划 2023 年第一次有控制权的资产支持证券持有人大会决议》的约定，中信建投-京蓝沐禾 PPP 项目可持续发展资产支持专项计划于 2023 年 6 月 26 日提前终止。

33、租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁负债	8,328,967.11	59,057,491.18
减：一年内到期的租赁负债（附注五、29）	3,994,726.51	6,599,633.48
合计	4,334,240.60	52,457,857.70

34、长期应付款

（1）按款项性质列示长期应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
某投资合伙企业		58,000,000.00
某融资租赁有限公司		31,760,000.00
减：一年内到期部分（附注五、29）		31,760,000.00
合计		58,000,000.00

说明：公司期末长期借款较期初大幅减少主要是因处置子公司而转出。

35、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
政府补助	12,315,920.00	1,447,900.00	5,231,280.00	1,776,640.00	6,755,900.00
售后回租	175,821.59			175,821.59	
合计	12,491,741.59	1,447,900.00	5,231,280.00	1,952,461.59	6,755,900.00

说明：本期减少见八、政府补助，其他减少主要是因处置子公司而转出。

36、股本

项目	2023.1.1	本期增减					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,023,667,816.00			1,833,308,407.00		1,833,308,407.00	2,856,976,223.00

说明：公司股份变动情况详见一、公司基本情况（一）公司简介 1.公司历史沿革。

37、资本公积

京蓝科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	4,162,501,407.57	2,262,069,243.19	3,600,160,437.00	2,824,410,213.76
其他资本公积	6,551,695.44			6,551,695.44
合计	4,169,053,103.01	2,262,069,243.19	3,600,160,437.00	2,830,961,909.20

说明：资本公积本期变动系执行法院裁定的重整计划影响。

38、其他综合收益

项目	2023.1.1	本年发生金额					2023.12.31
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	其他减少	税后归属于母公司	
以后不能重分类进损益的其他综合收益：							
-以公允价值计量且其变动计入其他综合收益债务工具公允价值变动	-89,671,522.88	-176,317,536.16			-171,490,414.71	-4,827,121.45	-94,498,644.33
合计	-89,671,522.88	-176,317,536.16			-171,490,414.71	-4,827,121.45	-94,498,644.33

说明：-171,490,414.71元减少中有-7,032,849.98元为处置包头农村商业银行股权由其他综合收益转入未分配利润，-74,786,041.85元为处置子公司导致减少。

39、盈余公积

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	19,687,014.03			19,687,014.03
任意盈余公积	10,664,905.83			10,664,905.83
合计	30,351,919.86			30,351,919.86

40、未分配利润

项目	2023.12.31	2022.12.31	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-5,881,511,918.16	-4,476,678,480.57	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		1,454,999.80	
调整后期初未分配利润	-5,881,511,918.16	-4,475,223,480.77	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,055,826,512.07	-1,347,535,509.60	

减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备金			
其他变动	70,849,955.20	58,752,927.79	
期末未分配利润	-4,896,535,361.29	-5,881,511,918.16	

说明：本期其他变动详见 13、其他权益工具投资（2）其他权益工具投资情况。

41、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	143,799,744.73	162,952,815.49	148,270,170.47	276,615,725.97
其他业务	5,141,076.17	13,960,408.33	46,896,923.21	3,592,554.72
合计	148,940,820.90	176,913,223.82	195,167,093.68	280,208,280.69

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
生态节水运营服务业务	1,259,945.41	5,673,472.15	-14,410,241.94	92,027,653.99
园林环境科技服务业务及其他	207,547.16	44,000.00	2,032,883.54	5,226,042.08
土壤修复运营服务业务	142,332,252.16	157,235,343.34	160,647,528.87	179,362,029.90
合计	143,799,744.73	162,952,815.49	148,270,170.47	276,615,725.97

（3）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
节水灌溉		4,368,480.60	-29,986,708.84	78,150,248.76
基础建设			779,006.60	2,650,744.21
生态修复	142,332,252.16	157,235,343.34	160,647,528.87	179,362,029.90
产品销售	1,259,945.41	1,304,991.55	14,279,371.74	12,200,505.00
其他	207,547.16	44,000.00	2,550,972.10	4,252,198.10

合计	143,799,744.73	162,952,815.49	148,270,170.47	276,615,725.97
----	----------------	----------------	----------------	----------------

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	8,993,267.66	38,096,021.45	89,144,355.91	103,629,632.34
华南地区	27,749,835.61	15,121,990.16	32,532,654.21	27,530,680.70
西南地区	64,132,706.14	67,839,971.80	5,517,494.58	6,247,392.88
东北地区	20,275,473.74	23,001,044.53	5,196,845.97	5,196,845.97
华北地区	21,386,853.26	9,077,922.47	10,924,654.41	15,513,779.61
华中地区		4,098,392.93	20,490,394.69	25,732,891.64
西北地区	1,261,608.32	5,717,472.15	-15,536,229.30	92,764,502.83
合计	143,799,744.73	162,952,815.49	148,270,170.47	276,615,725.97

(5) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建设	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入		142,332,252.16	207,547.16	5,141,076.17	147,680,875.49
在某一时点确认收入	1,259,945.41				1,259,945.41
合计	1,259,945.41	142,332,252.16	207,547.16		148,940,820.90

(6) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、28。本公司根据合同的约定，作为主要责任人在客户管理或所属土地上进行土壤修复等建造服务工作，待客户验收后交付客户使用。

42、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	176,527.13	833,567.72
教育费附加	79,163.36	448,627.55
房产税	255,517.66	1,190,936.84
印花税	1,224,285.97	379,373.66
地方教育费附加	52,775.58	301,888.98
土地使用税	136,502.70	1,149,799.09
水利建设基金	821.98	12,369.09

京蓝科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

车船使用税	1,742.40	11,053.59
资源税	805.00	5,600.00
残保金		42,305.96
环保税		12,321.81
土地增值税		66,630.00
合计	1,928,141.78	4,454,474.29

43、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,308,252.25	12,171,509.11
业务招待费	1,236,271.53	1,644,327.82
交通费	615,137.20	839,530.20
差旅费	2,004,846.52	2,948,089.36
折旧及摊销	1,445,137.95	1,757,194.17
专业机构服务费	7,500,000.00	
租赁费	4,421,958.42	3,200,583.17
办公费	997,698.77	579,604.51
其他	191,627.04	831,621.81
合计	20,720,929.68	23,972,460.15

44、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	29,435,203.96	60,734,669.04
专业机构服务费	120,091,940.75	24,401,423.61
房屋使用费	7,604,797.71	7,401,551.03
折旧及摊销	49,036,515.85	20,952,600.32
业务招待费	18,466,565.00	9,798,328.61
交通费	2,758,670.73	2,336,776.46
办公费及宣传费	1,843,703.45	1,336,767.33
差旅费	1,997,154.28	1,222,633.29
季节性停工费	5,338,025.17	6,268,295.30
诉讼费及案件受理费	5,691,281.50	4,794,332.28
其他	5,613,966.27	1,451,882.25
合计	247,877,824.67	140,699,259.52

45、研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	5,742,647.87	7,027,053.78
技术服务费	2,169,811.33	19,801.98
专业机构服务费	582,693.82	458,128.88
差旅费	233,696.62	202,398.39
办公费	440,185.63	826,797.68
劳务费	3,617,472.05	10,814,222.12
折旧及摊销	4,541,092.48	4,872,768.36
交通费	75,329.98	187,897.78
直接材料	2,913,455.49	7,163,126.42
其他	1,091,953.54	1,723,553.31
合计	21,408,338.81	33,295,748.70

46、财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	401,557,732.39	452,905,670.91
减：利息收入	39,357,424.11	14,286,911.64
手续费	434,782.54	156,344.55
担保费	11,561,079.95	14,610,893.76
合计	374,196,170.77	453,385,997.58

47、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
代扣个人所得税手续费返还	39,624.19	75,743.27
政府补助	6,316,016.32	5,155,125.10
债务重组	-487,062.52	-2,635,344.99
合计	5,868,577.99	2,595,523.38

说明：政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

48、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	735,376.95	-424,797.62
债务豁免	14,000.00	1,230,000.00

债务重整	2,778,756,134.28	
其他	-2,990.58	
合计	2,779,502,520.65	805,202.38

49、公允价值变动收益

项目	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	-6,370,720.62	675,682.49
合计	-6,370,720.62	675,682.49

50、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收票据信用减值损失	1,985.24	31,507.11
应收账款信用减值损失	-198,487,681.17	-104,263,729.46
其他应收款信用减值损失	-96,686,483.45	-49,293,137.12
合计	-295,172,179.38	-153,525,359.47

51、资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
合同资产减值损失	-250,148,746.95	-61,584,047.83
无形资产减值损失	-121,230,082.88	
商誉减值损失	-156,945,405.32	-412,039,428.21
固定资产减值损失	-774,444.24	-1,596,565.62
存货跌价损失		-80,489,321.71
长期股权投资减值损失	-258,179.47	
合计	-529,356,858.86	-555,709,363.37

52、资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得	27,240,386.09	-17,225,781.00	27,240,386.09
其中：固定资产	20,047,122.24	-14,442,149.40	20,047,122.24
使用权资产	7,193,263.85		7,193,263.85
在建工程处置利得		-2,783,631.60	
合计	27,240,386.09	-17,225,781.00	27,240,386.09

53、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		575.00	
与企业日常活动无关的政府补助（详见下表）		555.24	
违约、罚款收入	20,000.00	187,026.07	20,000.00
其他	6,501,437.40	18,604.63	6,501,437.40
合计	6,521,437.40	206,760.94	6,521,437.40

计入当期损益的政府补助：

补助项目		2023 年度	2022 年度
与收益相关	四川省成都市都江堰市聚源镇与都江堰市聚源镇五龙村城乡建设用地增减挂钩试点项目招商		55.24
	失业保险返还		500.00
	政府挖管道占用苗圃土地		
合计			555.24

54、营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	3,033,697.84	1,211,531.66	3,033,697.84
对外捐赠支出		213,837.00	
非流动资产毁损报废损失	20,601.76	540,860.61	20,601.76
违约赔偿支出	82,407,167.29	79,437,481.65	82,407,167.29
预计负债损失	136,901,077.30	23,708,603.28	136,901,077.30
担保损失	195,061,818.23		195,061,818.23
其他	1,144,736.63	18,140.00	1,144,736.63
合计	418,569,099.05	105,130,454.20	418,569,099.05

55、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	-604,754.29	-4,208,178.46
递延所得税费用	29,945,933.14	-38,548,244.38

合计	29,341,178.85	-42,756,422.84
(2) 会计利润与所得税费用调整过程		
项目	2023 年度	
利润总额	875,560,255.59	
按法定/适用税率计算的所得税费用	218,890,063.90	
子公司适用不同税率的影响	24,717,942.57	
调整以前期间所得税的影响	-607,318.42	
非应税收入的影响	-70,215.63	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	37,742,733.13	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	625,458,229.96	
研发费加计扣除的影响	-2,920,766.09	
所得税减免优惠的影响		
其他	-873,869,082.57	
所得税费用	29,341,178.85	

说明：其他-873,869,082.57 元为处置子公司影响。

56、其他综合收益

详见附注五、38

57、现金流量表项目

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	114,419,063.41	
合计	114,419,063.41	208,371.00

(2) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
押金及保证金	2,850,230.72	20,013,760.96
往来款	123,581.49	238,335.15
备用金	17,707,837.90	10,201,354.91
政府补贴及其他拨款	5,596,641.48	6,516,513.68
利息收入	603,874.68	1,160,845.43

资金冻结	26,136,523.00	2,424,899.26
其他	15,134,743.76	10,777,822.22
合计	68,153,433.03	51,333,531.61

(3) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
押金及保证金	320,380.00	11,054,303.79
支付备用金	16,768,894.49	17,611,567.98
付现费用	169,896,637.10	33,883,229.17
往来款		647,101.00
捐款		202,000.00
其他	10,345,610.67	24,723,063.86
合计	197,331,522.26	88,121,265.80

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
非金融机构的资金拆借		208,371.00
合计		208,371.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
非金融机构的资金拆借	368,212,880.16	99,610,365.18
合计	368,212,880.16	99,610,365.18

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
非金融机构的资金拆借	389,476,401.13	49,392,101.19
融资相关费用		429,660.00
租赁款	13,772,416.27	13,501,791.91
合计	403,248,817.40	63,323,553.10

58、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

京蓝科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

净利润	846,219,076.74	-1,525,400,493.26
加：信用减值损失	295,172,179.38	153,525,359.47
资产减值损失	529,356,858.86	555,709,363.37
固定资产折旧	40,272,845.55	45,466,411.50
使用权资产折旧	15,529,477.53	10,333,959.50
无形资产摊销	3,256,657.13	3,541,249.58
长期待摊费用摊销	13,644,598.80	1,829,233.66
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-27,240,386.09	17,225,781.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	20,601.76	540,285.61
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	6,370,720.62	-675,682.49
财务费用（收益以“-”号填列）	428,192,404.88	467,516,564.67
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,779,502,520.65	-805,202.38
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	41,169,486.38	-31,864,527.40
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-21,566,838.88	-6,829,216.78
存货的减少（增加以“-”号填列）	802,109,121.98	-14,286,507.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,815,843,203.50	-138,466,240.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,180,212,309.00	557,181,397.22
其他	10,343,285.64	
经营活动产生的现金流量净额	-161,021,535.87	94,541,735.68
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	6,735,740,186.12	
一年内到期的可转换公司债券		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	470,281,239.05	43,577,985.44
减：现金的期初余额	43,577,985.44	39,751,071.57
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	426,703,253.61	3,826,913.87

（2）本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	117,919,601.00
其中：京蓝北方园林（天津）有限公司	11,900,001.00
京蓝生态科技有限公司	106,019,600.00

京蓝科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	金额
京蓝有道创业投资有限公司	
浙江京蓝得韬投资有限公司	
京蓝环境建设（北京）有限公司	
京蓝国际工程有限公司	
京蓝环境科技有限公司	
京蓝资源科技有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	3,500,537.59
其中：京蓝北方园林（天津）有限公司	2,779,526.58
京蓝生态科技有限公司	189,797.90
京蓝有道创业投资有限公司	0.54
浙江京蓝得韬投资有限公司	26.67
京蓝环境建设（北京）有限公司	71.43
京蓝国际工程有限公司	634.04
京蓝环境科技有限公司	0.00
京蓝资源科技有限公司	530,480.43
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	114,419,063.41

说明：处置子公司价款合计为 117,919,601.00 元，其中：京蓝北方 11,900,001.00 元，京蓝生态等 7 家公司 106,019,600.00 元，至 2023 年 12 月 31 日前已转账管理人银行账户。

（3）现金和现金等价物的构成

项目	2023 年度	2022 年度
一、现金	470,281,239.05	43,577,985.44
其中：库存现金	1,491.00	102,183.57
可随时用于支付的银行存款	6,381,409.82	43,475,801.87
可随时用于支付的其他货币资金	463,898,338.23	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	470,281,239.05	43,577,985.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

59、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 12 月 31 日账面价值	受限原因

项目	2023 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	6,392,234.85	司法冻结
合计	6,392,234.85	

说明 1: 除上述资产外，应收账款用于质押情况如下：

中科鼎实环境工程有限公司针对“山东大成农化有限公司第二期土壤修复项目 A-6 区土壤及地下水修复工程项目”与山东大成农化有限公司签订了四份合同，分别为《水泥窑协同处置委托合同》（合同编号：ZKDS-SDDC-2019-FB-009）、《热脱附设备、预处理设备运维施工分包合同》（合同编号：ZKDS-SDDC-2020-FB-017）、《零星机械设备租赁合同》（合同编号：ZKDS-SDDC-2019-FG-014）、《包月机械租赁合同》（合同编号：ZKDS-SDDC-2019-FG-024），以上四份合同中科鼎实已付款 12,852,339.01 元，尚拖欠合同款项共计本金 7,006,433.14 元。双方 2023 年 3 月 27 日签订了《调解协议书》约定中科鼎实分期清偿欠款 7,006,433.14 元。中科鼎实以《山东大成农化有限公司第二期土壤修复项目 A-6 区土壤及地下水修复工程承包合同》对大成农化享有应收账款债权，中科鼎实以部分应收账款 1500 万元（中科鼎实对大成农化部分应收账款，并非全部）为其在《调解协议书》约定的全部义务及责任设定质押担保。

说明 2: 2022 年因存在债务纠纷，公司持有中科鼎实 77.7152% 的股权被冻结，2023 年 12 月 31 日债务纠纷已通过债务重整解决，尚有持有中科鼎实未解除的股权比例 75.247%，目前正在沟通办理解封中。

60、租赁

（1）本公司作为承租人

项目	金额
租赁负债的利息费用	1,074,180.69
与租赁相关的总现金流出	14,078,553.51

六、研发支出

1. 研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	5,742,647.87		7,027,053.78	
技术服务费	2,169,811.33		19,801.98	
专业机构服务费	582,693.82		458,128.88	
差旅费	233,696.62		202,398.39	
办公费	440,185.63		826,797.68	
劳务费	3,617,472.05		10,814,222.12	
折旧及摊销	4,541,092.48		4,872,768.36	
交通费	75,329.98		187,897.78	

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
直接材料	2,913,455.49		7,163,126.42	
其他	1,091,953.54		1,723,553.31	
合计	21,408,338.81		33,295,748.70	

七、其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 9 户，本年度合并范围比上年度增加 1 户，减少 42 户。

单位：万元

序号	子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
						直接	间接	
1	京蓝科技研究有限公司	10,000.00	北京市	北京市海淀区上地东路 1 号院 3 号楼 8 层 819	技术开发、技术推广、技术服务	100.00		设立
2	中科鼎实环境工程有限公司	6,000.00	北京市	北京市密云区经济开发区科技路 46 号	土壤污染治理与修复服务、污水处理	77.7152		非同一控制下的企业合并
3	中科华南（厦门）环保有限公司	1,013.33	厦门市	厦门市集美区集美大道 1799 号综合楼 1016、1017	土壤污染治理与修复服务		77.7152	非同一控制下的企业合并
4	中科鼎实（广东）环境修复有限公司	1,470.00	鹤山市	鹤山市沙坪十里方圆后勤中心自编 3 号	土壤污染治理与修复服务		38.0804	设立
5	中科鼎实（安徽）环境修复有限公司	3,000.00	合肥市	安徽省合肥市瑶海区红光街道枞阳路 257 号 104 室	土壤污染治理与修复服务、污水处理		77.7152	设立
6	北京中科鼎实机械装备有限公司	100.00	北京市	北京市密云区穆家峪镇穆峪南街 1 号镇政府办公楼 401 室-1367（集群注册）	机械设备销售		77.7152	设立
7	中科鼎实（山东）生态环境有限公司	1,000.00	青岛市	山东省青岛市李沧区金水路 672 号 1 号楼 201 户	污水处理及其再生利用		77.7152	设立
8	黑龙江鼎实农业开发有限公司	5,000.00	哈尔滨市	哈尔滨经开区南岗集中区泰山路 261 号悦山国际 M 栋 1-3 层 1 号商服	土壤污染治理与修复服务		77.7152	设立
9	中科鼎实（黑龙江）农业开发有限公司	5,000.00	哈尔滨市	哈尔滨经开区南岗集中区泰山路 261 号悦山国际 M 栋 1-3 层 1 号商服	土壤污染治理与修复服务		77.7152	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
中科鼎实环境工程有限公司	22.2848	-70,985,095.26		62,554,261.59
合计	22.2848	-70,985,095.26		62,554,261.59

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中科鼎实环境工程有限公司	720,711,265.38	50,842,610.04	771,553,875.42	488,697,731.15	15,349,756.68	504,047,487.83

续

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中科鼎实环境工程有限公司	142,537,766.80	-330,932,574.69	-330,932,574.69	-31,404,232.51

2、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
京蓝北方园林(天津)有限公司	11,900,001.00	90.11%	京东拍卖	2023/11/30	已收到处置价款且已无法控制经营、财务及投资决策	651,085,860.01
京蓝生态科技有限公司	106,019,600.00	100.00	京东拍卖	2023/12/26	已收到处置价款且已无法控制经营、财务及投资决策	-134,821,057.62
京蓝有道创业投资有限公司		100.00	京东拍卖	2023/12/26	已收到处置价款且已无法控制经营、财务及投资决策	
浙江京蓝得韬投资有限公司		100.00	京东拍卖	2023/12/26	已收到处置价款且已无法控制经营、财务及投资决策	
京蓝环境建设(北京)有限公司		100.00	京东拍卖	2023/12/26	已收到处置价款且已无法控制经营、财务及投资决策	

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
					策	
京蓝国际工程有限公司		100.00	京东拍卖	2023/12/26	已收到处置价款且已无法控制经营、财务及投资决策	
京蓝环境科技有限公司		100.00	京东拍卖	2023/12/26	已收到处置价款且已无法控制经营、财务及投资决策	
京蓝资源科技有限公司		100.00	京东拍卖	2023/12/26	已收到处置价款且已无法控制经营、财务及投资决策	

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
京蓝北方园林(天津)有限公司	0.00					
京蓝生态科技有限公司	0.00					
京蓝有道创业投资有限公司	0.00					
浙江京蓝得韬投资有限公司	0.00					
京蓝环境建设(北京)有限公司	0.00					
京蓝国际工程有限公司	0.00					
京蓝环境科技有限公司	0.00					
京蓝资源科技有限公司	0.00					

3、在联营企业中的权益

(1) 无重要的联营企业

(2) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
----	------------	------------

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	4,124,992.26	3,787,846.22
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	735,376.95	-412,083.45
—综合收益总额	735,376.95	-412,083.45

(3) 无联营企业发生的超额亏损

八、政府补助

1. 政府补助期末应收金额

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

负债项目	类别	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
递延收益	政府补助	12,315,920.00	1,447,900.00	5,231,280.00	1,776,640.00	6,755,900.00
合计		12,315,920.00	1,447,900.00	5,231,280.00	1,776,640.00	6,755,900.00

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入 其他收益 金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
可再生能源建筑应用专项资 金	313,920.00		34,880.00	279,040.00	0.00	与资产相关
三期土地基础设施建设费	1,416,800.00		32,200.00	1,384,600.00	0.00	与资产相关
宁夏大学科研协作费	113,000.00			113,000.00	0.00	与收益相关
中国科学院南京土壤研究所 复合有机污染场地课题子课 题基于电阻加热的原位热强 化微生物修复技术工艺、装备 研发与示范验证课	1,350,000.00				1,350,000.00	与收益相关
华南环境科学研究所款	354,900.00				354,900.00	与收益相关
粤港澳大湾区课题敏感用途 污染场地治理修复技术研选 与集成体系课题中山大学款	390,800.00				390,800.00	与收益相关
中南地区镉砷污染农田植物 阻隔技术与示范	16,000.00		16,000.00		0.00	与收益相关
中国环境科学研究院异味物 质原位清除技术与装备示范 验证课题拨款	610,000.00		610,000.00		0.00	与收益相关
中国 21 世纪议程管理中心项 目拨款-异味物质原位源清:除 和净化技术及装备研发	1,552,000.00		1,552,000.00		0.00	与收益相关
上海市环境科学研究所复合 有机课题子课题“原位电阻加	854,300.00				854,300.00	与收益相关

热-蒸汽强化抽提耦合修复技术"蒸汽强化装备研发协作费						
北京化工大学长效控制生物降解材料生产线开发课题协作费	384,000.00	300,000.00	684,000.00		0.00	与收益相关
焦化场地风险管控与修复技术集成示范工程	730,000.00		730,000.00		0.00	与收益相关
均混装备核心部件的成套装备组合与工程实证收东北大学拨款	1,210,000.00				1,210,000.00	与收益相关
收陕西省环境科学研究院西北煤化工污染场地规模化修复工程示范项目课题经费	1,148,000.00	1,147,900.00			2,295,900.00	与收益相关
华东理工大学科研协作费农药异位课题子课题四高稳定控制机生产线开发课题协作费	1,067,300.00		1,067,300.00		0.00	与收益相关
环境修复功能材料布料装备与智能化修复系统研制课题	300,000.00				300,000.00	与收益相关
长江经济带课题国拨经费	504,900.00		504,900.00		0.00	与收益相关
合计	12,315,920.00	1,447,900.00	5,231,280.00	1,776,640.00	6,755,900.00	

3. 计入当期损益政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
可再生能源建筑应用专项资金	与资产相关	34,880.00		
三期土地基础设施建设费	与资产相关	32,200.00		
北京市人力资源和社会保障局博士后资助金	与收益相关	64,000.00		
北京市密云区经济开发区财政所2021年支持企业发展资金	与收益相关	963,000.00		
岗位补贴	与收益相关	57,736.32		
中国21世纪议程管理中心项目拨款-异味物质原位源清除和净化技术及装备研发	与收益相关	1,552,000.00		
华东理工大学科研协作费农药异位课题子课题四高稳定控制机生产线开发课题协作费	与收益相关	1,067,300.00		
焦化场地风险管控与修复技术集成示范工程	与收益相关	730,000.00		
北京化工大学长效控制生物降解材料生产线开发课题协作费	与收益相关	684,000.00		
中国环境科学研究院异味物质原位清除技术与装备示范验证课题拨款	与收益相关	610,000.00		
长江经济带课题国拨经费	与收益相关	504,900.00		
中南地区镉砷污染项目中国科学院生态环境研究中心拨款	与收益相关	16,000.00		

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
合计		6,316,016.32		

4.本期退回的政府补助情况

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款、应付票据等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

公司经营在中国，结算货币全部为人民币。因此不存在外汇风险。

（2）利率风险

本公司面临的利率风险主要来源于银行短长期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（3）价格风险

公司所销售的产品依赖境内的工程施工、材料等，公司存在价格的波动导致公司营业收入波动的风险。

2、信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

公司主要面临工程结算应收款项未能按合同约定及时收回产生的客户信用风险。为降低信用风险，公司优先选择财政状况良好的地方政府、实力雄厚和信誉良好的大型企业等优质客户，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司的整体信用风险在可

控的范围。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
权益工具投资			28,211,355.67	28,211,355.67
持续以公允价值计量的资产总额			28,211,355.67	28,211,355.67

2023年本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

分类至第三层级公允价值的其他权益工具投资主要是本公司对未上市实体的投资，此类投资无公开市场报价，公司采用第三方评估报告结果作为公允价值的合理估计进行计量。

3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收票据、应收账款、短期借款、应付票据、应付账款、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	主要经营场所	业务性质	实缴出资额 (万元)	对本公司 持股比例	对本公司表 决权比例
云南佳骏靶材科技 有限公司	云南省红河哈尼 族彝族自治州	电子设备制造	10,100.00	18.90%	18.90%

本公司的最终控制方为马黎阳。

报告期内，母公司实缴出资额变化如下：（万元）

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
实缴出资额		54,000.00		54,000.00

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注七、2、“在联营企业中的权益”。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

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

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
云南佳骏靶材科技有限公司	本企业的母公司
北京杨树蓝天投资中心（有限合伙）	持股公司5%以上的股东
半丁（厦门）资产管理合伙企业（有限合伙）	北京杨树蓝天投资中心（有限合伙）一致行动人
马黎阳	实际控制人、董事长
北京氢能时代环保科技有限公司	实际控制人控制的公司
鑫联环保科技股份有限公司	实际控制人担任董事长、控制的公司
唐山鑫联环保科技有限公司	实际控制人担任经理、控制的公司
邯郸鑫联环保科技有限公司	实际控制人担任董事长、控制的公司
北京鑫联环保科技有限公司	实际控制人控制的公司
聊城骅驰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的公司
聊城泓合鑫联商务咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的公司
北京泓合鑫联投资咨询中心（有限合伙）	实际控制人控制的公司
云南硕骏靶材科技有限公司	实际控制人控制的公司
云南仁骏靶材科技有限公司	实际控制人控制的公司

京蓝科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

云南宇骏矿业开发有限公司	实际控制人担任执行董事、控制的公司
红河伊珍坊文化产业有限公司	实际控制人控制的公司
霍尔果斯德骏咨询服务有限公司	实际控制人担任执行董事、控制的公司
潍坊广骏企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的公司
殷海鸣	董事
马仲伟	董事
韩志权	董事、副总裁
林开涛	独立董事
张学	独立董事
刘巍	独立董事
王平	监事会主席
施涛	监事
于宁	职工代表监事
程桃红	总裁
冯国军	副总裁
王海东	副总裁、中科鼎实环境工程有限公司总经理
彭玉喜	副总裁、财务负责人
黄佳慧	董事会秘书、证券事务代表
孙恰恰	云南佳骏靶材科技有限公司监事
郭绍增	原董事长、原实控人
孙金刚	离任 12 月内董事
周建民	离任 12 月内独立董事
潘贵岗	离任 12 月内独立董事
肖慧琳	离任 12 月内独立董事
阎涛	离任 12 月内监事董事
张海燕	离任 12 月内监事董事
乔丹丽	离任 12 月内监事董事
董春宇	离任 12 月内副总裁
高红	离任 12 月内财务负责人
殷晓东	中科鼎实环境工程有限公司法人
成都朗劭院感技术有限公司	殷晓东担任执行董事、控制的公司
中科朗劭技术有限公司	殷晓东担任执行董事长、控制的公司
宁波鼎业创业投资合伙企业（有限合伙）	殷晓东担任执行事务合伙人、控制的公司

北京鼎业投资管理中心（有限合伙）	殷晓东担任执行事务合伙人、控制的公司
叶敏	殷晓东的配偶

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2023年1-12月	2022年1-12月
殷晓东	房租	1,131,996.00	1,131,996.00
京蓝若水产业投资有限公司	管理费	3,923,004.72	3,977,040.60
中科朗劭技术有限公司	强弱电施工		546,402.06

②销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2023年1-12月	2022年1-12月
内蒙古辽河工程局股份有限公司	提供服务	156,122.80	137,695.00

（2）关联担保情况

单位：万元

① 本公司作为担保方

担保人	被担保人	余额	起始日	到期日	是否履行完毕
京蓝科技股份有限公司	沁阳永润科技发展有限公司	2,800.00	2021年10月19日	2024年10月18日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝能技术有限公司	2,800.00	2019年7月26日	2021年7月25日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝能技术有限公司	15,202.54	2021年7月21日	2022年7月20日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝环境科技有限公司	2,880.00	2021年12月28日	2022年12月22日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝环境建设（北京）有限公司	8,925.00	2020年10月24日	2021年10月19日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝环境建设北京（北京）有限公司	800.00	2020年11月28日	2021年11月18日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝沐禾节水装备有限公司	2,950.00	2021年3月5日	2022年3月4日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝沐禾节水装备有限公司	3,700.00	2021年6月10日	2022年6月9日	是

京蓝科技股份有限公司	京蓝沐禾节水装备有限公司	6,800.00	2019年12月24日	2020年12月23日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝沐禾节水装备有限公司	11,700.00	2020年9月27日	2021年9月23日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝沐禾节水装备有限公司	15,000.00	2022年9月2日	2023年8月9日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝沐禾节水装备有限公司	12,300.00	2022年9月2日	2023年8月9日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝沐禾节水装备有限公司	4,157.85	2019年12月19日	2021年12月10日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝沐禾节水装备有限公司	900.00	2020年12月17日	2022年10月16日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝沐禾节水装备有限公司	400.00	2020年11月26日	2021年11月20日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝沐禾节水装备有限公司	1,400.00	2021年1月10日	2022年1月4日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝沐禾节水装备有限公司	15,000.00	2021年3月5日	2022年3月4日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝沐禾节水装备有限公司	1,000.00	2020年7月22日	2021年6月19日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝沐禾节水装备有限公司	11,505.00	2018年6月15日	2027年6月14日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝生态科技有限公司	5,470.00	2020年10月29日	2021年4月28日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝生态科技有限公司	10,000.00	2020年6月8日	2023年6月7日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝生态科技有限公司	5,000.00	2020年6月18日	2023年6月7日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝生态科技有限公司	4,000.00	2020年6月24日	2023年6月7日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝生态科技有限公司	480.00	2020年7月22日	2023年6月7日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝生态科技有限公司	2,820.00	2020年9月18日	2023年6月7日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝生态科技有限公司	800.00	2020年7月3日	2021年6月7日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝生态科技有限公司	900.00	2020年7月6日	2021年6月10日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝生态科技有限公司	500.00	2020年7月17日	2021年6月21日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝生态科技有限公司	600.00	2020年7月20日	2021年6月24日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝生态科技有限公司	412.00	2020年7月21日	2021年6月25日	是

京蓝科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

京蓝科技股份有限公司	京蓝生态科技有限公司	439.20	2020年7月22日	2021年6月26日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝生态科技有限公司	50.00	2020年7月23日	2021年6月27日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝生态科技有限公司	357.00	2020年8月13日	2021年7月28日	是
京蓝科技股份有限公司	巴林右旗京蓝沐禾节水装备有限公司	2,600.00	2018年2月12日	2024年1月23日	是
京蓝科技股份有限公司	乌兰察布京蓝生态科技有限公司	1,815.89	2020年12月24日	2022年9月15日	是
京蓝科技股份有限公司	乌兰察布京蓝生态科技有限公司	1,238.98	2017年11月9日	2020年10月20日	是
京蓝科技股份有限公司	乌兰察布京蓝生态科技有限公司	21,680.00	2019年6月17日	2034年6月16日	是
京蓝科技股份有限公司	沐禾威县农业供水有限公司	230.00	2019年10月22日	2021年10月16日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝沐禾（贺兰县）节水装备有限公司	11,300.00	2020年3月20日	2035年3月19日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝沐禾（贺兰县）节水装备有限公司	7,000.00	2020年5月21日	2035年3月19日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝沐禾节水装备有限公司	14,300.00	2021年6月9日	2033年6月8日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝北方园林（天津）有限公司	23,400.00	2020年9月4日	2021年2月27日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝北方园林（天津）有限公司	4,000.00	2020年4月29日	2021年4月28日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝北方园林（天津）有限公司	3,006.28	2018年1月15日	2021年1月15日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝北方园林（天津）有限公司	781.7	2020年1月13日	2021年1月31日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝北方园林（天津）有限公司	500.00	2020年3月20日	2021年1月31日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝北方园林（天津）有限公司	4,350.00	2017年9月12日	2020年12月20日	是
京蓝科技股份有限公司	京蓝北方园林（天津）有限公司津）有限公司	5,000.00	2017年9月15日	2020年12月20日	是

京蓝科技股份有限公司	温州北方园林建设有限公司	2,800.00	2017 年 11 月 20 日	2022 年 11 月 20 日	是
京蓝科技股份有限公司	温州北方园林建设有限公司	3,200.00	2018 年 5 月 18 日	2022 年 12 月 18 日	是
京蓝科技股份有限公司	温州北方园林建设有限公司	2,989.94	2021 年 10 月 19 日	2024 年 10 月 18 日	是
京蓝科技股份有限公司	西部（银川）融资担保有限公司	9,102.00	2018 年 10 月 29 日	2020 年 10 月 29 日	是
京蓝科技股份有限公司	西部（银川）融资担保有限公司	7,300.00	2018 年 10 月 31 日	2020 年 5 月 20 日	是

②本公司作为被担保方

担保人	被担保人	余额	起始日	到期日	是否履行完毕
沁阳永润科技发展有限公司	京蓝科技股份有限公司	2,800.00	2021 年 10 月 19 日	2024 年 10 月 18 日	是
乌兰察布市京蓝生态科技有限公司	京蓝科技股份有限公司	21,680.00	2019 年 6 月 17 日	2034 年 6 月 16 日	是
京蓝沐禾节水装备有限公司、乌兰察布市京蓝生态科技有限公司	京蓝科技股份有限公司	1,815.89	2020 年 12 月 24 日	2022 年 9 月 15 日	是

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
殷晓东	10,000,000.00	2022/8/30	2023/8/30	注 1
殷晓东	9,000,000.00	2023/7/4	2024/1/29	注 2
中科朗劬技术有限公司	10,000,000.00	2023/8/31	2024/1/26	注 3
拆入:				

注1、 中科鼎实与殷晓东签订借款协议，协议约定以殷晓东的个人名义发放的贷款用于中科鼎实日常经营，2022 年 8 月殷晓东、叶敏与上海浦东发展银行股份有限公司北京分行签订本金为 1000 万流动资金借款合同，北京中关村科技融资担保有限公司为该笔借款提供担保，叶敏为该笔借款向北京中关村科技融资担保有限公司提供反担保，借款期限 2022 年 8 月 30 日至 2023 年 8 月 30 日，借款利率 3.65%，2023 年借款到期后已全部偿还。

注2、 中科鼎实与殷晓东签订借款协议，协议约定以殷晓东的个人名义发放的贷款用于中科鼎实日常经营或者偿还银行贷款，2023 年 7 月殷晓东与中科鼎实签订本金为不超过 1500 万的借款合同，最终借款金额按双方实际到账金额为准。借款期限 2023 年 7 月 25 日至 2024 年 6 月 30 日，借款利率 8%，2024 年 1 月 29 日借款 900 万元已全部偿还。

注3、 中科鼎实与中科朗劬签订借款 协议，协议约定中科朗劬向中科鼎实提供短期资金支持，发放的贷款用于中科鼎实日常经营或者偿还银行贷款，2023 年 8 月中科朗劬与中科鼎实

签订本金为不超过 1000 万的借款合同，最终借款金额按双方实际到账金额为准。借款期限 2023 年 8 月 30 日至 2024 年 8 月 29 日，借款利率 8.997492%。截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 5,186,806.51 元，2024 年 1 月 26 日借款已全部偿还。

注4、2021 年 4 月至 2023 年 10 月期间，公司控股子公司中科鼎实环境工程有限公司（以下简称中科鼎实）通过北京盛荣正和建筑劳务有限公司向关联方中科朗劭技术有限公司借款，上述行为构成关联交易，截止 2023 年末上述资金拆借余额为零，明细如下：

日期	借款人	借款金额	偿还金额	余额
2021 年	北京盛荣正和建筑劳务有限公司	9,000,000.00	7,000,000.00	2,000,000.00
2022 年	北京盛荣正和建筑劳务有限公司	11,000,000.00	10,600,000.00	2,400,000.00
2023 年 1 月	北京盛荣正和建筑劳务有限公司	1,100,000.00		2,900,000.00
2023 年 2 月	北京盛荣正和建筑劳务有限公司	500,000.00		4,000,000.00
2023 年 4 月	北京盛荣正和建筑劳务有限公司		500,000.00	3,500,000.00
2023 年 6 月	北京盛荣正和建筑劳务有限公司		500,000.00	3,000,000.00
2023 年 8 月	北京盛荣正和建筑劳务有限公司		238,195.00	2,761,805.00
2023 年 9 月	北京盛荣正和建筑劳务有限公司		1,000,000.00	1,761,805.00
2023 年 10 月	北京盛荣正和建筑劳务有限公司		1,761,805.00	0.00
	合计	21,600,000.00	21,600,000.00	

(4) 关键管理人员报酬

项目	2023 年度（万元）	2022 年度（万元）
关键管理人员报酬	581.75	447.58

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	内蒙古辽河工程局股份有限公司			1,415,049.66	1,295,160.76
其他应收款	殷晓东	104,163.00			
预付账款	成都朗劭院感技术有限公司	88,000.00		88,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
应付账款	殷晓东	937,467.00	

	中科朗劭技术有限公司	595,578.25	
	京蓝若水产业投资有限公司		11,931,121.80
	京蓝时代科技(北京)有限公司		4,818,895.24
	合计	1,533,045.25	16,750,017.04
其他应付款	内蒙古辽河工程局股份有限公司		14,255,703.89
	京蓝控股有限公司		5,962,755.20
	京蓝云智物联网技术有限公司		16,948,773.71
	乌力吉		6,188,568.33
	殷晓东	9,381,326.90	10,081,081.85
	中科朗劭技术有限公司	5,740,552.76	
	董春宇	3,777.50	
	王海东	87,300.00	
	合计	15,212,957.16	53,436,882.98
合同负债	内蒙古辽河工程局股份有限公司		6,318,669.76

十二、股份支付

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在股份支付。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

①未决诉讼

本公司作为被告存在未决诉讼共 8 笔，涉案金额 56,834,104.31 元，其中 55,548,288.00 元已参与债务重整，后期不会给公司带来额外的损失

截至 2023 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1.重要的非调整事项

公司作为重整投资人参与了云南业胜环境资源科技有限公司（以下简称“业胜公司”）的重整，业胜公司是楚雄州内唯一一家具有工业及城市固体废物无害化处置、二次资源综合回收资质的公司，具有一定的行业优势。详情请见公司于 2024 年 2 月 20 日在指定信息披露媒体巨潮资讯网披露的《关于拟参与云南业胜环境资源科技有限公司破产重整暨收购相应股权事项的公告》（公告编号：2024-024）及 2024 年 3 月 22 日在指定信息披露媒体巨潮资讯网披露的《关于拟参与云南业胜环境资源科技有限公司破产重整暨收购相应股权事项之进展公告》（公告编号：2024-031）

2024 年 3 月 20 日，云南省牟定县人民法院根据业胜公司管理人的申请，依据《中华人民共和国企业破产法》第八十七条第二款、第三款之规定，裁定批准《云南业胜环境资源科技有限公司重整计划草案》并终止业胜公司重整程序。《云南业胜环境资源科技有限公司重整计划草案》已经生效，并确定由京蓝科技股份有限公司为业胜公司的投资人。自 2024 年 4 月 3 日起，业胜公司的全部资产均交由公司占有、管理和使用。

2024 年 4 月 25 日，公司召开了第十一届董事会第三次临时会议，审议通过了《关于收购个旧兴华锌业有限公司 100% 股权暨关联交易的公告》，公司拟以 18,500 万元人民币收购杨兴华持有的个旧兴华锌业有限公司（以下简称“兴华锌业”）100% 的股权。交易完成后，兴华锌业将成为公司全资子公司，纳入公司合并报表范围，该并购交易尚需提交公司 2024 年第二次临时股东大会审议。详情请见公司于 2024 年 4 月 25 日在指定信息披露媒体巨潮资讯网披露的《关于收购个旧兴华锌业有限公司 100% 股权暨关联交易的公告》（公告编号：2024-039）

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

（1）前期会计差错更正的内容、批准处理情况。

2023 年 10 月 30 日，公司收到中国证监会黑龙江证监局出具的《行政处罚事先告知书》（处罚字〔2023〕5 号，以下简称《事先告知书》），根据《事先告知书》相关内容，公司采用追溯重述法对 2021 年及 2022 年年度财务报表进行会计差错更正及追溯调整。

①公司 2021 年、2022 年年度报告未按规定披露商誉减值信息不涉及财务报表追溯调整，公司已补充披露商誉减值相关的具体参数信息。

②根据《事先告知书》相关内容，京蓝科技 2021 年少计提减值损失 2.37 亿元，公司根据上述情况对 2021 年、2022 年财务报表进行追溯调整。

根据《事先告知书》相关内容，京蓝沐禾节水装备有限公司 2021 年度少计提坏账准备 2,059.26 万元，中科鼎实 2022 年度少计提应收账款坏账准备 873 万元。公司根据上述情况对 2021 年、2022 年财务报表进行追溯调整。

③公司于 2023 年 11 月 24 日召开了第十届董事会第十二次临时会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。

（2）受影响的各个比较期间报表项目名称和累计影响数。

1) 追溯重述法

公司追溯调整了 2021 年度、2022 年底财务报表，上述差错更正事项对公司相应报告期的财务报表影响如下：

①对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产：			
其他应收款	506,997,739.42	-20,592,636.24	486,405,103.18
非流动资产：			
商誉	826,096,313.41	-237,000,000.00	589,096,313.41
所有者权益：			
未分配利润	-4,223,838,624.77	-252,839,855.8	-4,476,678,480.57

京蓝科技股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

归属于母公司所有者权益合计	924,282,010.21	-252,839,855.8	671,442,154.41
少数股东权益	239,081,229.48	-4,752,780.44	234,328,449.04

②对 2021 年度合并利润表的影响

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-154,395,540.99	-20,592,636.24	-174,988,177.23
资产减值损失	-509,034,307.84	-237,000,000.00	-746,034,307.84
利润总额	-1,437,505,314.28	-257,592,636.24	-1,695,097,950.52
净利润	-1,442,654,057.77	-257,592,636.24	-1,700,246,694.01
归属于母公司所有者的净利润	-1,275,441,224.05	-252,839,855.80	-1,528,281,079.85
少数股东损益	-167,212,833.72	-4,752,780.44	-171,965,614.16

③对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产：			
应收账款	1,346,655,195.30	-8,730,000.00	1,337,925,195.30
非流动资产：			
商誉	414,056,885.20	-237,000,000.00	177,056,885.20
递延所得税资产	34,245,716.20	1,309,500.00	35,555,216.20
所有者权益：			
未分配利润	-5,638,745,061.74	-242,766,856.42	-5,881,511,918.16
归属于母公司所有者权益合计	-505,343,745.75	-242,766,856.42	-748,110,602.17
少数股东权益	116,870,036.75	-1,653,643.58	115,216,393.17

④对 2022 年度合并利润表的影响

项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-165,387,995.71	11,862,636.24	-153,525,359.47
利润总额	-1,580,019,552.34	11,862,636.24	-1,568,156,916.10
所得税费用	-42,901,922.64	-1,309,500.00	-44,211,422.64
净利润	-1,537,117,629.70	13,172,136.24	-1,523,945,493.46
归属于母公司所有者的净利润	-1,356,153,509.18	10,072,999.38	-1,346,080,509.80

少数股东损益	-180,964,120.52	3,099,136.86	-177,864,983.66
--------	-----------------	--------------	-----------------

2、债务重组

（1）破产重整基本情况

2023 年 6 月 5 日，京蓝科技股份有限公司（以下简称“京蓝科技”或“公司”）收到黑龙江省哈尔滨市中级人民法院（以下简称“哈尔滨中院”或“法院”）作出的（2023）黑 01 破申 1 号《民事裁定书》及（2023）黑 01 破 1 号《决定书》，裁定受理北京泽人合物资有限公司对公司提出的重整申请，并指定黑龙江华谦律师事务所担任公司管理人（以下简称“管理人”），详情请见公司于 2023 年 6 月 6 日披露的《被法院裁定受理重整申请暨指定管理人的公告》（公告编号：2023-046）。

2023 年 11 月 27 日，黑龙江省哈尔滨市中级人民法院（以下简称“哈尔滨中院”或“法院”）作出（2023）黑 01 破 1-3 号《民事裁定书》，裁定批准《京蓝科技股份有限公司重整计划》（以下简称“《重整计划》”），并终止京蓝科技股份有限公司（以下简称“京蓝科技”或“公司”）重整程序，具体内容详见《关于重整计划获得法院裁定批准的公告》（公告编号：2023-106）。

2023 年 12 月 26 日，京蓝科技收到哈尔滨中院作出的（2023）黑 01 破 1-6 号《民事裁定书》，裁定确认《京蓝科技股份有限公司重整计划》执行完毕，并终结公司重整程序。详情请见公司于 2023 年 12 月 27 日在指定信息披露媒体巨潮资讯网披露的《关于重整计划执行完毕的公告》（公告编号：2023-119）。

（2）重整计划主要内容

① 出资人权益调整方案

重整计划以京蓝科技现有总股本 1,023,667,816 股为基数，按每 10 股转增约 17.90921 股的比例实施资本公积转增股本，共计转增 1,833,308,407 股股票，上述转增股票不向原股东进行分配，全部按照重整计划的规定进行分配和处置，其中 1,233,000,000 股股票用于引入重整投资人，600,308,407 股股票用于实施债转股。

此外，鉴于京蓝科技实际已经严重资不抵债，为维护全体债权人利益，京蓝科技已完成回购的 9,652,607 股业绩补偿股份将全部用于实施债转股，不再注销。

② 债权清偿方案

1) 有财产担保债权

按照《破产法》相关规定，有财产担保债权人对担保财产享有优先受偿的权利。有财产担保债权对应的担保财产未处置变现的，在对应的担保财产评估价值范围内，20%由京蓝科技在重整计划执行期间以现金方式全额清偿，80%由京蓝科技留债清偿，留债安排如下：

1. 留债主体：京蓝科技股份有限公司；

2. 留债期限及还款安排：自哈尔滨中院裁定批准重整计划之日起，至期满 1 年止。到期一次性还本付息。京蓝科技有权随时提前还款；

3. 留债利率及利息计算：起息日为 2024 年 1 月 1 日，停息日为京蓝科技实际还款之日，起息日（含当日）至停息日（不含当日）期间按照重整计划草案提交之日最近一期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率(LPR)即年化 3.45%计息。有财产担保债权对应的担保财产处置变现的，在担保财产处置变现价值范围内（含本数），由京蓝科技在重整计划执行期间以现金方式全额清偿。有财产担保债权超出对应的担保财产评估价值范围或处置变现价值范围的部分，按照普通债权的清偿方式受偿。有财产担保债权对应的担保财产是否处置，根据京蓝科技重整案第一次债权人会议表决通过的《京蓝科技股份有限公司重整案财产管理及变价方案》及重整计划进行确定。

2) 职工债权

职工债权不作调整，在重整计划执行期间以现金方式全额清偿。

3) 税款债权和社保债权

税款债权和社保债权不作调整，如在重整计划执行期间或重整计划执行完毕后，债权人补充申报税款债权和社保债权的，相关债权在按照重整计划规定获得确定后，由京蓝科技以现金方式全额清偿。

4) 普通债权

普通债权全额按照每 100 元可获得 9.15758563756 股转增股票的方式实施债转股。若按照该方式计算普通债权人可分得的股票出现小数，则按照“进一法”处理，即去掉小数点右侧的数字后，在个位数上加“1”。

为保障全体债权人权益，实现债权人有序退出，上述普通债权人所获得的转增股票将设置锁定期，锁定期自京蓝科技向债权人划转第一批股票之日起，至期满 9 个月止，分三次解除，即每 3 个月京蓝科技将办理一次已划转股票的解除限售，三次解除的比例分别为 10%、30%、60%，具体解除限售的时间以深交所审核通过及中国结算办理完成的时间为准。锁定期满后再进行第二批及后续批次股票划转，且不再设置锁定期。债权人违反锁定期安排处置股票的，各转股债权人、京蓝科技有权追究其违约责任。

5) 特殊债权

1. 暂缓确定债权

对于暂缓确定债权，将根据债权申报并合理预估的债权金额为债权人预留相应的偿债资源，该类债权在根据重整计划规定获得确定后按重整计划规定的同类债权的清偿方案予以清偿。

2. 未申报债权

对于未申报债权，将按照公司账面记载情况与合理预估，预留相应的偿债资源。未申报债权在重整计划执行期间不得行使权利，重整计划执行完毕后该类债权依法申报并根据重整计划规定获得确定后，由京蓝科技依据重整计划规定的同类债权的清偿方案予以清偿。如未申报债权依法申报并获得确定，但在清偿该未申报债权时出现预留偿债资源不足的情形，相应未申报债权予以豁免，不再清偿。

3. 拟处置子公司及关联公司债权

截至重整计划草案提交之日，京蓝科技与部分拟处置子公司及关联公司之间互负债权债务，且存在债权人以京蓝科技为拟处置子公司及关联公司提供担保或作为连带债务人而申报债权，京蓝科技因重整程序中为拟处置子公司及关联公司承担担保责任或作为连带债务人承担债务超过自身责任份额而预计形成追偿权，预计追偿权金额以重整程序中为债权人确定的债权金额为准。

为提高普通债权清偿待遇，若拟处置子公司及关联公司对京蓝科技享有债权，同时京蓝科技对其亦享有债权（包括账面已记载的应收债权以及预计追偿权）时，则以 1 元京蓝科技对拟处置子公司及关联公司的债权清偿 1 元拟处置子公司及关联公司对京蓝科技的债权。若上述债权涉及的其他债务人（包括但不限于主债务人、共同债务人、其他担保人等）清偿了部分或全部债务，则拟处置子公司及关联公司可依据相关法律法规规定向京蓝科技主张相关权利，但不得损害相关债权人的权益，其可获得的偿债资源不得超出京蓝科技按照重整程序中为债权人确定的债权金额对应可获得的偿债资源。需要说明的是，当京蓝科技与拟处置子公司及关联公司互负债权债务时，上述清偿安排自哈尔滨中院裁定批准重整计划之日起即时生效，无论哈尔滨中院裁定批准重整计划之日后是否存在其他债务人清偿了部分或全部债务的情况，均不影响重整计划对上述京蓝科技与拟处置子公司及关联公司互负债权债务时的清偿安排的法律效力。

上述清偿方式不得损害债权人利益，按照上述方式清偿后，拟处置子公司及关联公司对京蓝科技享有债权净额的，按照普通债权的清偿方式受偿；京蓝科技对拟处置子公司及关联公司享有债权净额（含预计追偿权）的，由管理人依据《京蓝科技股份有限公司重整案财产管理及变价方案》及重整计划的规定进行处置。

(3) 重整计划执行情况

根据《京蓝科技股份有限公司重整计划》第六条第三款的规定，重整计划自下列条件全部满足后视为执行完毕：

重整计划自下列条件全部满足后视为执行完毕：

- 1) 据重整计划的规定，应当支付的破产费用已支付完毕或已足额预留至管理人指定账户；
- 2) 根据重整计划的规定，应当分配的偿债现金（不含留债清偿部分）已分配至债权人指定账户或已足额预留至管理人指定账户；
- 3) 根据重整计划的规定，应当分配的股票已经分配至重整投资人、债权人指定账户或已足额预留至管理人指定账户；
- 4) 根据重整计划的规定，京蓝科技已向涉及留债清偿的债权人发出留债清偿告知书（如需）。

上述条件满足后，管理人可向哈尔滨中院申请裁定确认重整计划执行完毕并终结公司重整程序。

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

（4）重整计划对财务报表的影响

公司通过执行重整计划，本期有效化解债务 86.72 亿元，本期确认债务重整收益 27.79 亿元。

3、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司的经营分部的分类与内容如下：

生态节水运营服务业务分部：主要从事节水灌溉等业务，主要经营主体为京蓝生态科技有限公司及下属京蓝沐禾节水装备有限公司等。

园林环境科技服务业务分部：主要从事园林、市政服务综合服务等业务，主要经营主体为京蓝北方园林（天津）有限公司及其下属子公司等。

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

（2）报告分部的财务信息

单位：元

项目	生态节水运营服务业务分部	园林环境科技服务业务分部	土壤修复运营服务业务分部	其他分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,259,945.41		142,332,252.16	207,547.16		143,799,744.73
主营业务成本	5,673,472.15		157,235,343.34	44,000.00		162,952,815.49
管理费用	49,407,472.89	4,932,983.88	49,115,851.67	149,774,287.29	-5,352,771.06	247,877,824.67
财务费用	92,720,656.48	61,873,370.10	-21,576,963.53	241,179,107.72		374,196,170.77
利润总额	-485,635,679.89	-354,811,494.66	-301,955,959.71	-962,272,086.24	2,980,235,476.09	875,560,255.59
净利润	-484,956,863.54	-357,007,958.14	-330,932,574.69	-961,194,478.43	2,980,310,951.54	846,219,076.74
资产总额			771,553,875.42	811,598,424.31	-267,697,735.97	1,315,454,563.76
负债总额			504,047,487.83	38,621,794.82	-17,025,026.92	525,644,255.73

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款				18,600,000.00	3,600,000.00	15,000,000.00
合计				18,600,000.00	3,600,000.00	15,000,000.00

(2) 坏账准备

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

- ①期末无单项计提坏账准备的应收账款。
- ②期末无按账龄分析法计提坏账准备的应收账款。
- ③坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加		本期减少			2023.12.31
		本期计提	合并增加	转回（个别认定法下当期变动净额，净增加以-号列示）	转销或核销	其他	
应收账款	3,600,000.00	15,000,000.00			18,600,000.00		
坏账准备							

报告期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	原因	方式	原坏账准备计提比例的依据	原坏账准备计提比例是否合理
京蓝北方园林(天津)有限公司	3,600,000.00	经公司第一次债权人会议通过的《京蓝科技股份有限公司重整案财产管理及变价方案》剥离亏损资产	京东拍卖	预计收回的可能性较低	是
浙江京蓝得韬投资有限公司	15,000,000.00		京东拍卖	预计收回的可能性较低	是
合计	18,600,000.00				

本报告期实际核销的应收账款

无。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

无。

（4）本期因金融资产转移而终止确认的应收账款

金融资产转移方式	终止确认的其他应收款金额	与终止确认相关的利得或损失
京东拍卖	18,600,000.00	-18,600,000.00
合计	18,600,000.00	-18,600,000.00

（5）转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无

2、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收股利		
应收利息	431,917.81	
其他应收款	210,290,680.19	1,082,285,447.95
合计	210,722,598.00	1,082,285,447.95

（1）应收利息情况

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
资金拆借利息	431,917.81		431,917.81
合计	431,917.81		431,917.81

（2）其他应收款情况

	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	211,290,834.97	1,000,154.78	210,290,680.19	1,680,919,713.63	598,634,265.68	1,082,285,447.95
合计	211,290,834.97	1,000,154.78	210,290,680.19	1,680,919,713.63	598,634,265.68	1,082,285,447.95

①按款项性质分类

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
往来款	210,011,505.26	1,678,611,545.77
押金及保证金	1,107,125.94	1,208,200.00
项目备用金	172,203.77	1,099,967.86

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
合计	211,290,834.97	1,680,919,713.63

C、按坏账计提方法分类

类别	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	211,290,834.97	100.00	1,000,154.78	0.46	210,290,680.19
其中：组合 1	1,304,721.58	0.62	1,000,154.78	76.66	304,566.80
组合 2	209,986,113.39	99.38			209,986,113.39
合计	211,290,834.97	100.00	1,000,154.78	0.46	210,290,680.19

(续)

类别	2022.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	597,863,538.08	35.57	597,863,538.08	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,083,056,175.55	64.43	770,727.60	0.07	1,082,285,447.95
其中：组合 1	2,973,645.67	0.18	770,727.60	25.92	2,202,918.07
组合 2	1,080,082,529.88	64.26			1,080,082,529.88
合计	1,680,919,713.63	100.00	598,634,265.68	35.61	1,082,285,447.95

A、期末单项计提坏账准备的其他应收款。

无。

B、按组合计提坏账准备

组合 1:

账龄	2023.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	38,143.77	2.92	381.44	1.00

1 至 2 年	148,000.00	11.35	14,800.00	10.00
2 至 3 年	17,400.00	1.33	3,480.00	20.00
3 至 4 年	170,977.81	13.10	51,293.34	30.00
4 至 5 年				50.00
5 年以上	930,200.00	71.30	930,200.00	100.00
合计	1,304,721.58	100.00	1,000,154.78	

组合 2:

账龄	2023.12.31			
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	不计提理由
1 年以内	209,986,113.39	0.00	0.00	合并范围内
合计	209,986,113.39	0.00	0.00	

③ 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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	770,727.60		597,863,538.08	598,634,265.68
期初余额在本期	770,727.60		597,863,538.08	598,634,265.68
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	229,427.18			229,427.18
合并增加				
本期转回				
本期转销			597,863,538.08	597,863,538.08
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	1,000,154.78			1,000,154.78

⑥ 其他应收款期末余额前五名单位情况:

本报告期按应收对象归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 211,169,313.39 元，占其他应收款期末余额的比例为 99.94%。

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备年末余额
京蓝科技研究有限公司	合并范围内	往来款	193,393,004.29	1 年以内	91.53	0.00
中科鼎实环境工程有限公司	合并范围内	往来款	16,593,109.10	1 年以内	7.85	0.00
建信信托有限责任公司	非关联方	往来款	910,200.00	5 年以上	0.43	910,200.00
金融街控股股份有限公司北京金融界公寓经营管理分公司	非关联方	押金及保证金	148,000.00	1-2 年	0.07	14,800.00
刘军	非关联方	往来款	125,000.00	3-4 年	0.06	37,500.00
合计			211,169,313.39		99.94	962,500.00

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,279,594,591.28	1,028,921,882.22	250,672,709.06	2,760,658,942.83	1,066,658,032.88	1,694,000,909.95
合计	1,279,594,591.28	1,028,921,882.22	250,672,709.06	2,760,658,942.83	1,066,658,032.88	1,694,000,909.95

（2）对子公司投资

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
京蓝生态科技有限公司	698,760,000.00	201,240,000.00	900,000,000.00	
京蓝有道创业投资有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00	
京蓝资源科技有限公司	70,100,000.00	29,900,000.00	100,000,000.00	
京蓝北方园林（天津）有限公司	720,894,351.55		720,894,351.55	
京蓝环境科技有限公司	19,309,500.00	80,690,500.00	100,000,000.00	
浙江京蓝得韬投资有限公司	1,000,000.00	99,000,000.00	100,000,000.00	
京蓝国际工程有限公司	1,000,500.00	48,999,500.00	50,000,000.00	
中科鼎实环境工程有限公司	1,179,594,591.28			1,179,594,591.28
京蓝环境建设（北京）有限公司	20,000,000.00	80,000,000.00	100,000,000.00	
京蓝科技研究有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00
合计	2,760,658,942.83	639,830,000.00	2,120,894,351.55	1,279,594,591.28

（3）长期股权投资减值准备

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
京蓝生态科技有限公司	228,128,020.52		228,128,020.52	
京蓝北方园林（天津）有限公司	720,894,351.55		720,894,351.55	
中科鼎实环境工程有限公司	117,635,660.81	811,286,221.41		928,921,882.22
京蓝科技研究有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00
合计	1,066,658,032.88	911,286,221.41	949,022,372.07	1,028,921,882.22

4、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
债务重整	97,880,533.23	1,230,000.00
合计	97,880,533.23	1,230,000.00

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2023.12.31	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	29,245.00	
债务重整收益等	2,778,279,192.45	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-6,370,720.62	
非流动性资产处置损益	27,240,386.09	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	6,316,016.32	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出及其他	-412,007,148.73	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	38,753,743.40	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	2,432,240,713.91	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额		
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-21,123,603.29	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,453,364,317.20	

说明：本公司执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》，如果该规则运用于可比会计期间，2022 年度的非经常损益无影响。

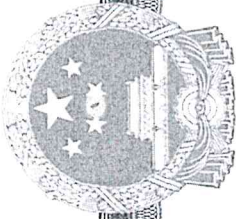
京蓝科技股份有限公司
财务报表附注
2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-479.49	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	634.68	-0.49	-0.49

京蓝科技股份有限公司

2024 年 4 月 26 日



营业执照

统一社会信用代码
9111010208376569XD



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本)(5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
发起人 姚庚春,王凤岐,丁亚轩,杨海龙

出资额 3770万元
成立日期 2013年11月13日
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致

经营范围
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；代理记帐；其他审计业务；（市场主体的经营范围、经营项目，依照国家有关法律、行政法规规定在登记注册时须经批准的项目，应当按国家有关政策、法规和规范性文件规定及行政许可的部门审批后，方可开展经营活动。）



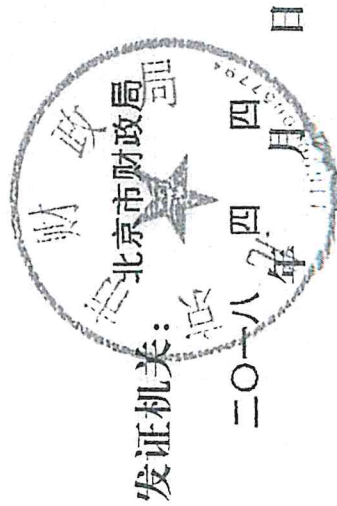
登记机关

2023年08月08日

证书序号: 0000187

说明

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

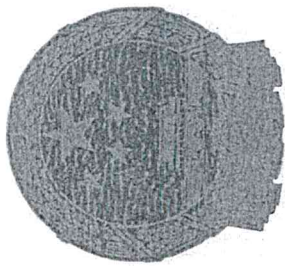


发证机关:

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制

与原件一致



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

发挥合力

首页

政务

信息公开 政策法规 统计数据 信息发布 新闻发布 人事招聘

服务

办事指南 在线申报 人员资格 投资者保护 业务资格 人员资格 投资者保护

互动

公众留言 在线咨询 信访专栏 举报专栏 在线访谈 征求意见 廉政评议

您的位置: 首页 > 会计部 > 审计与评估机构备案

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)

中国证券监督管理委员会 时间: 2020-11-02 来源:

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)



关于我们 | 联系我们 | 法律声明
版权所有: 中国证券监督管理委员会 网站标识码: b256000001 京ICP备 05165542号 京公网安备 11040102700050号

从事证券服务业务会计师事务所备案名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02



姓名	李晚斐
Sex	男
出生日期	1983-07-12
工作单位	中律亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	410402198307125535



与原件一致



110101704889

证书编号: 北京注册会计师协会
No. of Certificate

批准注册协会: 2014 06 10
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance



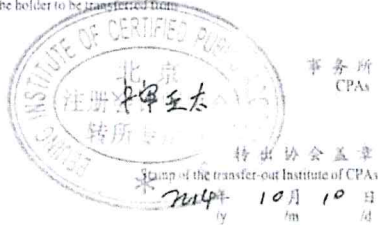
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



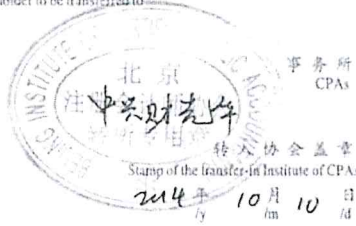
事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年 10月 10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

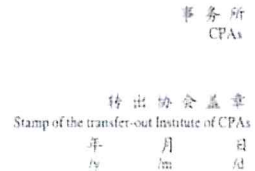
转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年 10月 10日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



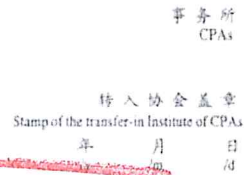
事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

与原件一致

