

# 黑龙江国中水务股份有限公司

## 2023 年度财务报表

### 审计报告



中准会计师事务所（特殊普通合伙）

Zhongzhun Certified Public Accountants

---

(电话) TEL: (010) 88356126

(传真) FAX: (010) 88354837

(邮编) POSTCODE: 100044

(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

# 黑龙江国中水务股份有限公司

## 审计报告

### 目录

一、审计报告	1
二、附送财务报表	
1.合并资产负债表	7
2.合并利润表	9
3.合并现金流量表	10
4.合并所有者权益变动表	11
5.母公司资产负债表	13
6.母公司利润表	15
7.母公司现金流量表	16
8.母公司所有者权益变动表	17
9.财务报表附注	19
三、中准会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
四、中准会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
五、中准会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务备案公告复印件	
六、签字注册会计师证书复印件	



## 审计报告

中准审字[2024]2097号

黑龙江国中水务股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了黑龙江国中水务股份有限公司（以下简称国中水务公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国中水务公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于国中水务公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、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）污水处理收入的确认

### 1.事项描述

如财务报表附注六、39 所示，国中水务公司的收入来源主要为污水处理收入，主要客户为各从事污水处理业务的子公司所在地政府部门或其授权单位。2023 年度，污水处理收入 19,011.26 万元，占全部营业收入的 88.37%。由于营业收入是国中水务公司关键业绩指标之一，且污水处理收入比重较大，其收入确认的真实性、计量的准确性对 2023 年度业绩会产生重大影响，因此，我们确定该事项为关键审计事项。

### 2.审计应对

我们主要执行了以下审计程序：

（1）了解和评价管理层关于与污水处理收入确认相关的关键内部控制的设计和执行的有效性；

（2）对本年记录的污水处理收入进行检查，核对经政府部门或授权单位确认的水量统计报表、发票、处理费拨付单据等原始凭证，以确认污水处理收入是否真实；

（3）根据特许经营协议及补充协议等相关协议约定的污水处理费计算方式，重新计算污水处理费收入，以确认污水处理收入是否准确；

（4）选取样本检查资产负债表日前后的污水处理费收入入账记录、水量统计表所属期间、发票开具时间等，并结合资产负债表日后收款情况，评价收入是否记录于恰当的会计期间。

## （二）长期股权投资收益的确认与计量

### 1.事项描述

如财务报表附注六、10 及附注六、46 所示，本期国中水务公司因持有诸暨市文盛汇自有资金投资有限公司股权，按持股比例确认投资收益金额 8,283.63 万元，占本期合并财务报表归属于母公司所有者净利润的比例为 275.77%，并直接导致国中水务公司本期财务报表实现扭亏为盈。其会计确认和计量金额对财务报表的影响是重大的。因此，我们确定该事项为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们主要执行了以下审计程序：

(1) 了解并测试国中水务公司与对外投资及投资收益确认相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到有效执行；

(2) 了解被投资单位的基本情况，了解国中水务公司投资交易流程、管理层投资意图，获取并检查与投资相关的协议、被投资单位章程、银行付款记录等文件；

(3) 获取并检查被投资单位董事会及股东会决议，了解并评价国中水务公司是否能够对其施加重大影响，以评价长期股权投资的分类和计量是否准确；

(4) 获取被投资单位财务报表及相关审计报告，对其进行分析性复核；根据财务报表对投资收益金额进行重新测算；

(5) 对被投资单位重要科目执行审阅程序；

(6) 了解被投资单位市场环境、行业及盈利能力等，评价其业绩是否与市场环境相符合；

(7) 检查投资收益是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中做出恰当列报。

## 四、其他信息

国中水务公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括国

中水务公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 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，管理层负责评估国中水务公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督国中水务公司的财务报告过程。

## 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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

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

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

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

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

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

措施（如适用）。

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

中准会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十八日

主题词：黑龙江国中水务股份有限公司 财务报表 审计报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126

# 合并资产负债表

编制单位：黑龙江国中水务股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	附注六、1	404,160,803.29	579,296,310.80
交易性金融资产	附注六、2	82,167,152.14	193,534,016.31
衍生金融资产			
应收票据	附注六、3	1,485,000.00	1,995,160.22
应收账款	附注六、4	396,976,029.55	325,755,498.91
应收款项融资			
预付款项	附注六、5	3,787,790.66	76,270,782.02
其他应收款	附注六、6	22,272,245.03	167,139,119.37
其中：应收利息		3,226,653.67	10,103,945.15
应收股利			
存货	附注六、7	104,173,338.58	106,671,877.11
合同资产	附注六、8	3,745,537.68	4,216,285.43
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注六、9	11,132,375.43	22,016,570.84
流动资产合计		<b>1,029,900,272.36</b>	<b>1,476,895,621.01</b>
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注六、10	1,021,628,028.62	850,000,000.00
其他权益工具投资	附注六、11	206,431,800.56	260,320,173.23
其他非流动金融资产			
投资性房地产	附注六、12	17,520,808.28	18,130,721.00
固定资产	附注六、13	123,343,292.21	139,539,618.00
在建工程	附注六、14	70,349,435.61	62,293,057.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注六、15	1,568,541.81	2,650,556.67
无形资产	附注六、16	825,824,123.09	1,010,291,292.57
开发支出	附注六、58		
商誉	附注六、17		10,119,975.52
长期待摊费用	附注六、18	13,344,533.62	12,080,336.15
递延所得税资产	附注六、19	59,426,807.22	60,887,244.54
其他非流动资产	附注六、20	263,498,272.27	118,132,772.26
非流动资产合计		<b>2,602,935,643.29</b>	<b>2,544,445,747.51</b>
资产总计		<b>3,632,835,915.65</b>	<b>4,021,341,368.52</b>

\*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

丁宏伟  
丁宏伟

主管会计工作负责人：

丁宏伟  
丁宏伟

会计机构负责人：

吴亚佼  
吴亚佼

## 合并资产负债表（续）

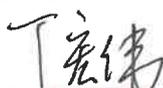
编制单位：黑龙江国中水务股份有限公司

单位：人民币元

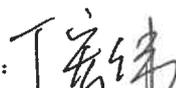
项目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注六、22	150,324,426.25	145,042,912.66
预收款项	附注六、23	188,817.45	62,340.26
合同负债	附注六、24	4,000,995.77	10,287,602.14
应付职工薪酬	附注六、25	4,805,809.89	4,765,488.47
应交税费	附注六、26	4,142,831.63	7,799,683.01
其他应付款	附注六、27	41,808,131.22	384,555,920.19
其中：应付利息			
应付股利		778,960.00	778,960.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注六、28	39,147,525.96	35,444,453.55
其他流动负债	附注六、29	416,393.56	4,702,399.26
<b>流动负债合计</b>		<b>244,834,931.73</b>	<b>592,660,799.54</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	附注六、30	102,056,666.75	140,006,666.71
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注六、31	532,457.18	1,567,602.61
长期应付款			
预计负债	附注六、32		62,905.00
递延收益	附注六、33	101,578,536.30	105,083,291.40
递延所得税负债	附注六、19	1,700,142.58	1,541,466.85
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>205,867,802.81</b>	<b>248,261,932.57</b>
<b>负债合计</b>		<b>450,702,734.54</b>	<b>840,922,732.11</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本（或股本）	附注六、34	1,613,781,103.00	1,613,781,103.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、35	1,982,459,588.94	1,982,459,588.94
减：库存股			
其他综合收益	附注六、36	-95,438,254.58	-69,621,931.87
专项储备			
盈余公积	附注六、37	41,093,327.19	30,601,343.46
一般风险准备			
未分配利润	附注六、38	-371,770,585.04	-391,317,221.07
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>3,170,125,179.51</b>	<b>3,165,902,882.46</b>
少数股东权益		12,008,001.60	14,515,753.95
<b>所有者权益合计</b>		<b>3,182,133,181.11</b>	<b>3,180,418,636.41</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,632,835,915.65</b>	<b>4,021,341,368.52</b>

\*所附附注是财务报表的重要组成部分

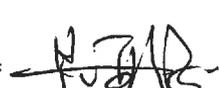
法定代表人：

  
丁宏伟

主管会计工作负责人：

  
丁宏伟

会计机构负责人：

  
吴亚佼

## 合并利润表

编制单位：黑龙江国中水务股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>216,783,463.66</b>	<b>287,598,235.93</b>
其中：营业收入	附注六、39	216,783,463.66	287,598,235.93
<b>二、营业总成本</b>		<b>265,594,815.03</b>	<b>318,709,659.09</b>
其中：营业成本	附注六、39	182,486,882.44	219,456,967.60
税金及附加	附注六、40	4,453,235.89	6,745,981.63
销售费用	附注六、41	6,753,506.84	14,484,200.27
管理费用	附注六、42	69,411,080.64	77,867,900.54
研发费用	附注六、43	3,598,476.91	4,539,960.90
财务费用	附注六、44	-1,108,367.69	-4,385,351.85
其中：利息费用		9,526,034.15	11,531,123.96
利息收入		9,563,171.86	19,809,210.68
加：其他收益	附注六、45	9,478,078.76	14,087,525.68
投资收益（损失以“-”号填列）	附注六、46	85,865,743.80	5,173,722.65
其中：对联营企业和合营企业投资收益		81,628,028.62	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	附注六、47	-16,366,864.17	-46,844,740.23
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、48	-471,778.88	32,643,892.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、49	-12,113,425.11	-12,074,350.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注六、50	-844,246.39	232,706.90
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>16,736,156.64</b>	<b>-37,892,666.26</b>
加：营业外收入	附注六、51	31,237,566.74	40,885,791.68
减：营业外支出	附注六、52	9,981,276.85	113,207,214.39
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>37,992,446.53</b>	<b>-110,214,088.97</b>
减：所得税费用	附注六、53	10,461,579.12	9,367,410.41
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>27,530,867.41</b>	<b>-119,581,499.38</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,797,288.78	-119,155,559.84
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-266,421.37	-425,939.54
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		30,038,619.76	-115,808,882.10
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,507,752.35	-3,772,617.28
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-25,816,322.71</b>	<b>-29,391,904.51</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-25,816,322.71	-29,391,904.51
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-27,922,752.14	-39,357,580.98
（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		-27,922,752.14	-39,357,580.98
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		2,106,429.43	9,965,676.47
（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		2,106,429.43	9,965,676.47
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>1,714,544.70</b>	<b>-148,973,403.89</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,222,297.05	-145,200,786.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,507,752.35	-3,772,617.28
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.0186	-0.0718
（二）稀释每股收益		0.0186	-0.0718

\*所附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

丁宏伟

丁宏伟

主管会计工作负责人：

丁宏伟

丁宏伟

会计机构负责人：

吴亚俊

吴亚俊

## 合并现金流量表

编制单位：黑龙江国中水务股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		149,185,408.23	233,904,027.36
收到的税费返还		8,152,079.02	23,940,777.70
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、54(1)	121,465,746.05	223,428,576.36
经营活动现金流入小计		<b>278,803,233.30</b>	<b>481,273,381.42</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		111,998,687.25	224,022,427.64
支付给职工及为职工支付的现金		62,228,286.59	81,152,835.85
支付的各项税费		18,797,343.30	36,403,121.96
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、54(1)	33,197,655.92	72,199,819.06
经营活动现金流出小计		<b>226,221,973.06</b>	<b>413,778,204.51</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>52,581,260.24</b>	<b>67,495,176.91</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		386,962,653.00	1,987,451,314.58
取得投资收益收到的现金		891,978.09	9,471,082.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,550.00	1,150.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		103,635,450.43	-61,225,601.06
收到其他与投资活动有关的现金	附注六、54(2)	2,541,250.00	39,540,687.12
投资活动现金流入小计		<b>494,042,881.52</b>	<b>1,975,238,633.35</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,796,348.28	28,907,766.09
投资支付的现金		345,000,000.00	1,699,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	附注六、54(2)	318,130,974.28	128,004,541.98
投资活动现金流出小计		<b>686,927,322.56</b>	<b>1,855,912,308.07</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-192,884,441.04</b>	<b>119,326,325.28</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		34,250,000.00	35,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,775,788.92	9,775,413.16
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	附注六、54(3)	1,378,022.38	1,850,859.87
筹资活动现金流出小计		<b>43,403,811.30</b>	<b>46,876,273.03</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-43,403,811.30</b>	<b>-46,876,273.03</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-117,082.10	160,953.70
五、现金及现金等价物净增加额		-183,824,074.20	140,106,182.86
加：期初现金及现金等价物余额		559,984,465.49	419,878,282.63
六、期末现金及现金等价物余额		<b>376,160,391.29</b>	<b>559,984,465.49</b>

\*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

  
丁宏伟

主管会计工作负责人：

  
丁宏伟

会计机构负责人：

  
吴亚佼

# 合并所有者权益变动表

编制单位：黑龙江国中水务股份有限公司

单位：人民币元

2023年度

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	股本权益合计
	实收资本(或股本)		资本公积		其他综合收益		盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他权益工具	其他	减：库存股	其他综合收益						
一、上期期末余额	1,613,781,103.00		1,982,459,588.94		-69,621,931.87	30,601,343.46		-391,317,221.07	3,165,902,882.46	14,515,753.95	3,180,418,636.41	
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、本期期初余额	1,613,781,103.00		1,982,459,588.94		-69,621,931.87	30,601,343.46		-391,317,221.07	3,165,902,882.46	14,515,753.95	3,180,418,636.41	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-25,816,322.71	10,491,983.73		19,546,636.03	4,222,297.05	-2,507,752.35	1,714,544.70	
(一) 综合收益总额					-25,816,322.71			30,038,619.76	4,222,297.05	-2,507,752.35	1,714,544.70	
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积						10,491,983.73		-10,491,983.73				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,613,781,103.00		1,982,459,588.94		-95,438,254.58	41,093,327.19		-371,770,585.04	3,170,125,179.51	12,008,001.60	3,192,133,181.11	

\*附注五是财务报表的重要组成成分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

丁宏伟

丁宏伟

丁宏伟

丁宏伟

吴亚俊

吴亚俊

合并所有者权益变动表 (续)

编制单位: 黑龙江国中水务股份有限公司

单位: 人民币元

2022年度

项目	归属母公司所有者权益										少数股东权益	股东权益合计				
	实收资本 (或股本)		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	小计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他	其他权益工具	永续债	其他	其他权益工具	永续债			其他			
一、上期期末余额	1,563,935,128.00			2,062,833,074.50	120,527,510.56	-40,230,027.36		30,601,343.46					-275,521,438.03	3,311,050,570.01	10,207,546.85	3,329,298,116.86
加: 会计政策变更													13,099.06			13,099.06
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额	1,563,935,128.00			2,062,833,074.50	120,527,510.56	-40,230,027.36		30,601,343.46					-275,508,338.97	3,311,103,669.07	10,207,546.85	3,329,311,215.92
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-40,154,025.00			-80,373,485.56	-120,527,510.56	-29,391,904.51							-115,808,882.10	-145,200,786.61	-3,691,792.90	-148,892,579.51
(一) 综合收益总额																
(二) 所有者投入和减少资本	-40,154,025.00			-80,373,485.56	-120,527,510.56	-29,391,904.51							-115,808,882.10	-145,200,786.61	-3,772,617.28	-148,973,403.89
1. 所有者投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额																
4. 其他	-40,154,025.00			-80,373,485.56	-120,527,510.56	-29,391,904.51										
(三) 利润分配																
1. 提取盈余公积																
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者 (或股东) 的分配																
4. 其他																
(四) 所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本 (或股本)																
2. 盈余公积转增资本 (或股本)																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(六) 其他																
四、本期期末余额	1,513,781,103.00			1,982,459,588.94	120,000,000.00	-69,621,931.87		30,601,343.46					-391,317,221.07	3,165,902,882.46	14,515,753.95	3,180,418,636.41

\*所附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

丁宏伟

丁宏伟

吴亚佼

## 资产负债表

编制单位：黑龙江国中水务股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		308,479,233.85	491,397,554.90
交易性金融资产		82,167,152.14	193,534,016.31
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		342,767.30	1,116,525.95
其他应收款	附注十六、1	773,709,197.59	870,424,910.36
其中：应收利息		66,604,375.60	64,602,526.28
应收股利		42,021,040.00	42,021,040.00
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		47,297.27	2,992,775.96
<b>流动资产合计</b>		<b>1,164,745,648.15</b>	<b>1,559,465,783.48</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		116,420,293.21	116,420,293.21
长期股权投资	附注十六、2	2,057,801,154.89	1,886,173,126.27
其他权益工具投资		167,193,576.68	202,128,747.02
其他非流动金融资产			
投资性房地产		6,907,552.80	7,177,601.16
固定资产		79,197,356.59	82,404,282.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		943,585.20	1,509,736.33
无形资产		254,340.10	506,415.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		523,253.20	834,657.29
递延所得税资产		44,394,599.67	50,279,991.37
其他非流动资产		212,551.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,473,848,263.34</b>	<b>2,347,434,850.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,638,593,911.49</b>	<b>3,906,900,634.28</b>

\*所附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

丁宏伟

丁宏伟

主管会计工作负责人：

丁宏伟

丁宏伟

会计机构负责人：

吴亚佼

吴亚佼

## 资产负债表（续）

编制单位：黑龙江国中水务股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,080,857.94	1,280,857.94
预收款项		5,351.69	4,083.34
合同负债			
应付职工薪酬		448,320.69	489,056.15
应交税费		1,203,875.43	3,343,356.57
其他应付款		90,817,197.74	450,655,069.69
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		629,344.22	600,317.20
其他流动负债		104,915.20	3,517,790.83
<b>流动负债合计</b>		<b>94,289,862.91</b>	<b>459,890,531.72</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		325,993.28	955,337.46
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		767,010.57	431,040.32
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,093,003.85</b>	<b>1,386,377.78</b>
<b>负债合计</b>		<b>95,382,866.76</b>	<b>461,276,909.50</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本（或股本）		1,613,781,103.00	1,613,781,103.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,043,213,877.20	2,043,213,877.20
减：库存股			
其他综合收益		-52,349,165.32	-45,016,647.98
专项储备			
盈余公积		36,173,744.18	25,681,760.45
未分配利润		-97,608,514.33	-192,036,367.89
<b>所有者权益合计</b>		<b>3,543,211,044.73</b>	<b>3,445,623,724.78</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>3,638,593,911.49</b>	<b>3,906,900,634.28</b>

\*所附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

丁宏伟

丁宏伟

主管会计工作负责人：

丁宏伟

丁宏伟

会计机构负责人：

吴亚佼

吴亚佼

## 利润表

编制单位：黑龙江国中水务股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>		<b>25,067,634.33</b>	<b>22,940,729.36</b>
减：营业成本		270,048.36	270,048.36
税金及附加		1,498,300.97	1,690,138.83
销售费用			
管理费用		22,807,309.48	25,328,097.03
研发费用			
财务费用		-8,776,000.65	-19,032,239.74
其中：利息费用		63,305.70	90,993.86
利息收入		8,853,630.72	19,134,598.90
加：其他收益		9,914.15	39,224.85
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十六、3	85,865,743.80	18,522,501.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		81,628,028.62	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-16,366,864.17	-46,844,740.23
信用减值损失（损失以“-”号填列）		15,936,042.21	48,179,039.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,474.99	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>94,709,337.17</b>	<b>34,580,710.89</b>
加：营业外收入		25,744,343.70	40,593,486.32
减：营业外支出		9,312,481.63	111,900,134.24
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>111,141,199.24</b>	<b>-36,725,937.03</b>
减：所得税费用		6,221,361.95	-10,371,644.96
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>104,919,837.29</b>	<b>-26,354,292.07</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		104,919,837.29	-26,354,292.07
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-7,332,517.34</b>	<b>-3,462,818.97</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-7,332,517.34	-3,462,818.97
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		-7,332,517.34	-3,462,818.97
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
.....			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>97,587,319.95</b>	<b>-29,817,111.04</b>

\*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

丁宏伟

丁宏伟

主管会计工作负责人：

丁宏伟

丁宏伟

会计机构负责人：

吴亚俊

吴亚俊

## 现金流量表

编制单位：黑龙江国中水务股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			2,270,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		112,827,433.27	516,503,837.41
经营活动现金流入小计		<b>112,827,433.27</b>	<b>518,773,837.41</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,644,693.16	7,554,519.33
支付的各项税费		4,354,638.22	4,012,640.96
支付其他与经营活动有关的现金		118,824,083.75	503,794,925.19
经营活动现金流出小计		<b>129,823,415.13</b>	<b>515,362,085.48</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>-16,995,981.86</b>	<b>3,411,751.93</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		386,962,653.00	1,978,451,314.58
取得投资收益收到的现金		891,978.09	9,456,606.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		103,635,450.43	-61,223,762.17
收到其他与投资活动有关的现金		2,541,250.00	39,540,687.12
投资活动现金流入小计		<b>494,042,331.52</b>	<b>1,966,224,846.39</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		811,151.90	118,982.55
投资支付的现金		345,000,000.00	1,690,010,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		318,130,974.28	116,955,822.13
投资活动现金流出小计		<b>663,942,126.18</b>	<b>1,807,084,804.68</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-169,899,794.66</b>	<b>159,140,041.71</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		696,804.00	857,523.30
筹资活动现金流出小计		<b>696,804.00</b>	<b>857,523.30</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>-696,804.00</b>	<b>-857,523.30</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-187,592,580.52</b>	<b>161,694,270.34</b>
加：期初现金及现金等价物余额		475,086,021.09	313,391,750.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>287,493,440.57</b>	<b>475,086,021.09</b>

\*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

  
丁宏伟

主管会计工作负责人：

  
丁宏伟

会计机构负责人：

  
吴亚佼

## 所有者权益变动表

编制单位：黑龙江国中水务股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年度									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上期期末余额	1,613,781,103.00			2,043,213,877.20		-45,016,647.98		25,681,760.45	-192,036,367.89	3,445,623,724.78
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本期期初余额	1,613,781,103.00			2,043,213,877.20		-45,016,647.98		25,681,760.45	-192,036,367.89	3,445,623,724.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-7,332,517.34		10,491,983.73	94,427,853.56	97,587,319.95
（一）综合收益总额						-7,332,517.34			104,919,837.29	97,587,319.95
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								10,491,983.73	-10,491,983.73	
1. 提取盈余公积								10,491,983.73	-10,491,983.73	
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	1,613,781,103.00			2,043,213,877.20		-52,349,165.32		36,173,744.18	-97,608,514.33	3,543,211,044.73

\*所附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人：

  
丁宏伟

主管会计工作负责人：

  
丁宏伟

会计机构负责人：

  
吴亚佼

所有者权益变动表 (续)

编制单位: 黑龙江恒中水务股份有限公司

单位: 人民币元

项目	2022年度							所有者权益合计			
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债								其他
一、上期期末余额	1,653,935,128.00			2,123,587,362.76		120,527,510.56	-41,553,829.01		25,681,760.45	-165,595,174.88	3,475,427,736.76
加: 会计政策变更										13,099.06	13,099.06
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,653,935,128.00			2,123,587,362.76		120,527,510.56	-41,553,829.01		25,681,760.45	-165,682,075.82	3,475,440,835.82
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-40,154,025.00			-80,373,485.56		-120,527,510.56	-3,462,818.97			-26,354,292.07	-29,817,111.04
(一) 综合收益总额							-3,462,818.97			-26,354,292.07	-29,817,111.04
(二) 所有者投入和减少资本	-40,154,025.00			-80,373,485.56		-120,527,510.56					
1. 所有者投入资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他	-40,154,025.00			-80,373,485.56		-120,527,510.56					
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	1,613,781,103.00			2,043,213,877.20			-45,016,647.98		25,681,760.45	-192,036,367.89	3,445,623,724.78

\*所附附注是财务报表的重要组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

丁宏伟

丁宏伟

吴亚俊

吴亚俊

**黑龙江国中水务股份有限公司**  
**2023 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

黑龙江国中水务股份有限公司(以下简称公司或本公司)原名黑龙江黑龙股份有限公司,是经黑龙江省人民政府黑政函(1998)68号文批准,由黑龙集团公司(以下简称黑龙集团)作为独家发起人,以其所属齐齐哈尔造纸有限公司(以下简称齐纸有限)机制纸厂及成品库、冰雪器材厂、齐齐哈尔冰刀工业有限公司的65%股权和黑龙集团有关生产、销售管理处室的经营性净资产作为发起人出资,并向社会公开发行股票以募集方式设立而成。经中国证券监督管理委员会证监发字(1998)247号、248号文批准,公司于1998年10月5日通过上海证券交易所向社会公众公开发行5,000万股,股票代码:600187。公司于1998年10月25日召开创立大会,1998年11月3日在黑龙江省工商行政管理局完成注册登记后正式成立,企业法人营业执照注册号230000100002141。经创立大会通过决议,并经上海证券交易所上证上字[1998]第66号《上市通知书》批准,公司4,000万股社会公众股于1998年11月11日在上海证券交易所挂牌交易,股票简称“黑龙股份”,代码为600187。根据国家有关规定,500万股公司职工股自本次上市流通股上市之日起6个月后上市流通,配售给证券投资基金的500万股自本次上市流通股上市之日起2个月后上市流通。发行后,公司总股本20,000万元。

2000年7月公司配股,配股后总股本21,815万元。2000年度股东大会决议用资本公积转增股本,每10股向全体股东转增5股,转增后总股本为32,722.50万元。

2007年末,依据黑龙股份股权分置改革方案,黑龙股份委托潜在控股股东国中(天津)水务有限公司收购3个水务资产后,由国中(天津)水务有限公司将其3个水务资产捐赠给本公司并完成了过户手续。2008年末,本公司依据证监许可[2008]1376号文件《关于核准黑龙江黑龙股份有限公司重大资产重组方案的批复》,与黑龙江省鹤城建设投资发展有限公司进行重大资产重组,将《2007年度财务审计报告》中所涉及的全部资产与负债(不包含2007年由国中(天津)水务有限公司捐赠并过户至本公司名下的三个水务资产及欠国中(天津)水务有限公司的债务)转让与黑龙江省鹤城建设投资发展有限公司。至此公司不再经营纸业业务,以供排水及污水处理为主要经营业务。

2008年12月25日,黑龙集团将所持有的本公司22,972.50万股国有法人股转让给国中(天津)水务有限公司,并在中国证券登记结算有限公司上海分公司办理了股权过户手续。过户完成后国中(天津)水务有限公司持有本公司股份22,972.50万股,持股比例70.20%,成为本公司控股股东。2009年3月3日公司经黑龙江省工商行政管理局核准名称变更为黑龙江国中水务股份有限公司。

### 1.营业执照信息

2022年12月13日，本公司取得哈尔滨经济技术开发区市场监督管理局换发的营业执照。名称：黑龙江国中水务股份有限公司；统一社会信用代码：91230200702847345E；类型：其他股份有限公司（上市）；住所：哈尔滨经开区哈平路集中区松花路9号中国云谷软件园A1栋3层324-326室；法定代表人：丁宏伟；注册资本：壹拾陆亿壹仟叁佰柒拾捌万壹仟壹佰零叁圆整；成立日期：1998年11月3日；营业期限：1998年11月3日至2047年11月2日；经营范围：建设、经营城市市政供排水项目及工程、生态环境治理工程，相关供排水技术和设备的开发、生产与销售，并提供相关的供排水技术咨询服（不含国家禁止和限制类项目）。

### 2.所属行业

电力、热力、燃气及水的生产和供应业。

### 3.总部办公地址

上海市闵行区联航路1188号1幢西楼2层。

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

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。

### 2.持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定制定了若干项具体会计政策和会计估计。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

### 1.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。

### 2.营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3.记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4.重要性标准的确定方法和选择依据

本公司涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法如下：

涉及重要性标准判断的事项	重要性标准
重要的单项计提、转回或核销坏账准备的应收款项	期末余额 1,000 万元以上（含）或期末余额未超过 1,000 万元但经管理层判断能够对财务报表产生重要影响的
重要的应付款项	期末余额 3,000 万元以上（含）
重要的其他权益工具投资	期末余额占期末合并财务报表资产总额 1%以上（含）
重要的在建工程	期末余额占期末合并财务报表资产总额 1%以上（含）
重要的预计负债	期末余额占本期合并财务报表净利润金额 5%以上（含）
重要的子公司或非全资子公司	期末净资产额占期末合并财务报表净资产额 3%以上（含）
重要的合营或联营企业	期末长期股权投资账面价值占合并财务报表资产总额 5%以上（含）或当年度来源于合营或联营企业的投资损益（亏损以绝对值计算）占合并财务报表净利润金额 5%以上（含）

### 5.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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方各项资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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；资本公积不足冲减的，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（参见本附注四、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四、15“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）。

## 6.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。在判断本公司是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利。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。

本公司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。

### （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，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。

公司内所有重大往来余额、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，详见本附注四、15 “长期股权投资” 或本附注四、10 “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”（详见本附注四、15（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。

### 7. 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，按照本附注四、15（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。

#### 8. 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。

#### 9. 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。

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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

发生日的当期平均汇率折算。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当期平均汇率折算。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。

## 10.金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，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。

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：A.企业

管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；B.该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：A.管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；B.该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益以及按照实际利率法计算的利息之外，所产生的其他利得或损失均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (3) 金融资产（不含应收款项）减值

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后信用风险是否显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用

风险自初始确认后并未显著增加。

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让的，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (5) 金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入

其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### ③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### （6）金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （8）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。

### (9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 11. 应收款项

### (1) 应收账款（含应收票据）的预期信用损失的确定及会计处理方法

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，本公司对该应收账款单项计提损失准备并确认预期信用损失。除此之外，对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司均运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于共同风险特征将应收账款划分为不同的组合，在组合的基础上评估信用风险并计提损失准备。

组合分类	预计信用损失会计政策
组合一（无风险组合）	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，如合并关联方款项、信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票。对该类款项不计提损失准备。
组合二（账龄组合）	以应收账款的账龄作为信用风险特征，如除合并关联方外的应收款项、其他承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票等。

本公司对于按账龄划分类似信用风险特征的组合，根据客户性质不同，区分不同类别的账龄组合，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，确定账龄与整个存续期预期信用损失率对照表并计提预期信用损失，计提比例估计如下：

账龄	应收账款预期损失率	
	水务类应收账款（%）	非水务类应收账款（%）
1 年以内	0.5	3
1 至 2 年	0.5	5
2 至 3 年	0.5	10
3 至 4 年	0.5	20
4 至 5 年	0.5	50
5 年以上	100	100

### (2) 其他应收款预期信用损失的确定及会计处理方法

除对于自初始确认后已经发生信用减值的其他应收款，本公司单独计量其损失准

备外，本公司将其他应收款划分为不同的组合，对于管理层评价为具有较低的信用风险的款项组合，除非有证据表明自初始确认后已经发生信用减值，否则不确认损失准备；对于其他风险特征组合，无论其信用风险自初始确认后是否已显著增加，本公司均按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

除单独计量其损失准备的其他应收款外，本公司基于共同风险特征将其他应收款划分为不同的组合。

组合分类	预计信用损失会计政策
组合一（政府保证金/员工往来款/财政补贴/合并关联方款项）	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
组合二（账龄组合）	以应收款项的账龄作为信用风险特征

本公司对于按账龄划分类似信用风险特征的组合，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，确定相当于整个存续期的预期信用损失率并计提预期信用损失，计提比例估计如下：

账龄	其他应收款预期损失率	
	水务类其他应收款（%）	非水务类其他应收款（%）
1 年以内	0.5	3
1 至 2 年	0.5	5
2 至 3 年	0.5	10
3 至 4 年	0.5	20
4 至 5 年	0.5	50
5 年以上	100	100

## 12. 存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品等。公司将预计摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时按先进先出法或加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

#### ① 确定不同类别存货可变现净值的依据

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定可变现净值。

需要经过加工后对外出售的存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的实际售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定可变现净值。

资产负债表日，有合同约定价格的存货，在不超过合同约定的数量范围内，按照合同约定价格或合同约定价格减去至完工时将要发生的成本，确定可变现净值；超过合同约定数量的部分，采用无合同约定价格存货的可变现净值确定方法。

#### ②存货跌价准备计提方法

除数量繁多、单价较低的存货按类别计提跌价准备外，其他存货按单个项目计提存货跌价准备。

#### （4）存货的盘存制度

公司采用永续盘存制度。

#### （5）周转材料摊销方法

一次性摊销法。

### 13.合同资产

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。

公司将已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法比照本附注四、11“应收款项”处理。

### 14.持有待售资产/负债

#### （1）持有待售的单项非流动资产和处置组

若某项非流动资产或处置组同时满足：在当前状况下根据类似交易中出售此类资产的惯常可立即出售；本公司已就处置该项非流动资产或处置组作出决议，且已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；有关规定要求有关监管部门批准后方可出售的已经获得批准；该项转让预计将在一年内完成等条件，则该项非流动资产或处置组划分为持有待售。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产自划分为持有待售之日起不再计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。如果处置组属于《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资

产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该非流动资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）决定不再出售之日的可收回金额。

## （2）终止经营

终止经营，是指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。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在财务报表附注中单独披露与终止经营相关的信息：①终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润；②终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额；③终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益；④终止经营的经营、投资和筹资活动现金流量净额。

## 15. 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。

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，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，应区分是否属于“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。

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。

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。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 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，按本附注四、6（2）“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。

## 16. 投资性房地产

### (1) 投资性房地产的种类

投资性房地产分为：已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量。外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，按照固定资产和无形资产的规定，对投资性房地产进行计量、计提折旧或摊销。存在减值迹象的，估计其可收回金额。投资性房地产的可收回金额低于其账面价值的，将投资性房地产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失确认后，减值投资性房地产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该投资性房地产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的投资性房地产账面价值（扣除预计净残值）。

投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

## 17. 固定资产

(1) 固定资产确认条件：固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用期限超过一个会计年度的有形资产。当与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且固定资产的成本能够可靠计量时，才能确认为固定资产。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产以取得时的实际成本入账，采用年限平均法提取折旧。

类别	使用年限	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40年	3-5	4.85-2.375
通用设备	5-20年	3-5	19.40-4.75
专用设备	10-30年	3-5	9.70-3.17
运输设备	5-15年	3-5	19.40-6.33
其他设备	3-5年	3-5	32.33-19.00

### (3) 固定资产的减值测试及减值准备计提方法

公司对固定资产的账面价值定期进行复核，以评估可收回金额是否已低于账面值。当有迹象表明固定资产可能发生减值时，对其进行减值测试。如果出现减值情况，即按照可收回金额低于账面价值的差额提取减值准备。

可收回金额是指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。

公司按照单项固定资产计提减值准备。

## 18.在建工程

### (1) 在建工程核算方法

在建工程的核算范围包括施工前期准备，正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造、大修理工程等。

### (2) 在建工程结转为固定资产或无形资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产或无形资产。

资产类别	达到预定可使用状态时点
房屋建筑物	①实体建造工作及配套工程已经全部完成或者实质上已经全部完成； ②已经完成验收并具备使用条件。
通用及专用设备	①单独设备能够独立运行，且试运行期满能够稳定产出合格产品的； 联合或成套设备整体组装或安装完成，且联合试运行期满能够稳定产出合格产品的； ②经过相关资产管理人员和使用人员验收通过。
运输及其他设备	已经实际取得控制权及使用权、需要安装的已经安装完成，并验收能够正常运行。

若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产或无形资产，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧或按无形资产使用年限摊销；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额或摊销额。

### (3) 在建工程减值准备

本公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程按单项工程进行减值测试，估计其可收回金额，若可收回金额低于账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。减值准备一经计提，在以后会计期间不予转回。

## 19.借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用在同时满足：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用予以资本化。

### (2) 借款费用资本化期间

在同时满足上述三个条件时予以资本化，当所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。

### (3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间超过 3 个月的，应当暂停借款费用资本化。

#### (4) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款时，按照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的一般借款的资本化率，确定一般借款费用的资本化金额。

### 20.使用权资产

详见附注四、31 “租赁”。

### 21.无形资产

(1) 公司的无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用之日起在使用寿命期限内按照与该项无形资产有关的经济利益预期实现方式确定摊销方法予以摊销，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进行摊销，但于每一报告期末进行减值测试。

(2) 使用寿命有限的无形资产，使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限，合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续，且有证据表明续约不需支付大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能够为企业带来经济利益的期限。

通过以上方法仍然无法合理确定无形资产能够为企业带来经济利益的期限的，认定为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 公司内部研究开发项目的支出划分为研究阶段的支出和开发阶段的支出，开发阶段的支出在同时满足以下条件时确认为无形资产，其他研究与开发支出于发生时计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (4) 无形资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司对无形资产的账面价值定期进行复核，以评估可收回金额是否已低于账面值。当有迹象表明无形资产可能发生减值时，对其进行减值测试。如果出现减值情况，即

按照可收回金额低于账面价值的差额提取减值准备。

可收回金额是指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。

公司按照单项无形资产计提减值准备。

## 22. 长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

## 23. 合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。合同负债在资产负债表中列示方法详见本附注四、13“合同资产”。

## 24. 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。

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及设定受益计划。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当期损益或相关资产成本。

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。

## 25. 租赁负债

详见附注四、31“租赁”。

## 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) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债金额的确认方法：金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算

确定。

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账面价值。

## 27.收入

本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。收入按合同对价扣除销售折让及销售退回的净额列示。

### (1) 污水处理收入

在特许经营期内，公司结算期间污水处理费用 =  $\sum$  单位结算价格 \* 各污水厂结算污水处理量（若实际污水处理量 < 保底水量，则结算污水处理量为保底水量；若实际污水处理量  $\geq$  保底水量，则结算污水处理量为实际污水处理量）。单位结算价格在《特许经营协议》进行约定。污水处理服务收入于提供服务时确认。

### (2) 供暖收入

供暖服务为一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分的单项履约义务，公司根据营业部门统计的供热面积，按照物价部门核定的销售单价在供暖期内每月计算并确认收入。

### (3) 设备销售收入

本公司商品销售主要为污水处理设备，根据具体销售合同约定，按以下两种方式确认污水处理设备销售收入：1) 不承担安装义务的，本公司将产品运输到合同约定地点，由客户负责签收，公司依据签收单回执确认销售收入；2) 承担安装义务的，在产品安装验收合格后确认销售收入。

### (4) 工程施工收入

本公司对外提供工程施工服务，根据已完成工程的进度在一段时间内确认收入，其中已完成工程的进度按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完成工程的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照工程进度确认收入时，对于本公司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，并对应收账款和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的合同价款超过已完成的工程，则将超过部分确认为合同负债。

#### (5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

### 28.合同成本

本公司合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程施工服务而发生的成本，确认为合同履约成本，并在确认收入时，按照已完成劳务的进度结转计入主营业务成本。本公司将为获取工程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，本公司按照相关合同下确认与工程收入相同的基础摊销计入损益。如果合同成本的账面价值高于因提供该工程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，并确认为资产减值损失。于资产负债表日，本公司对于合同履约成本根据其初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关资产减值准备后的净额，分别列示为存货和其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关资产减值准备后的净额，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和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿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

用。与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 30.递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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（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除外）。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（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除外）。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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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

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

## 31. 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁付款额指本公司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. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

E. 根据承租人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，采用本公司增量借款利率作为折现率。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括：

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. 本公司发生的初始直接费用；

D. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”）。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ①经营租赁

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

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 32.其他重要的会计政策和会计估计

#### （1）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

#### （2）债务重组损益

本公司作为债权人在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权，并确认债务重组损益。本公司作为债权人：①接受以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行的债务重组，在受让的相关资产符合其定义和确认条件时予以确认，并将相关资产或权益工具的账面价值与放弃债权的公允价值之间的差额记入投资收益；②接受以修改其他条款方式进行的债务重组，按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，并将重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额记入投资收益；③接受以①、②组合方式的债务重组，按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权和受让的新金融资产，并按照受让的金融资产以外的各项资产在债务重组合同生效日的公允价值比例，对放弃债权在合同生效日的公允价值扣除重组债权和受让金融资产当日公允价值后的净额进行分配，并以此为基础分别确定各项资产的成本，将放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额记入投资收益。

本公司作为债务人在债务的现时义务解除时终止确认债务，并确认债务重组损益。本公司作为债务人：①以单项或多项金融资产清偿债务的，将债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额投资投资收益；②以单项或多项非金融资产或包括金融资产和非金融资产在内的多项资产或包含非金融资产的处置组清偿债务的，将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额其他收益；③以将债务转为权益工具方式清偿债务的，将清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额记入投资收益；④以修改其他条款方式清偿的，且修改其他条款导致债务终止确认，将终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额之间的差额记入投资收益；⑤以以上组合方式清偿债务的，按相应原则确认损益。

### 33.重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行其中“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”的规定并对相关会计政策进行变更。	/	详见本附注四、33（1）

其他说明：

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行上述规定。

根据规定，对于首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用该解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产所产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照规定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。

根据上述规定，本公司及母公司对财务报表相关项目累计影响调整如下：

报表项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累计影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后的列报金额
<b>合并财务报表</b>			
递延所得税资产	65,378,427.23	1,598,672.44	66,977,099.67
递延所得税负债	6,942,742.07	1,585,573.38	8,528,315.45
未分配利润	-279,973,680.76	13,099.06	-279,960,581.70
所得税费用	-23,118,085.34	-13,099.06	-23,131,184.40
<b>母公司财务报表</b>			
递延所得税资产	45,216,144.93	532,070.92	45,748,215.85
递延所得税负债	5,751,937.90	518,971.86	6,270,909.76
未分配利润	-165,695,174.88	13,099.06	-165,682,075.82
所得税费用	-20,982,502.86	-13,099.06	-20,995,601.92

对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初至该解释施行日之间发生的适用该解释的单项交易，本公司按照该解释的规定进行调整。

根据上述规定，本公司及母公司对财务报表相关项目调整如下：

报表项目	2022 年 12 月 31 日 原列报金额	累计影响金额	2022 年 12 月 31 日 调整后的列报金额
<b>合并财务报表</b>			
递延所得税资产	60,213,125.79	674,118.75	60,887,244.54
递延所得税负债	878,827.68	662,639.17	1,541,466.85
未分配利润	-395,780,943.38	11,479.58	-395,769,463.80
所得税费用	9,365,790.93	1,619.48	9,367,410.41
<b>母公司财务报表</b>			

报表项目	2022 年 12 月 31 日 原列报金额	累计影响金额	2022 年 12 月 31 日 调整前列报金额
递延所得税资产	49,891,077.71	388,913.66	50,279,991.37
递延所得税负债	53,606.24	377,434.08	431,040.32
未分配利润	-192,047,847.47	11,479.58	-192,036,367.89
所得税费用	-10,373,264.44	1,619.48	-10,371,644.96

## (2) 重要会计估计变更

无。

### 34.重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 收入确认

在工程施工合同结果可以可靠估计时，本公司根据工程进度在一段时间内确认收入。

在确定工程进度、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。在合同履行过程中，本公司会根据各报告期末的实际情况，对各合同所预计的合同收入及合同成本进行复核和修订。

#### (2) 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

### （3）存货跌价准备计提

本公司根据存货会计政策，期末存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （4）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### （5）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用金额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### （6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### （7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项

税种	计税依据	税率
增值税	按照应纳税增值的收入与规定的税率之积计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税。	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	16.5%、25%

的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### (8) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

#### (9) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据，即第一层次输入值；否则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

### 五、税项

#### 1. 主要税种及税率

#### 2. 税收优惠及批文

(1) 根据《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号）规定，“三、增值税一般纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。（一）综合利用的资源名称、综合利用产品和劳务名称、技术标准和相关条件、退税比例等按照本公告所附《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录（2022 年版）》）的相关规定执行。四、纳税人从事《目录》2.15“污水处理厂出水、工业排水（矿井水）、生活污水、垃圾处理厂渗透（滤）液等”项目、5.1“垃圾处理、污泥处理处置劳务”、5.2“污水处理劳务”项目，可适用本公告‘三’规定的增值税即征即退政策，也可选择适用免征增值税政策；一经选定，36 个月内不得变更”。

报告期内本公司子公司太原豪峰污水处理有限公司享受增值税即征即退政策、东营国中环保科技有限公司享受免征增值税政策。

(2) 根据《企业所得税法》第三十三条规定，“企业综合利用资源，生产符合国

家产业政策规定的产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减计收入”。《企业所得税法实施条例》第九十九条规定，“企业所得税法第三十三条所称减计收入，是指企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计入收入总额”。《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47 号）第一条规定，“企业自 2008 年 1 月 1 日起以《目录》中所列资源为主要原材料，生产《目录》内符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按 90% 计入当年收入总额”。《财政部等四部门关于公布〈环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021 年版）〉以及〈资源综合利用企业所得税优惠目录（2021 年版）〉的公告》（财政部 税务总局 发展改革委 生态环境部公告 2021 年第 36 号）优惠目录。

报告期内本公司子公司国水（马鞍山）污水处理有限公司享受此政策。

（3）根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，“二、自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税法（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加”。

报告期内本公司子公司北京国中科创环境科技有限责任公司、牙克石市国中水务有限公司、沈阳经济区彰武爱思特水处理有限公司、国中（上海）环保科技有限公司、四川国中亿思通环保科技有限公司、安徽国中固丰农业有限公司、北京国中大华环保科技有限公司、深圳市前海国中环保投资发展有限公司享受此政策。

（4）根据《国家税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 1 号）的规定，“一、增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）的，免征增值税”。

报告期内本公司子公司沈阳经济区彰武爱思特水处理有限公司享受此政策。

（5）根据《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号）第二条的规定，将《财政部 税务总局关于延续供热企业增值税房产税城镇土地使用税优惠政策的通知》（财税〔2019〕38 号）规定的税收优惠政策执行期限延长至 2023 年供暖期结束。

报告期内本公司子公司碧晨国中能源技术（天津）有限公司、上海碧晨国中能源技术有限公司西安分公司享受此政策。

（6）根据《关于增值税期末留抵退税有关城市维护建设税 教育费附加和地方教育附加政策的通知》（财税〔2018〕80 号）的规定，对实行增值税期末留抵退税的纳税人，

允许其从城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税（征）依据中扣除退还的增值税税额。

报告期内本公司子公司国水（马鞍山）污水处理有限公司享受此政策。

（7）根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号）的规定，“三、自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：（一）允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额”。

报告期内本公司子公司安徽国中固丰农业有限公司、南江县国中家源水务有限公司、太原豪峰污水处理有限公司、国中（秦皇岛）污水处理有限公司享受此政策。

（8）根据《关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12 号）的规定，“一、将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人”。

报告期内本公司子公司北京国中科创环境科技有限责任公司享受此政策。

（9）根据陕西省财政厅等四部门《关于印发〈陕西省水利建设基金筹集和使用管理实施细则〉的通知》（陕财办综〔2021〕9 号）第十一条规定，“（三）为支持科技创新，阶段性对科学研究和技术服务行业免征水利建设基金”。

报告期内本公司子公司上海碧晨国中能源技术有限公司西安分公司享受此政策。

（10）根据《中华人民共和国环境保护税法》第十二条中关于“（三）依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的”，暂予免征环境保护税。

报告期内本公司子公司国水（马鞍山）污水处理有限公司享受此政策

## 六、合并财务报表项目注释

### 1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		4,315.00
银行存款	400,916,141.79	576,291,684.30
其他货币资金	3,244,661.50	3,000,311.50
存放财务公司款项		
合计	404,160,803.29	579,296,310.80
其中：存放在境外的款项总额	15,335,674.60	1,833,752.84

货币资金期末余额较期初减少 175,135,507.51 元，减幅 30.23%，主要原因系本期返还股权转让款及支付利息所致。

其他说明：

货币资金中存放在境外且资金汇回受到限制的款项金额为 0 元。

## 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	82,167,152.14	193,534,016.31
其中：理财产品	82,167,152.14	193,534,016.31
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		
合计	82,167,152.14	193,534,016.31

交易性金融资产期末余额较期初减少 111,366,864.17 元，减幅 57.54%，主要原因系公司赎回理财产品所致。

## 3. 应收票据

### (1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,000,000.00	724,460.22
商业承兑汇票	500,000.00	1,310,000.00
小计	1,500,000.00	2,034,460.22
减：减值准备	15,000.00	39,300.00
合计	1,485,000.00	1,995,160.22

### (2) 期末已质押的应收票据

无。

### (3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

### (4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

### (5) 按减值损失计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备的应收票据					
按组合计提减值准备的应收票据	1,500,000.00	100.00	15,000.00	1.00	1,485,000.00
其中：组合一	1,000,000.00	66.67			1,000,000.00
组合二	500,000.00	33.33	15,000.00	3.00	485,000.00
合计	1,500,000.00	100.00	15,000.00		1,485,000.00

①期末组合一：管理层评价该类款项具有较低的信用风险

项 目	期末余额		
	应收票据	减值准备	计提比例 (%)
信用风险等级较高的银行承兑汇票	1,000,000.00		
合 计	1,000,000.00		

## ②期末组合二：以应收票据的账龄作为信用风险特征

项 目	期末余额		
	应收票据	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	500,000.00	15,000.00	3.00
合 计	500,000.00	15,000.00	3.00

## (6) 减值准备的变动情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提减值准备						
按组合计提减值准备	39,300.00	15,000.00	39,300.00			15,000.00
合计	39,300.00	15,000.00	39,300.00			15,000.00

## (7) 本年实际核销的应收票据

无。

## (8) 其他说明

无。

## 4. 应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	149,871,611.98
1 至 2 年	124,003,133.50
2 至 3 年	47,516,805.63
3 至 4 年	41,330,645.90
4 至 5 年	37,421,554.95
5 年以上	35,173,294.84
小计	435,317,046.80
减：减值准备	38,341,017.25
合计	396,976,029.55

## (2) 按减值计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

账龄	期末余额				
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)		
1 年以内	149,871,611.98	942,128.82	0.50/3.00		
1 至 2 年	124,003,133.50	625,046.03	0.50/5.00		
2 至 3 年	47,516,805.63	1,149,088.57	0.50/10.00		
3 至 4 年	41,330,645.90	586,348.53	0.50/20.00		
4 至 5 年	36,362,254.95	449,508.54	0.50/50.00		
5 年以上	22,778,774.03	22,778,774.03	100.00		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备	13,453,820.81	3.09	11,810,122.73	87.78	1,643,698.08
按组合计提减值准备	421,863,225.99	96.91	26,530,894.52	6.29	395,332,331.47
其中：组合一					
组合二	421,863,225.99	96.91	26,530,894.52	6.29	395,332,331.47
合计	435,317,046.80	100.00	38,341,017.25		396,976,029.55

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备	12,689,192.81	3.57	11,045,494.73	87.05	1,643,698.08
按组合计提减值准备	342,362,667.69	96.43	18,250,866.86	5.33	324,111,800.83
其中：组合一					
组合二	342,362,667.69	96.43	18,250,866.86	5.33	324,111,800.83
合计	355,051,860.50	100.00	29,296,361.59		325,755,498.91

## ①期末按单项计提减值准备的应收账款

单位	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河北浅海石油化工集团有限公司	4,350,400.00	4,350,400.00	100.00	法院判决后未收回
恒大地产集团北京有限公司	126,500.00	126,500.00	100.00	列入失信名单
广东华峰能源集团有限公司	7,917,620.81	6,273,922.73	79.24	按预计清偿率 20.76%计提
内蒙古乌海化工有限公司	839,300.00	839,300.00	100.00	破产重整
浙江爱科乐环保有限公司	220,000.00	220,000.00	100.00	预计无法收回
合计	13,453,820.81	11,810,122.73		

②期末组合一：管理层评价该类款项具有较低的信用风险无。

③期末组合二：以应收款项的账龄作为信用风险特征

合计	421,863,225.99	26,530,894.52
----	----------------	---------------

## (3) 减值准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提减值准备	11,045,494.73	671,440.00	74,672.00		167,860.00	11,810,122.73
按组合计提减值准备	18,250,866.86	9,432,056.90	984,169.24		-167,860.00	26,530,894.52
合计	29,296,361.59	10,103,496.90	1,058,841.24			38,341,017.25

其中本期转回金额重要的：

单位名称	收回金额	转回减值金额	收回方式
山东鲁泰化学有限公司	1,500,000.00	467,422.97	银行存款
山东盛荣化工有限公司	74,672.00	74,672.00	银行存款
马鞍山市市政管理处	21,055,346.00	105,276.73	银行存款
秦皇岛市财政局	22,140,000.00	110,700.00	银行存款
合计	44,770,018.00	758,071.70	

本期减值准备-其他变动系子公司北京中科国益环保工程有限公司应收内蒙古乌海化工有限公司款项期初按信用风险特征组合计提减值准备，期末按单项计提减值准备，调整前期减值准备金额 167,860.00 元。

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 378,493,933.52 元，占应收账款期末余额的比例为 86.95%，相应计提的减值准备期末余额汇总金额为 9,030,820.15 元。

## (6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

## (7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## 5. 预付账款

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,625,578.11	69.32	75,306,824.30	98.74
1 至 2 年	306,288.88	8.09	14,793.70	0.02
2 至 3 年	14,773.81	0.39	186,406.00	0.24

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 年以上	841,149.86	22.20	762,758.02	1.00
合计	3,787,790.66	100.00	76,270,782.02	100.00

预付账款期末余额较期初减少 72,482,991.36 元，减幅 95.03%，主要原因系子公司北京中科国益环保工程有限公司合同完结、预付款结转所致。

#### (2) 账龄超过 1 年的重要预付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
青岛嘉德滤料有限公司	380,300.00	未结算
江苏融泽环保设备有限公司	151,250.00	未结算
成都市鑫升德科技有限公司	106,582.50	未结算
合计	638,132.50	

#### (3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
江苏锦德澜环境科技有限公司	设备款	593,829.04	1 年以内	15.68
国网天津市电力公司	电费	482,539.32	1 年以内	12.74
乾县宏远天然气有限公司	天然气费	461,512.00	1 年以内	12.18
青岛嘉德滤料有限公司	货款	380,300.00	3 年以上	10.04
中国平安财产保险股份有限公司上海分公司	保险费	311,320.75	1 年以内	8.22
合计		2,229,501.11		58.86

#### (4) 其他说明

无。

### 6.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	3,226,653.67	10,103,945.15
应收股利		
其他应收款	19,045,591.36	157,035,174.22
合计	22,272,245.03	167,139,119.37

#### (1) 应收利息

##### ① 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
借款利息	3,226,653.67	10,103,945.15
小计	3,226,653.67	10,103,945.15
减：减值准备		

项目	期末余额	期初余额
合计	3,226,653.67	10,103,945.15

## ②重要逾期利息

无。

## ③减值准备计提情况

无。

## (2) 应收股利

无。

## (3) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	731,474.48
1至2年	74,498.00
2至3年	3,242,506.05
3至4年	3,784,128.72
4至5年	18,240,234.53
5年以上	153,080,507.03
小计	179,153,348.81
减：减值准备	160,107,757.45
合计	19,045,591.36

## ②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	8,009,868.27	8,008,868.27
运营补贴	8,078,600.00	13,283,790.00
往来款	105,001,178.53	198,177,373.20
保证金	15,364,835.00	17,134,835.00
代扣代缴保险	271,973.17	103,749.36
借款	38,385,346.02	50,160,855.99
股权转让款	4,041,547.82	38,463,743.40
小计	179,153,348.81	325,333,215.22
减：减值准备	160,107,757.45	168,298,041.00
合计	19,045,591.36	157,035,174.22

期末其他应收款余额较期初减少 137,989,582.86 元，减幅 87.87%，主要原因系本期运营补贴、往来款、借款及股权转让款收回所致。

其他应收款中借款情况：

借款人	借款金额	起始日期	终止日期	说明
Andrej Setina	5,767,867.29	2014 年 2 月 25 日	2018 年 12 月 31 日	
Infinite Treasure Enterprises	15,584,657.68	2018 年 2 月 5 日	2024 年 6 月 30 日	
	16,126,601.05	2019 年 12 月 12 日	2024 年 6 月 30 日	
DELUXE 08	906,220.00	2018 年 4 月 9 日	2024 年 6 月 30 日	
合计	38,385,346.02			

## ③减值准备计提情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	83,939,368.57	29,369,867.33	54,988,805.10	168,298,041.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段	-1,737,240.57	-189,380.00	1,926,620.57	
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	570,301.31	14,124,640.20	15,094.18	14,710,035.69
本期转回	16,103,669.24	6,796,650.00		22,900,319.24
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	66,668,760.07	36,508,477.53	56,930,519.85	160,107,757.45

## A.对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

本期其他应收款账面余额显著变动主要为母公司收回原子公司湘潭国中污水处理有限公司往来款 66,765,674.80 元、深圳市英晟投资有限公司股权转让款 30,000,000.00 元。

B.本期损失准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加的采用依据：

无。

## ④本年计提、收回或转回的其他应收款减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 减值准备	57,188,059.54	15,094.18				57,203,153.72
按组合计提 减值准备	111,109,981.46	14,694,941.51	22,900,319.24			102,904,603.73
合计	168,298,041.00	14,710,035.69	22,900,319.24			160,107,757.45

其中：本年减值准备转回或收回金额重要的

单位名称	收回金额	转回减值准备	收回方式
深圳市英晟投资有限公司	30,000,000.00	900,000.00	银行存款
湘潭国中污水处理有限公司	66,765,674.80	14,108,232.85	银行存款
湘潭九华经济建设投资有限公司	4,678,388.00	935,677.60	银行存款
DELUXE 08	8,155,980.00	4,077,990.00	银行存款
Xiao Hua Limited	5,437,320.00	2,718,660.00	银行存款
合计	115,037,362.80	22,740,560.45	

⑤本期实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	减值准备 期末余额
上海涤诺投资发展有限公司	往来款	50,000,000.00	5 年以上	27.91	50,000,000.00
北京爱建同益经贸发展 有限责任公司	往来款	43,743,943.21	5 年以上	24.42	43,743,943.21
Infinite Treasure Enterprises	借款	31,711,258.73	4-5 年及 5 年以 上	17.70	23,647,958.21
秦皇岛市昌黎县财政局	运营补贴	8,078,600.00	5 年以上	4.51	
Andrej Setina	借款	5,767,867.29	5 年以上	3.22	5,767,867.29
合计		139,301,669.23		77.76	123,159,768.71

⑦涉及政府补助的其他应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、 金额及依据
秦皇岛市昌黎县财政局	运营补贴	8,078,600.00	5 年以上	注 1
合计		8,078,600.00		

注 1：根据昌黎县人民政府 2014 年 12 月 15 日出具的昌政函[2014]41 号文件，昌黎县土地收购储备中心已完成昌黎镇三街民权 138 号宗地（地号：1/3/109-1）的收储工作。经县政府研究，待该宗地公开出售后，土地出让金将用于拨付国水（昌黎）污水处理有限公司（简称昌黎污水）运营补贴款 10,078,600.00 元。2016 年收回 2,000,000.00 元。2018 年 6 月昌黎污水收到昌黎县人民政府《常务会议纪要》（常纪[2018]5 号），因昌黎县中心城区生活污水处理厂已建成，会议通过《昌黎县城乡建设局关于昌黎县污水处理厂停止运营情况的报告》。2020 年 12 月 1 日，昌黎污水与昌黎县住房和城乡建设局共同签署《关于国水（昌黎）污水处理有限公司终止补偿费确认书》，双方拟同意终止补偿费总计 14,679.59 万元。截至本报告期末，尚未正式签署终止补偿协议。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

⑩资金集中管理情况

无。

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	929,076.00	27,144.69	901,931.31
库存商品	15,863,930.65	7,849,080.29	8,014,850.36
合同履约成本	100,297,560.95	5,041,004.04	95,256,556.91
合计	117,090,567.60	12,917,229.02	104,173,338.58

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,827,083.85		1,827,083.85
库存商品	15,952,893.82	7,914,956.46	8,037,937.36
合同履约成本	101,847,859.94	5,041,004.04	96,806,855.90
合计	119,627,837.61	12,955,960.50	106,671,877.11

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		27,144.69				27,144.69
库存商品	7,914,956.46			65,876.17		7,849,080.29
合同履约成本	5,041,004.04					5,041,004.04
合计	12,955,960.50	27,144.69		65,876.17		12,917,229.02

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化的金额

无。

(4) 合同履约成本于本期摊销金额 2,481,088.51 元。

## 8. 合同资产

### (1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程施工服务	3,772,348.86	213,961.18	3,558,387.68	4,201,029.86	183,998.75	4,017,031.11
质保金	197,000.00	9,850.00	187,150.00	205,416.82	6,162.50	199,254.32
合计	3,969,348.86	223,811.18	3,745,537.68	4,406,446.68	190,161.25	4,216,285.43

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

(3) 本年合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
工程施工服务	141,967.81	112,005.38		预期信用损失
质保金	3,940.00	252.50		预期信用损失
合计	145,907.81	112,257.88		

### 9.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	10,459,217.21	18,642,811.65
待认证增值税进项税	243,780.74	108,931.13
预缴企业所得税	420,539.85	3,256,082.74
预缴其他税费		3,172.52
多缴税费	8,837.63	5,572.80
合计	11,132,375.43	22,016,570.84

其他流动资产期末余额较期初较少 10,884,195.41 元，减幅 49.44%，主要原因系子公司南江县国中家源水务有限公司本期增量及存量留抵退税导致。

### 10. 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						
天津炼达中科环保技术有限公司						
上海中洋盛丰水产科技有限公司						
诸暨市文盛汇自有资金投资有限公司	850,000,000.00	80,000,000.00		82,836,304.30		
上海靓固生态环境科技股份有限公司		10,000,000.00		-1,208,275.68		
小计	850,000,000.00	90,000,000.00		81,628,028.62		

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
合计	850,000,000.00	90,000,000.00		81,628,028.62		

(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		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
天津炼达中科环保技术有限公司					
上海中洋盛丰水产科技有限公司					
诸暨市文盛汇自有资金投资有限公司				1,012,836,304.30	
上海靓固生态环境科技股份有限公司				8,791,724.32	
小计				1,021,628,028.62	
合计				1,021,628,028.62	

(1) 合营或联营企业具体情况详见附注八、3“在合营企业或联营企业中的权益”。

(2) 其他说明

①本公司的控股子公司北京中科国益环保工程有限公司（简称中科国益）持有天津炼达中科环保技术有限公司 49%股权，按照持股比例本期应确认投资损失 53,129.98 元，中科国益长期股权投资账面价值前期已减记至零，本期投资损失全部记入备查账，备查账累计投资损失金额 5,572,369.55 元。

②本公司前期持有宁波国希投资管理有限公司 49%股权，该公司已于 2023 年 11 月 16 日注销。本公司未实际出资。

③本公司的全资子公司上海吉致源农业科技发展有限公司（简称吉致源公司）持有上海中洋盛丰水产科技有限公司 40%股权，吉致源公司尚未实际出资。该公司本期未开展经营。

## 11. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
Aquaporin A/S	39,238,223.88	58,191,426.21
赛领国际投资基金（上海）有限公司	157,193,576.68	202,128,747.02
无锡滨湖区柏数字文化产业投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	

项目	期末余额	期初余额
合计	206,431,800.56	260,320,173.23

## (2) 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
Aquaporin A/S			20,590,234.80		64,067,845.31	不以出售为目的
赛领国际投资基金（上海）有限公司			7,332,517.34		52,349,165.32	不以出售为目的
无锡滨湖运柏数字文化产业投资合伙企业（有限合伙）						不以出售为目的
合计			27,922,752.14		116,417,010.63	

赛领国际投资基金（上海）有限公司本期减少注册资本，各股东同比例减资，详见附注十五、7（4）“对外投资减资”。

**12. 投资性房地产**

## (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	22,839,123.96	22,839,123.96
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	22,839,123.96	22,839,123.96
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	4,708,402.96	4,708,402.96
2. 本期增加金额	609,912.72	609,912.72
(1) 计提或摊销	609,912.72	609,912.72
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

项目	房屋及建筑物	合计
(2) 其他转出		
4. 期末余额	5,318,315.68	5,318,315.68
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	17,520,808.28	17,520,808.28
2. 期初账面价值	18,130,721.00	18,130,721.00

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

无。

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

无。

(4) 房地产转换情况

无。

### 13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	123,343,292.21	139,539,618.00
固定资产清理		
合计	123,343,292.21	139,539,618.00

(1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	144,001,034.37	11,508,611.27	36,248,471.99	7,578,752.28	4,164,405.89	203,501,275.80
2. 本期增加金额		1,071,088.76	1,061,109.02	1,101,546.04	109,397.25	3,343,141.07
(1) 购置		1,044,362.76	1,061,109.02	1,101,546.04	109,397.25	3,316,415.07
(2) 在建工程转入		26,726.00				26,726.00
(3) 其他增加						

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	其他设备	合计
3. 本期减少金额	422,687.06	213,244.25	8,896,379.87	950,988.33	1,104,368.10	11,587,667.61
(1) 处置或报废		213,244.25	1,286,637.35	484,190.00	639,631.26	2,623,702.86
(2) 其他减少	422,687.06		7,609,742.52	466,798.33	464,736.84	8,963,964.75
4. 期末余额	143,578,347.31	12,366,455.78	28,413,201.14	7,729,309.99	3,169,435.04	195,256,749.26
二、累计折旧						
1. 期初余额	38,655,067.86	6,122,548.89	9,465,633.63	6,222,612.52	3,495,794.90	63,961,657.80
2. 本期增加金额	5,053,176.32	1,352,294.15	3,288,981.93	312,055.97	202,024.60	10,208,532.97
(1) 计提	5,053,176.32	1,352,294.15	3,288,981.93	312,055.97	202,024.60	10,208,532.97
(2) 其他增加						
3. 本期减少金额	74,803.12	204,328.86	1,348,516.61	772,735.71	978,767.49	3,379,151.79
(1) 处置或报废		204,328.86	649,834.53	459,980.50	606,605.69	1,920,749.58
(2) 其他减少	74,803.12		698,682.08	312,755.21	372,161.80	1,458,402.21
4. 期末余额	43,633,441.06	7,270,514.18	11,406,098.95	5,761,932.78	2,719,052.01	70,791,038.98
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额			1,122,418.07			1,122,418.07
(1) 计提			1,122,418.07			1,122,418.07
(2) 其他增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4. 期末余额			1,122,418.07			1,122,418.07
四、账面价值						
1. 期末账面价值	99,944,906.25	5,095,941.60	15,884,684.12	1,967,377.21	450,383.03	123,343,292.21
2. 期初账面价值	105,345,966.51	5,386,062.38	26,782,838.36	1,356,139.76	668,610.99	139,539,618.00

其他减少本期子公司国中（秦皇岛）污水处理有限公司被通知停止运营、相关运营资产已被政府接管，调整科目列报至其他非流动资产。

②暂时闲置的固定资产情况

无。

③通过经营租赁租出的固定资产

无。

④未办妥产权证书的固定资产情况

无。

⑤其他说明

无。

## (2) 固定资产清理

无。

## 14. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	70,349,435.61	62,293,057.57
工程物资		
合计	70,349,435.61	62,293,057.57

## (1) 在建工程

## ① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
彰武污水处理厂 BOT 项目	20,434,797.39	3,342,363.00	17,092,434.39	20,434,797.39	2,432,600.00	18,002,197.39
荣县度佳镇等 12 个乡镇生活污水处理厂提标改造项目(二期)	37,504,920.26		37,504,920.26	28,585,078.92		28,585,078.92
蚌埠鹏睿 3 号繁殖猪场环保建设工程	15,752,080.96		15,752,080.96	15,705,781.26		15,705,781.26
合计	73,691,798.61	3,342,363.00	70,349,435.61	64,725,657.57	2,432,600.00	62,293,057.57

## ② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产或无形资产金额	本期转入持有待售资产金额	其他减少	期末余额
彰武污水处理厂 BOT 项目	37,413,900.00	20,434,797.39					20,434,797.39
荣县度佳镇等 12 个乡镇生活污水处理厂提标改造项目(二期) (注 1)	29,748,800.00	28,585,078.92	8,919,841.34				37,504,920.26
蚌埠鹏睿 3 号繁殖猪场环保建设工程(注 2)	18,844,700.00	15,705,781.26	46,299.70				15,752,080.96
合计	86,007,400.00	64,725,657.57	8,966,141.04				73,691,798.61

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
彰武污水处理厂 BOT 项目	54.62	30.00				自筹/募集
荣县度佳镇等 12 个乡镇生活污水处理厂提标改造项目(二期) (注 1)	126.07	100.00				自筹/募集
蚌埠鹏睿 3 号繁殖猪场环保建设工程(注 2)	83.59	100.00				自筹
合计	—	—				—

注 1: 荣县度佳镇等 12 个乡镇生活污水处理厂提标改造项目(二期)工程已完工,

处于验收结算阶段。

注 2：（1）蚌埠鹏睿 3 号核心猪场环保建设工程已完工，尚未验收。（2）2024 年 2 月，本公司子公司安徽国中固丰农业有限公司（简称国中固丰）与蚌埠鹏睿农牧产业有限公司（简称蚌埠鹏睿）签署《特许经营协议之补充协议》（简称补充协议）。补充协议约定，因蚌埠鹏睿截至补充协议签订日尚未对蚌埠鹏睿 3 号繁殖猪场环保建设工程（简称 3#猪场项目）进行验收、且未能提供保证国中固丰系统稳定运行的基本水量，根据《蚌埠鹏睿农牧产业有限公司 2 号核心猪场、3 号扩繁猪场环保项目特许经营协议》条款并经双方协商一致同意，蚌埠鹏睿自 2022 年 9 月 1 日起至 3#猪场项目实际运行提供水量之日止向国中固丰支付以 2,262.42 万元为基数、按年化收益率 8%计算的运营收益。截至本报告日，国中固丰已收到 2022 年 9 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间的运营收益 2,414,900 元。

### ③本期计提在建工程减值准备情况

根据黑龙江平安资产评估有限公司出具的《沈阳经济区彰武爱思特水处理有限公司以财务报告为目的拟进行在建工程减值测试涉及的沈阳经济区彰武爱思特水处理有限公司所有的在建工程评估项目》（黑平安评报字[2024]第 013 号），以成本法对彰武污水处理厂 BOT 项目在建工程进行评估，评估价值为 17,092,434.39 元，据此本公司对该项在建工程计提减值 909,763 元。

### （2）工程物资

无。

## 15.使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	5,921,803.64	5,921,803.64
2.本期增加金额	16,600.00	16,600.00
3.本期减少金额	788,484.77	788,484.77
4.期末余额	5,149,918.87	5,149,918.87
二、累计折旧		
1.期初余额	3,271,246.97	3,271,246.97
2.本期增加金额	1,034,485.68	1,034,485.68
（1）计提	1,034,485.68	1,034,485.68
3.本期减少金额	724,355.59	724,355.59
（1）处置	724,355.59	724,355.59
4.期末余额	3,581,377.06	3,581,377.06
三、减值准备		
1.期初余额		

项目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,568,541.81	1,568,541.81
2.期初账面价值	2,650,556.67	2,650,556.67

## 16. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	特许经营权	软件使用权	专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,523,045,644.54	3,513,427.42	9,917,105.19	1,536,476,177.15
2. 本期增加金额	21,199,153.85			21,199,153.85
(1) 购置	21,199,153.85			21,199,153.85
(2) 内部研发				
(3) 其他增加				
3. 本期减少金额	313,841,879.77		768,477.87	314,610,357.64
(1) 处置				
(2) 其他减少	313,841,879.77		768,477.87	314,610,357.64
4. 期末余额	1,230,402,918.62	3,513,427.42	9,148,627.32	1,243,064,973.36
二、累计摊销				
1. 期初余额	516,171,999.86	2,985,178.63	7,027,706.09	526,184,884.58
2. 本期增加金额	62,837,100.51	260,808.69	782,657.40	63,880,566.60
(1) 计提	62,837,100.51	260,808.69	782,657.40	63,880,566.60
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额	172,233,984.74		590,616.17	172,824,600.91
(1) 处置				
(2) 其他减少	172,233,984.74		590,616.17	172,824,600.91
4. 期末余额	406,775,115.63	3,245,987.32	7,219,747.32	417,240,850.27
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				

项目	特许经营权	软件使用权	专利技术	合计
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	823,627,802.99	267,440.10	1,928,880.00	825,824,123.09
2. 期初账面价值	1,006,873,644.68	528,248.79	2,889,399.10	1,010,291,292.57

其他减少为本期子公司国中（秦皇岛）污水处理有限公司被通知停止运营、相关运营资产已被政府接管，调整科目列报至其他非流动资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(3) 使用寿命不确定的无形资产

无。

(4) 重要的单项无形资产情况

无。

(5) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

无。

(6) 其他情况

无。

## 17. 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	其他 增加	处置	其他 减少	
北京中科国益环保工程有限公司	10,119,975.52					10,119,975.52
沈阳经济区彰武爱思特水处理有限公司	1,091,862.87					1,091,862.87
四川国中亿思通环保科技有限公司	6,229,279.30					6,229,279.30
合计	17,441,117.69					17,441,117.69

(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	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成	其他增加	处置	其他 减少	
北京中科国益环保工程有限公司			10,119,975.52			10,119,975.52

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	其他增加	处置	其他 减少	
沈阳经济区彰武爱思特水处理有限公司	1,091,862.87					1,091,862.87
四川国中亿思通环保科技有限公司	6,229,279.30					6,229,279.30
合计	7,321,142.17		10,119,975.52			17,441,117.69

### (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

北京中科国益环保工程有限公司整体产生现金流量，将其整体作为一个资产组。

### (4) 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司聘请专业评估机构对北京中科国益环保工程有限公司包含商誉的资产组的可收回金额进行评估，以判断商誉是否发生减值。

### (5) 商誉减值测试的影响

公司于年度终了对北京中科国益环保工程有限公司商誉进行了减值测试，在进行商誉减值测试时，公司将相关资产组(含商誉)的账面价值与其可收回金额进行比较。

北京中科国益环保工程有限公司包含商誉的资产组可收回金额的确定方法：按照持续经营情况下公允价值减去处置费用后的净额作为资产组的可收回金额。

根据公司聘请的正衡房地产资产评估有限公司出具的《北京中科国益环保工程有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及其包含商誉的资产组可收回金额资产评估报告》（正衡评报字[2024]第 141 号），包含商誉的资产组账面价值为-1,433.74 万元、可收回金额为-1,251.54 万元。根据评估结果，公司对北京中科国益环保工程有限公司商誉全额计提减值。

### (6) 业绩承诺情况及对商誉减值测试的影响

无。

## 18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	834,101.92	71,716.79	383,120.88		522,697.83
零星改造工程	3,457,833.68		254,523.60		3,203,310.08
水源配套项目	7,788,400.55	2,167,618.00	337,492.84		9,618,525.71
合计	12,080,336.15	2,239,334.79	975,137.32		13,344,533.62

## 19. 递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	126,194,681.00	31,548,670.26	134,458,404.39	33,614,601.10
可抵扣亏损	53,117,003.92	13,279,250.98	71,584,986.24	17,896,246.56
无形资产	8,861,813.86	2,215,453.47	5,022,012.44	1,255,503.11
租赁	3,135,948.76	783,987.19	2,702,952.90	675,738.23
内部交易未实现利润	2,953,212.68	738,303.17	3,103,213.52	775,803.38
金融资产公允价值变动	43,444,568.61	10,861,142.15	26,677,408.64	6,669,352.16
合计	237,707,228.83	59,426,807.22	243,548,978.13	60,887,244.54

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	5,179,285.67	776,892.85	5,501,476.27	825,221.44
金融资产公允价值变动	614,720.75	153,680.19	214,424.95	53,606.24
租赁	3,078,278.17	769,569.54	2,650,556.68	662,639.17
合计	8,872,284.59	1,700,142.58	8,366,457.90	1,541,466.85

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债无。

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异-减值准备	72,492,904.88	63,365,459.45
可抵扣暂时性差异-存货跌价	12,917,229.02	12,955,960.50
可抵扣暂时性差异-递延收益	753,369.33	906,597.09
可结转下年扣除的广宣费	2,146.69	1,724.10
可抵扣亏损	266,179,090.55	256,758,460.90
合计	352,344,740.47	333,988,202.04

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年		30,024,365.38	
2024 年	35,388,991.77	36,922,005.16	
2025 年	35,199,426.20	36,773,376.53	
2026 年	82,636,053.71	90,842,927.49	
2027 年	50,226,275.39	62,195,786.34	
2028 年	62,728,343.48		

年份	期末余额	期初余额	备注
合计	266,179,090.55	256,758,460.90	

## 20. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
未实现的售后租回损益	26,940,576.99	26,940,576.99
预付长期资产购置款	8,613,225.32	12,251,120.40
移交政府资产	227,601,393.42	78,941,074.87
待处置资产	343,076.54	
合计	263,498,272.27	118,132,772.26

期末余额较期初增加 145,365,500.01 元，增幅 123.05%，主要原因系本期子公司国中（秦皇岛）污水处理有限公司特许经营权被终止、相关资产移交政府所致。

## 21. 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,000,000.00	子公司太原豪峰污水处理有限公司保函
	111.50	子公司北京中科国益环保工程有限公司银行账户转休眠户
	244,550.00	子公司北京中科国益环保工程有限公司保函
	3,735,780.29	子公司北京中科国益环保工程有限公司司法冻结账户
	20,985,793.28	本公司共管账户履约保证金
合计	27,966,235.07	

其他说明：

(1) 子公司国中（秦皇岛）污水处理有限公司银行借款以其应收污水处理服务费质押。

(2) 子公司国水（马鞍山）污水处理有限公司银行借款以其污水处理费收费权质押。

(3) 子公司碧晨国中能源技术（天津）有限公司向中国农业发展银行天津市宁河区支行借款，以其《宁河区冬季清洁取暖工程 2018 年潘庄等 5 镇 15 村“煤改电”项目特许经营协议》项下供热收费权质押。

(4) 子公司碧晨国中能源技术（天津）有限公司向中国工商银行股份有限公司天津宁河支行借款，以其特许经营权项下的应收账款质押。应收账款主要包括供暖收入和建设奖补资金收入、运营补贴资金收入。

## 22. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	57,770,726.68	28,567,590.58
1 至 2 年	7,160,950.03	65,059,083.28
2 至 3 年	55,214,918.25	15,743,092.12
3 至 4 年	7,866,286.75	23,312,744.12
4 至 5 年	10,468,385.71	1,596,006.52
5 年以上	11,843,158.83	10,764,396.04
合计	150,324,426.25	145,042,912.66

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
陕西建工第十建设集团有限公司	24,248,419.61	未结算
甘肃盟通建筑工程公司	5,185,925.06	未结算
上海普研建筑安装工程有限公司	4,774,970.51	未结算
中国市政工程华北设计研究总院有限公司	4,380,000.00	未结算
天水惠通市政工程有限公司	3,916,811.19	未结算
天津市合生创展管道有限公司	3,890,415.05	未结算
成都邑尚环保工程有限公司	3,848,010.00	未结算
大连宇都环境工程技术有限公司	3,181,290.00	未结算
扬州市建设安装工程有限公司	3,174,868.66	未结算
四川航天神坤科技有限公司	3,042,979.68	未结算
山东省显通安装有限公司	2,615,931.03	未结算
江苏苏中建隆钢构有限公司	1,734,899.09	未结算
合计	63,994,519.88	

## 23. 预收款项

## (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	149,531.69	4,083.34
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	39,285.76	58,256.92
合计	188,817.45	62,340.26

预收款项期末余额较期初增加 126,477.19 元，增幅 202.88%，主要原因系子公司北京国中科创环境科技有限责任公司预收租金所致。

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

## 24.合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
工程施工	1,060,275.47	82,075.47
预收居民热费	2,940,720.30	10,205,526.67
合计	4,000,995.77	10,287,602.14

### (2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

合同负债期末余额较期初减少 6,286,606.37 元，减幅 61.11%，主要原因如下：

项目	变动金额	变动原因
工程施工	978,200.00	工程项目期末预收款增加
预收居民热费	-7,264,806.37	供热项目减少
合计	-6,286,606.37	

## 25.应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,443,061.59	56,261,989.71	56,380,184.82	4,324,866.48
二、离职后福利-设定提存计划	322,426.88	5,675,131.44	5,660,642.91	336,915.41
三、辞退福利		578,852.12	434,824.12	144,028.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,765,488.47	62,515,973.27	62,475,651.85	4,805,809.89

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	3,335,455.18	48,225,782.92	48,392,545.26	3,168,692.84
2.职工福利费	38,355.00	1,410,876.68	1,414,001.68	35,230.00
3.社会保险费	283,784.79	3,494,199.08	3,532,537.87	245,446.00
其中：医疗保险费	273,201.84	3,356,720.35	3,397,974.09	231,948.10
工伤保险费	9,813.42	135,030.61	132,115.66	12,728.37
生育保险费	769.53	2,448.12	2,448.12	769.53
4.住房公积金	69,351.80	2,586,215.16	2,554,805.16	100,761.80
5.工会经费和职工教育经费	716,114.82	527,341.53	468,720.51	774,735.84
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
8.非货币性福利				
9.商业保险		17,574.34	17,574.34	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	4,443,061.59	56,261,989.71	56,380,184.82	4,324,866.48

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	300,684.17	5,487,788.65	5,473,770.09	314,702.73
2.失业保险费	21,742.71	187,342.79	186,872.82	22,212.68
3.企业年金缴费				
合计	322,426.88	5,675,131.44	5,660,642.91	336,915.41

## 26. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	601,581.19	2,486,123.39
企业所得税	2,259,702.88	3,305,610.33
个人所得税	124,873.83	157,243.79
土地使用税	865,595.45	865,595.45
房产税	32,530.31	32,530.01
城市维护建设税	77,397.00	196,497.97
教育费附加	32,428.37	83,471.63
地方教育附加	21,618.91	55,647.75
印花税	35,694.92	546,327.61
水利建设基金	4,775.09	6,474.42
环保税	86,633.68	64,160.66
合计	4,142,831.63	7,799,683.01

期末余额较期初减少 3,656,851.38 元，减幅 46.88%，主要原因为公司本期缴纳增值税及子公司国中（秦皇岛）污水处理有限公司本期收入减少致期末应交所得税减少所致。

## 27. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	778,960.00	778,960.00
其他应付款	41,029,171.22	383,776,960.19
合计	41,808,131.22	384,555,920.19

## (1) 应付利息

无。

## (2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	778,960.00	778,960.00
合计	778,960.00	778,960.00

## (3) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	16,105,854.03	4,462,348.74
代收代缴费用	542,824.60	507,009.46
土地租赁费	3,115,388.35	3,296,712.47
保证金	2,420,423.00	2,520,423.00
押金	93,042.00	93,042.00
排污费及滞纳金	18,604,458.24	18,604,458.24
股权转让款		354,176,085.28
其他	147,181.00	116,881.00
合计	41,029,171.22	383,776,960.19

期末其他应付款余额较期初减少 342,747,788.97 元，减幅 89.31%，主要原因为本年返还股权转让款所致。

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
秦皇岛市生态环境局	18,604,458.24	未支付排污费及滞纳金
马鞍山市市政管理处	2,471,068.70	未付土地租赁费
9 村 2 政府暂收采暖费款	1,842,753.00	未结算保证金
合计	22,918,279.94	

## 28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	38,150,000.00	34,250,000.00
一年内到期的长期借款利息调整	-7,786.88	49,643.62
一年内到期的租赁负债	1,005,312.84	1,144,809.93
合计	39,147,525.96	35,444,453.55

## 29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	416,393.56	3,977,939.04
未终止确认的应收票据		724,460.22
合计	416,393.56	4,702,399.26

期末余额较期初减少 4,286,005.70 元，减少幅度 91.15%，主要原因系本期待转销项

税结转所致。

### 30.长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押、保证借款	140,198,879.87	174,306,310.33
小计	140,198,879.87	174,306,310.33
减：一年内到期部分（附注六、28）	38,142,213.12	34,299,643.62
合计	102,056,666.75	140,006,666.71

长期借款分类的说明：

长期借款中保证借款本金金额为 14,044 万元（含一年以内到期借款本金金额 3,815 万元），全部为本公司作为保证人的借款，其中：

（1）3,000 万元为子公司国水（马鞍山）污水处理有限公司保证借款（含一年以内到期借款金额 800 万元）；

（2）6,500 万元为子公司国中（秦皇岛）污水处理有限公司保证借款（含一年以内到期借款金额 1,700 万元）

（3）4,544 万元为孙公司碧晨国中能源技术（天津）有限公司保证借款（含一年以内到期借款金额 1,315 万元）。

### 31.租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,614,096.34	2,895,865.73
未确认融资费用	76,326.32	183,453.19
减：一年内到期的租赁负债（附注六、28）	1,005,312.84	1,144,809.93
合计	532,457.18	1,567,602.61

期末租赁负债余额较期初减少 1,035,145.43 元，减幅 66.03%，主要原因系本期支付租金导致。

### 32.预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		62,905.00	
合计		62,905.00	

期末余额较期初减少 62,905.00 元，减幅 100%，主要原因系本期预计负债已支付完成所致。

### 33.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
中央水污染防治专项资金	26,736,841.96		1,473,684.24	25,263,157.72	注 1
煤改电工程建设奖补资金	74,658,069.49	3,950,000.00	5,857,641.20	72,750,428.29	注 2

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
村级党群服务中心采暖工程建设资金	661,782.86	76,790.40	46,992.30	691,580.96	注 2
煤改电供热项目运行电费补贴		7,461,880.40	7,461,880.40		注 2
锅炉改造款	906,597.09		153,227.76	753,369.33	注 3
彰武污水处理项目基础设施建设补贴	2,120,000.00			2,120,000.00	注 4
合计	105,083,291.40	11,488,670.80	14,993,425.90	101,578,536.30	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业成本金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	26,736,841.96			1,473,684.24			25,263,157.72	与资产相关
递延收益	74,658,069.49	3,950,000.00		5,857,641.20			72,750,428.29	与资产相关
递延收益	661,782.86	76,790.40		46,992.30			691,580.96	与资产相关
递延收益		7,461,880.40			7,461,880.4			与收益相关
递延收益	906,597.09			153,227.76			753,369.33	与资产相关
递延收益	2,120,000.00						2,120,000.00	与资产相关
合计	105,083,291.40	11,488,670.80		7,531,545.50	7,461,880.40		101,578,536.30	

注 1：根据财政部《关于下达 2016 年水污染防治专项资金（第二批）用于重点流域重点区域水污染防治工作的通知》（财建[2016]373 号），河北省财政厅、河北省环境保护厅联合下发冀财资环[2016]49 号文件，下达 2016 年中央水污染防治专项资金（第二批），子公司国中（秦皇岛）污水处理有限公司获得 3,600.00 万元水污染防治专项资金，列入递延收益，每年度随资产折旧而相应转入当期损益。

注 2：根据子公司上海碧晨国中能源技术有限公司与天津市宁河区住房和城乡建设委员会签订的《宁河区冬季清洁取暖工程 2018 年潘庄等 5 镇 15 村“煤改电”项目特许经营协议》、《宁河区冬季清洁取暖工程 2019 年岳龙镇等 8 镇 12 村“煤改电”项目特许经营协议》及相关补充协议，天津市宁河区住房和城乡建设委员会按照“煤改电”工程户均 14,112 元发放工程建设奖补资金；按照特许经营范围内的村级党群服务中心采暖建设 2.06 万元/个发放建设资金；根据消耗电量按 0.2 元/kwh 发放运营补贴。截至报告期末，上述两项特许经营协议实施主体碧晨国中能源技术（天津）有限公司累计收到“煤改电”奖补资金 100,281,341.93 元；建设资金 812,390.40 元；运营补贴 28,025,009.00 元。

注 3：2019 年 11 月 8 日子公司上海碧晨国中能源技术有限公司收到西安浐灞生态区管理委员会奖补资金 50 万元，用于东岭欣城供热锅炉改造项目；2021 年 8 月 27 日收到咸阳市生态环境局乾县分局奖补资金 72 万元，用于乾唐锦绣锅炉改造项目。

注 4：2022 年 7 月 5 日子公司沈阳经济区彰武爱思特水处理有限公司收到彰武县农副产品精深加工产业基地管理委员会基础设施建设补贴 212 万元。

**34.股本**

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,613,781,103.00						1,613,781,103.00

**35.资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,672,932,120.48			1,672,932,120.48
其他资本公积	309,527,468.46			309,527,468.46
合计	1,982,459,588.94			1,982,459,588.94

**36.其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-88,494,258.49	-27,922,752.14				-27,922,752.14	-116,417,010.63
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-88,494,258.49	-27,922,752.14				-27,922,752.14	-116,417,010.63
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	18,872,326.62	2,106,429.43				2,106,429.43	20,978,756.05
权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	18,872,326.62	2,106,429.43				2,106,429.43	20,978,756.05
其他综合收益合计	-69,621,931.87	-25,816,322.71				-25,816,322.71	-95,438,254.58

**37.盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	30,601,343.46	10,491,983.73		41,093,327.19
合计	30,601,343.46	10,491,983.73		41,093,327.19

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### 38.未分配利润

项目	本期余额/发生额	上期余额/发生额
调整前上期末未分配利润	-391,317,221.07	-275,521,438.03
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		13,099.06
调整后期初未分配利润	-391,317,221.07	-275,508,338.97
加：本期归属于母公司股东的净利润	30,038,619.76	-115,808,882.10
减：提取法定盈余公积	10,491,983.73	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-371,770,585.04	-391,317,221.07

### 39. 营业收入和营业成本

#### （1）分项列示营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	215,134,810.12	181,164,054.94	286,046,075.27	218,450,466.27
其他业务	1,648,653.54	1,322,827.50	1,552,160.66	1,006,501.33
合计	216,783,463.66	182,486,882.44	287,598,235.93	219,456,967.60

#### （2）本年合同产生的收入及成本情况

合同分类	工程服务		污水处理		供暖		合计	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
一、商品类型	7,094,237.65	11,112,389.67	190,112,648.55	139,616,190.64	17,927,923.92	30,435,474.63	215,134,810.12	181,164,054.94
污水处理			190,112,648.55	139,616,190.64			190,112,648.55	139,616,190.64
供暖					17,927,923.92	30,435,474.63	17,927,923.92	30,435,474.63
设备销售	2,679,646.09	2,227,806.64					2,679,646.09	2,227,806.64
工程总包	4,414,591.56	8,884,583.03					4,414,591.56	8,884,583.03
二、经营地区	7,094,237.65	11,112,389.67	190,112,648.55	139,616,190.64	17,927,923.92	30,435,474.63	215,134,810.12	181,164,054.94
东北			19,624.06	129,231.08			19,624.06	129,231.08
华北	7,094,237.65	11,112,389.67	87,694,278.93	73,444,774.83	10,953,665.80	22,643,229.45	105,742,182.38	107,200,393.95

合同分类	工程服务		污水处理		供暖		合计	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华东			90,138,376.73	49,229,483.11			90,138,376.73	49,229,483.11
西南			12,260,368.83	16,812,701.62			12,260,368.83	16,812,701.62
西北					6,974,258.12	7,792,245.18	6,974,258.12	7,792,245.18
三、市场或客户类型								
四、合同类型								
五、按商品转让时间分类	7,094,237.65	11,112,389.67	190,112,648.55	139,616,190.64	17,927,923.92	30,435,474.63	215,134,810.12	181,164,054.94
按时点确认	2,679,646.09	2,227,806.64					2,679,646.09	2,227,806.64
按时段内确认	4,414,591.56	8,884,583.03	190,112,648.55	139,616,190.64	17,927,923.92	30,435,474.63	212,455,164.03	178,936,248.30
六、按合同期限分类								
七、按销售渠道分类								
合计	7,094,237.65	11,112,389.67	190,112,648.55	139,616,190.64	17,927,923.92	30,435,474.63	215,134,810.12	181,164,054.94

### (3) 履约义务的说明

本公司工程服务业务按照累计实际发生的成本占预计合同总成本的比例确定完工进度并据此确认收入；污水处理业务按照《特许经营协议》约定的水量计算方式及价格每月进行结算；供暖业务以供热面积为标准按供暖季实际供热面积及物价部门核定的销售单价计算；设备销售于客户取得商品控制权时确认收入。截至 2023 年 12 月 31 日，已结算金额能够代表本公司累计至今已履约部分转移给客户的价值，且不存在任何对价金额未纳入交易价格，从而未纳入对于分摊至剩余履约义务的交易价格所需披露的信息之中。

### (4) 分摊至剩余履约义务的说明

无。

### (5) 重大合同变更或重大交易价格调整

本公司子公司国水（马鞍山）污水处理有限公司（简称马鞍山污水）收到《马鞍山市王家山污水处理厂提标改造工程竣工决算后污水处理价格调整报告》（简称价格调整报告）。根据价格调整报告，马鞍山污水常规污水处理服务费由 1.383 元/m<sup>3</sup>（含税）调整为 1.3374 元/m<sup>3</sup>（含税）。

## 40. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	260,450.75	459,562.46
教育费附加	111,328.40	195,443.95
地方教育附加	74,218.93	130,295.92
资源税	324.84	119,152.99
房产税	1,604,472.40	1,732,953.78
印花税	107,476.56	656,753.70

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	10,076.72	17,720.53
土地使用税	1,825,170.49	2,130,420.83
环保税	454,504.46	1,303,677.47
其他	5,212.34	
合计	4,453,235.89	6,745,981.63

本期发生额较上期减少 2,292,745.74 元，减幅 33.99%，主要原因系上期发生额包含已处置的原子公司汉中市国中自来水有限公司以及本期子公司国中（秦皇岛）污水处理有限公司未发生环保税、北京中科国益环保工程有限公司应交增值税减少导致城建税及附加税减少所致。

#### 41.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,747,295.92	10,428,789.36
资产折旧与摊销		899,674.63
办公费	13,245.07	603,646.08
修理费		848,510.84
差旅费	488,617.35	383,425.45
招待费	482,700.33	403,503.14
咨询费	40,916.08	55,040.38
车辆使用费	20,238.22	62,059.74
运杂费		2,871.70
租赁费	5,914.29	39,000.00
投标费	39,763.05	23,241.89
物料消耗	24,033.74	696,284.22
广告宣传费	248,452.30	
中介机构费	642,330.49	
其他		38,152.84
合计	6,753,506.84	14,484,200.27

销售费用本期发生额较上期减少 7,730,693.43 元，减幅 53.37%，主要原因系原子公司汉中市国中自来水有限公司于上期处置所致。

#### 42.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	38,090,248.25	43,580,584.20
租赁费	977,267.78	1,204,384.66
资产折旧与摊销	7,680,521.29	9,108,237.48

项目	本期发生额	上期发生额
修理费用	74,082.83	346,587.97
税费	63,423.75	93,585.19
差旅费	1,876,199.04	802,991.62
办公费（年费）	1,034,706.57	2,273,335.49
业务招待费	5,098,083.27	4,592,330.28
物料消耗	15,825.84	14,161.98
绿化费	510,561.43	527,999.85
中介服务费	9,547,261.85	10,104,873.60
物业费	1,056,575.17	993,275.40
培训费	26,848.86	70,649.70
业务宣传费	645,076.26	515,769.31
会务费	128,391.28	124,548.43
车辆交通费	817,779.04	977,748.39
房屋修理费	16,554.00	155,494.13
保险费	632,483.25	814,433.37
技术服务费	134,729.37	87,972.32
其他	984,461.51	1,478,937.17
合计	69,411,080.64	77,867,900.54

**43.研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	3,250,534.60	4,405,905.87
材料费	5,105.22	2,003.17
测试化验加工及计算分析费	17,410.84	9,433.96
差旅费	127,803.97	919.71
管理费	97,205.79	26,001.70
租赁费	5,370.50	
折旧费	95,045.99	95,696.49
合计	3,598,476.91	4,539,960.90

**44.财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,526,034.15	11,531,123.96
减：利息收入	9,563,171.86	19,809,210.68
净支出	-37,137.71	-8,278,086.72
汇兑损失	736,766.97	3,734,177.07
减：汇兑收益	2,036,287.58	2,824.92

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑净损益	-1,299,520.61	3,731,352.15
手续费	228,290.63	161,382.72
合计	-1,108,367.69	-4,385,351.85

财务费用本期发生额较上期增加 3,276,984.16 元，增幅 74.73%，主要原因系本期银行存款利息收入减少及汇兑净收益增加所致。

#### 45.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生数	上期发生数	计入本年非经常性损益的金额
递延收益转入	7,531,545.50	9,777,433.64	
减免税款	280.00	10,303.73	280.00
增值税进项税加计扣除	269,737.61	511,812.56	269,737.61
增值税退税款		554,698.43	
企业扶持资金	1,613,513.80	2,811,600.00	1,613,513.80
稳岗补贴	29,935.66	340,406.39	29,935.66
个人所得税手续费返还	31,566.19	70,861.93	31,566.19
重点科技型小微企业租金补贴		10,409.00	
其他	1,500.00		1,500.00
合计	9,478,078.76	14,087,525.68	1,946,533.26

其他收益本期发生额较上期减少 4,609,446.92 元，减幅 32.72%，主要原因系本期子公司碧晨国中能源技术（天津）有限公司经营权移交、递延收益停止摊销所致。

#### 46.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	81,628,028.62	
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,580,640.35
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,396,226.42	13,982.46
处置交易性金融资产取得的投资收益	841,488.76	3,188,771.54
债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		3,551,609.00
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	85,865,743.80	5,173,722.65

本期发生额较上期增加 80,692,021.15 元，增幅 1,559.65%，主要原因系本期确认联营

企业的投资收益所致。

#### 47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-16,366,864.17	-46,844,740.23
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
合计	-16,366,864.17	-46,844,740.23

本期发生额较上期增加 30,477,876.06，增幅 65.06%，主要原因为本期交易性金融资产公允价值下降幅度小所致。

#### 48. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值准备	-9,044,655.66	-5,884,855.66
其他应收款减值准备	8,582,226.71	38,639,848.16
应收票据减值准备	24,300.00	-24,300.00
合同资产减值准备	-33,649.93	-86,799.76
合计	-471,778.88	32,643,892.74

注：表中收益以“+”号填列，损失以“-”号填列。

本期信用减值损失较上期增加 33,115,671.62 元，减幅 101.45%，主要原因系上期母公司其他应收款坏账准备转回及子公司北京中科国益环保工程有限公司应收账款坏账准备转回所致。

#### 49. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	38,731.48	-8,549,887.97
商誉减值损失	-10,119,975.52	-1,091,862.87
在建工程减值损失	-909,763.00	-2,432,600.00
固定资产减值损失	-1,122,418.07	
合计	-12,113,425.11	-12,074,350.84

注：表中收益以“+”号填列，损失以“-”号填列。

#### 50. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
租赁变更	3,007.53	232,706.90	3,007.53
固定资产处置	-847,253.92		-847,253.92
合计	-844,246.39	232,706.90	-844,246.39

资产处置收益本期发生额较上期减少 1,076,953.29 元，减幅 462.79%，主要原因系子公司上海碧晨国中能源技术有限公司部分供热项目终止所致。

**51.营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		2,920.33	
债务重组利得		74,300.00	
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	547,600.00	2,270,000.00	547,600.00
违约金	5,733,683.97	38,323,486.32	5,733,683.97
赔偿金	375,101.52		375,101.52
资金占用费	23,820,289.24		23,820,289.24
无需支付的往来款	594,881.49		594,881.49
其他	166,010.52	215,085.03	166,010.52
合计	31,237,566.74	40,885,791.68	31,237,566.74

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
专项扶持资金	哈尔滨经济技术开发区财政局	科技产业扶持	专项扶持资金	否	是	547,600.00	2,270,000.00	与收益相关
合计						547,600.00	2,270,000.00	

**52.营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	221,089.10	45,696.47	221,089.10
罚款、违约金	9,300,691.53	112,415,853.06	9,300,691.53
赔偿金	296,302.42	384,835.09	296,302.42
税收滞纳金	6,926.86	74,119.03	6,926.86
固定资产盘亏损失		1,784.19	
坏账核销		220,000.12	
捐赠支出	2,000.00		2,000.00
其他	154,266.94	64,926.43	154,266.94
合计	9,981,276.85	113,207,214.39	9,981,276.85

本期营业外支出发生额较上期减少 103,225,937.54 元，减幅 91.18%，主要原因系母公司本期支付的股权转让款违约金减少所致。

**53.所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,553,792.69	10,424,165.50
递延所得税费用	4,907,786.25	-1,004,685.20
调整以前期间所得税的影响	0.18	-52,069.89
合计	10,461,579.12	9,367,410.41

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	37,992,446.53	-110,214,088.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,479,977.10	-27,553,522.24
子公司适用不同税率的影响	-331,857.72	4,276,133.71
调整以前期间所得税的影响	0.18	-52,070.21
非应税收入的影响	-21,455,480.75	-2,000,118.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,626,536.37	3,110,710.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,055.05	16,828,784.49
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	16,120,356.32	16,566,028.42
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	32,219.06	-388,154.83
利用以前期间的税务亏损		-123,837.73
税法规定的额外可扣除的费用	-2,007,116.39	-1,296,543.20
所得税费用	10,461,579.12	9,367,410.41

## 54. 现金流量表项目

## (1) 经营活动

## ① 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款、借款及备用金	88,289,181.91	180,847,017.32
利息收入	9,528,994.93	19,810,286.15
政府补助	18,915,234.08	22,304,944.55
其他营业外收入	4,732,335.13	466,328.34
合计	121,465,746.05	223,428,576.36

## ② 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款、借款及备用金	3,704,703.03	48,598,046.96
期间费用	25,203,510.03	21,642,991.05
营业外支出	308,272.57	1,958,781.05
其他	3,981,170.29	
合计	33,197,655.92	72,199,819.06

## (2) 投资活动

## ①收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
前期处置子公司股权转让款及往来款	198,536,875.83	52,105,259.82
合计	198,536,875.83	52,105,259.82

## ②收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股权转让款违约金	2,541,250.00	21,503,881.56
减资款资本成本		18,036,805.56
合计	2,541,250.00	39,540,687.12

## ③支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付联营企业投资款	130,000,000.00	800,000,000.00
返还股权转让款	301,829,259.42	301,829,234.42
合计	431,829,259.42	1,101,829,234.42

## ④支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
退回预收股权转让款	301,829,259.42	
股权转让款违约金	11,627,455.39	100,648,416.85
处置子公司货币资金余额		11,048,719.85
股权转让履约保证金	4,674,259.47	16,307,405.28
合计	318,130,974.28	128,004,541.98

## (3) 筹资活动

## ①支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	1,378,022.38	1,850,859.87
合计	1,378,022.38	1,850,859.87

## ②筹资活动产生的负债余额变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金	非现金	现金	非现金	
长期借款	140,006,666.71				37,949,999.96	102,056,666.75
租赁负债	1,567,602.61		5,979.97		1,041,125.40	532,457.18
一年内到期的非流动负债	35,444,453.55		39,147,525.96	35,444,453.55		39,147,525.96

## (4) 以净额列报的现金流量

无。

(5) 不涉及当期现金收支、但影响本公司财务状况或在未来可能影响本公司现金流量的重大活动。

如本附注十四、4(3)及本附注十五、7(3)所述,本公司已签署处置子公司意向协议,未来可能对公司现金流量产生重大影响。

## 55.现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	27,530,867.41	-119,581,499.38
加: 资产减值准备	12,113,425.11	12,074,350.84
信用减值损失	471,778.88	-32,643,892.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,818,445.69	13,096,399.88
使用权资产摊销	1,034,485.68	1,721,117.26
无形资产摊销	63,880,566.60	73,818,328.01
长期待摊费用摊销	975,137.32	1,094,565.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	1,051,039.37	-232,706.90
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	41,654.60	43,075.29
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	16,366,864.17	46,844,740.23
财务费用(收益以“-”号填列)	7,988,750.58	10,155,781.13
投资损失(收益以“-”号填列)	-85,024,255.04	-5,173,722.65
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,460,437.32	6,089,855.13
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	158,675.73	-6,986,848.60
存货的减少(增加以“-”号填列)	2,537,270.01	-8,044,607.64
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	198,792,331.15	1,161,827,626.89
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-190,679,148.97	-1,165,751,920.65
其他	-16,937,065.37	79,144,535.29
经营活动产生的现金流量净额	52,581,260.24	67,495,176.91
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	376,160,391.29	559,984,465.49
减: 现金的期初余额	559,984,465.49	419,878,282.63

补充资料	本期金额	上期金额
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	-183,824,074.20	140,106,182.86

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	376,160,391.29	559,984,465.49
其中：库存现金		4,315.00
可随时用于支付的银行存款	376,160,391.29	559,980,150.49
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	376,160,391.29	559,984,465.49
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		

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
银行存款	24,721,573.57	16,311,533.81	受限资金
其他货币资金	3,244,661.50	3,000,311.50	履约保函保证金

## 56. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	16,922,683.90	0.90622	15,335,674.60
其中：美元			
欧元			
港币	16,922,683.90	0.90622	15,335,674.60

本公司全资子公司国中水务香港有限公司境外主要经营地为中国香港，综合考虑注册地及日常结算，其记账本位币采用港币。

## 57. 租赁

## (1) 本公司作为承租人

项目	本期发生额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的租赁费用及低价值资产租赁费用	1,056,313.07

项目	本期发生额
与租赁相关的现金流出总额	2,547,711.79

其他说明：本公司未涉及售后回租交易。

## (2) 本公司作为出租人

### ①经营租赁

项目	本期发生额
租赁收入	549,257.16
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额	-

### ②融资租赁

无。

### ③本公司作为生产商或经销商确认的融资租赁销售损益

无。

## 58.研发支出

### (1) 按费用性质列式

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	3,250,534.60	4,405,905.87
材料费	5,105.22	2,003.17
测试化验加工及计算分析费	17,410.84	9,433.96
差旅费	127,803.97	919.71
管理费	97,205.79	26,001.70
租赁费	5,370.50	
折旧费	95,045.99	95,696.49
合计	3,598,476.91	4,539,960.90
其中：费用化支出	3,598,476.91	4,539,960.90
资本化支出		

### (2) 本期存在的重要外购在研项目

无。

## 七、合并范围的变更

本公司本年度合并范围未发生变更。

## 八、在其他主体中的权益

### 1.在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
北京中科国益环保工程有限公司	6,000	北京市	北京市	环境工程设计、环境污染治理设施运营、环境设备开发；环境工程咨询、技	98.18		非同一控制下合并

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
				术开发、销售化工产品。			
北京国中科创环境科技有限责任公司	5,000	北京市	北京市	节能环保技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；货物进出口、技术进出口。	90.00		设立
牙克石市国中水务有限公司	13,393	牙克石市	牙克石市	给排水工程设施的咨询、设备供应	100.00		设立
北京国中家源新型城镇投资发展有限公司	5,100	北京市	北京市	工程咨询、投资、技术开发等	100.00		设立
北京国中大华环保科技有限公司	5,000	北京市	北京市	建设工程项目管理、投资	100.00		设立
沈阳经济区彰武爱思特水处理有限公司	200	阜新市	阜新市	污水处理	100.00		非同一控制下合并
上海碧晨国中能源科技有限公司	3,350	上海市	上海市	新能源、环保科技领域内的技术开发、技术咨询、技术转让和技术服务，环保设备销售。	100.00		同一控制下合并
国中（上海）环保科技有限公司	5,000	上海市	上海市	环保科技领域技术开发、咨询、转让、技术服务，投资管理等。	100.00		设立
深圳市前海国中环保投资发展有限公司	5,000	深圳市	深圳市	环保项目投资	100.00		设立
国中水务香港有限公司	3,250 万美元	中国香港	中国香港	水务项目的投资、管理及相关服务等。	100.00		设立
太原豪峰污水处理有限公司	9,093	太原市	太原市	污水处理	80.00		同一控制下合并
国水（马鞍山）污水处理有限公司	5,265.5215	马鞍山市	马鞍山市	污水处理	100.00		同一控制下合并
东营国中环保科技有限公司	13,800	东营市	东营市	污水处理	100.00		设立
荣县国中水务有限公司	1,000	荣县	荣县	建设、经营城市市政供排水项目及工程。	100.00		设立
国中（秦皇岛）污水处理有限公司	1,250 万美元	秦皇岛市	秦皇岛市	污水处理	91.82	8.18	同一控制下合并
青海雄越环保科技有限公司	2,090	西宁市	西宁市	污水处理	95.00		非同一控制下合并
国水（昌黎）污水处理有限公司	4,100	秦皇岛市 昌黎县	秦皇岛市 昌黎县	污水处理	100.00		同一控制下合并
安徽国中固丰农业有限公司	5,000	蚌埠市	蚌埠市	农业技术服务、农产品及水产品购销、种养殖等	100.00		设立
上海吉致源农业科技发展有限公司	5,000	上海市	上海市	农业技术服务、农产品及水产品购销、种养殖等	100.00		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 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
太原豪峰污水处理有限公司	20.00	-1,046,205.72	-	24,426,017.67

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

## ① 资产负债项目

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
太原豪峰污水处理有限公司	61,245,332.21	190,102,779.43	251,348,111.64	12,797,731.10	116,420,293.21	129,218,024.31

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
太原豪峰污水处理有限公司	60,390,772.19	202,885,633.68	263,276,405.87	19,494,996.72	116,420,293.21	135,915,289.93

## ②损益及现金流量项目

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
太原豪峰污水处理有限公司	51,694,279.18	-5,231,028.61	-5,231,028.61	1,850,102.10

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
太原豪峰污水处理有限公司	44,359,750.19	-11,001,684.44	-11,001,684.44	6,571,101.95

## (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

## (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

## 2.在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

## 3.在合营企业或联营企业中的权益

## (1) 合营企业或联营企业

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合营企业						
无						
联营企业						
天津炼达中科环保技术有限公司	天津市	大港油田炼油厂西侧	污水处理及相关技术咨询、开发服务；水处理技术转让；货物进出口及技术进出口及其代理。	49.00		权益法
上海中洋盛丰水产科技有限公司	上海市	上海市崇明区城桥镇乔松路 492 号（上海城桥经济开发区）	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；生物饲料研发；饲料添加剂销售；畜牧渔业饲料销售；饲料原料销售；货物进出口。（除依法须	40.00		权益法

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
			经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:水产养殖【分支机构经营】;检验检测服务;食品生产【分支机构经营】;食品销售【分支机构经营】;饲料添加剂生产【分支机构经营】。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)			
诸暨市文盛汇自有资金投资有限公司	绍兴市	浙江省绍兴市诸暨市湍浦镇书院路302号311室	以自有资金从事投资活动	36.49		权益法
上海靛固生态环境科技股份有限公司	上海市	中国(上海)自由贸易试验区临港新片区环湖西一路383号211、212室	危险化学品经营;建设工程勘察;建设工程设计。	10.00		权益法

①在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明  
无。

②持有 20%以下表决权但具有重大影响,或者持有 20%以上表决权但不具有重大影响的依据

如附注十五、7(4)所述,本公司本期受让上海靛固生态环境科技股份有限公司(简称上海靛固)10.00%股份。根据协议,本公司有权并且已经向上海靛固派出一名董事,且该名董事履行董事职责不存在重大限制。

(2)重要合营企业的主要财务信息  
无。

(3)重要联营企业的主要财务信息

单位:人民币万元

项目	期末余额/本期发生额
	诸暨市文盛汇自有资金投资有限公司
流动资产	140,062.65
非流动资产	157,912.30
资产合计	297,974.95
流动负债	62,700.30
非流动负债	19,011.34

项目	期末余额/本期发生额	
	诸暨市文盛汇自有资金投资有限公司	
负债合计		81,711.64
归属于母公司的股东权益		180,999.70
按持股比例计算的净资产份额		66,046.79
--商誉		
--内部交易未实现损益		
--其他		35,236.84
对联营企业投资账面价值		101,283.63
存在公开报价的权益投资公允价值		
营业收入		274,498.03
净利润		40,870.31
其他综合收益		-
综合收益总额		40,870.31
本年度收到的联营企业股利		-

#### (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	8,791,724.32	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,261,405.66	-939,548.25
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,261,405.66	-939,548.25

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明  
无。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损  
联营企业发生的超额亏损情况详见附注六、10(2)“其他说明”。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺  
无。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债  
无。

#### 4.重要的共同经营

无。

#### 5.在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

#### 九、政府补助

## 1.报告期末按应收金额确认的政府补助

详见本附注六、6（3）⑦“涉及政府补助的其他应收款项”。

## 2.涉及政府补助的负债项目

详见本附注六、33“递延收益”。

## 3.计入当期损益的政府补助

产生其他收益的来源	本期发生数	上期发生数
其他收益		
其中：增值税退税款		554,698.43
企业扶持资金	1,613,513.80	2,811,600.00
稳岗补贴	29,935.66	340,406.39
个人所得税手续费返还	31,566.19	70,861.93
重点科技型小微企业租金补贴		10,409.00
其他	1,500.00	
小计	1,676,515.65	3,787,975.75
营业外收入		
其中：专项扶持资金	547,600.00	2,270,000.00
小计	547,600.00	2,270,000.00
合计	2,224,115.65	6,057,975.75

## 十、与金融工具相关的风险

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到最低水平，使股东及其它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并进行风险管理，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。

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况详见附注六“合并财务报表项目注释”。本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括市场风险、信用风险及流动性风险。

## 1.市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司的利率风险主要产生于银行借款。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动

的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币货币性资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

## 2.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司银行存款主要存放于信用评级较高的金融机构，故本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。于资产负债表日，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。本公司主要客户是政府财政部门及环境保护部门，公信力较强，本公司管理层认为无重大信用风险。

## 3.流动性风险

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

本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

## 十一、公允价值的披露

### 1.以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	年末公允价值			
	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	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产	82,167,152.14			82,167,152.14
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	82,167,152.14			82,167,152.14
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
（4）理财产品	82,167,152.14			82,167,152.14
2.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）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资	206,431,800.56			206,431,800.56
（四）投资性房地产				

项目	年末公允价值			
	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	合计
(五) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	288,598,952.70			288,598,952.70
(六) 交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

### 2.持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续的第一层次公允价值计量项目公允价值计量方法基于相同资产在活跃市场中的标价确定。

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

无。

### 4.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

无。

### 5.持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

### 6.持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

### 7.本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

### 8.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括货币资金、应收票据、应收账款、应收利息、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款等。本公司财务报表中以摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

## 十二、关联方及关联交易

### 1.本公司的母公司情况

本公司不存在控股母公司。

本公司实际控制人为姜照柏先生。姜照柏先生实际控制的股份比例为 25.028%。

## 2.本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、1“在子公司中的权益”。

## 3.本公司的合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业情况详见附注八、3“在合营企业或联营企业中的权益”。

## 4.其他关联方情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司实际控制人姜照柏先生控制的除本公司及本公司的子公司外的其他核心企业情况如下：

### (1) 姜照柏先生直接控股的企业

序号	公司名称	注册资本	持股比例	经营范围/主营业务
1	南通盈新投资有限公司	1,000 万元	99.00%	房地产投资、国内贸易。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
2	上海鹏建房地产开发有限公司	2,000 万元	99.00%	房地产开发经营，建筑材料、装饰材料、五金交电、机电产品的销售，停车服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
3	西藏智冠投资管理有限公司	100 万元	姜照柏持股 70.00%； 姜雷持股 30.00%	实业投资，资产管理、咨询，投资管理、咨询，商务咨询，企业管理咨询，国内贸易，企业形象策划，市场营销策划，会务服务，展览展示服务。【1、不得以公开方式募集资金；2、不得公开交易证券类产品和金融衍生品；3、不得发放贷款；4、不得向所投资企业以外的其他企业提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益。依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

### (2) 南通盈新投资有限公司下属主要一级控股子公司

序号	公司名称	注册资本	持股比例	经营范围/主营业务
1	上海鹏欣房地产（集团）有限公司	10,000 万元	100.00%	房地产开发经营（二级），建筑装饰材料，金属材料，机电产品，轻纺原料及产品的销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
2	上海鹏欣（集团）有限公司	10,000 万元	100.00%	许可项目：种畜禽生产；牲畜饲养；房地产开发经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：实业投资及其咨询服务，企业管理，企业管理咨询，国内贸易（除专项规定），资产管理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

### (3) 上海鹏欣房地产（集团）有限公司下属主要一级控股子公司

序号	公司名称	注册资本	持股比例	经营范围/主营业务
1	天津鹏天置业有限公司	10,526.3157 万元	51.00%	一般项目：酒店管理；物业管理；停车场服务；以自有资金从事投资活动；非居住房地产租赁；服装服饰零售【分支机构经营】；鞋帽零售【分支机构经营】；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）【分支机构经营】；日用百货销售【分支机构经营】；外卖递送服务【分支机构经营】；汽车租赁【分支机构经营】；会议及展览服务【分支机构经营】；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）【分支机构经营】；票务代理服务【分支机构经营】；健身休闲活动【分支机构经营】。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动） 许可项目：房地产开发经营；住宿服务【分支机构经营】；餐饮服务【分支机构经营】；高危险性体育运动（游泳）【分支机构经营】；美容服务【分支机构经营】；烟草制品零售【分支机构经营】；洗浴服务【分支机构经营】；食品生产【分支机构经营】；食品经营（销售预包装食品）【分支机构经营】；食品经营（销售散装食品）【分支机构经营】。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

序号	公司名称	注册资本	持股比例	经营范围/主营业务
2	上海慧和房地产开发有限公司	1,000 万元	100.00%	房地产开发经营, 投资咨询, 实业投资, 资产管理, 物业管理, 室内装潢及设计, 停车场(库) 经营, 建筑装饰装修建设工程专业施工; 建筑装饰材料(除危险品)、五金交电销售。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

## (4) 上海鹏欣(集团)有限公司下属主要一级控股子公司

序号	公司名称	注册资本	持股比例	经营范围/主营业务
1	鹏都农牧股份有限公司	637426.1088 万元	上海鹏欣农业投资(集团)有限公司持股 15.90%; 拉萨经济技术开发区厚康实业有限公司持股 10.93%; 上海鹏欣(集团)有限公司持股 10.93%; 西藏和汇企业管理有限公司持股 2.44%	农产品进出口贸易; 农产品贸易咨询服务; 农副产品、禽畜产品、粮油、皮革、种畜禽苗、饲料添加剂、乳制品、化工产品(不含危险品及监控化学品)的销售; 预包装食品、化肥、饲料、种子、农作物的加工及销售; 牲畜养殖加工及相关技术咨询服务; 农作物种植; 农业机械租赁; 自有场地租赁; 道路运输代理; 货物配载信息服务; 仓储、装卸、搬运服务; 电子商务; 商务信息咨询; 从事货物及技术的进出口业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)
2	鹏欣环球资源股份有限公司	221,288.7079 万元	上海鹏欣(集团)有限公司持股 18.02%; 姜照柏持股 6.24%; 西藏智冠投资管理有限公司持股 4.12%; 姜雷持股 3.73%; 西藏风格投资管理有限公司持股 1.36%	一般项目: 金属矿石销售; 金属材料销售; 金银制品销售; 煤炭及制品销售; 煤炭洗选; 以自有资金从事投资活动; 物业管理; 社会经济咨询服务; 化工产品销售(不含许可类化工产品); 货物进出口; 技术进出口; 进出口代理; 橡胶制品销售; 国内贸易代理; 通讯设备销售。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动) 许可项目: 矿产资源勘查; 房地产开发经营; 黄金及其制品进出口。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)
3	云南鹏欣富盛农业发展有限公司	97,100 万元	100%	许可项目: 道路货物运输; 木材采运; 再生资源回收(除生产性废旧金属); 牲畜饲养(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 鲜肉批发; 鲜肉零售; 食品互联网销售(仅销售预包装食品); 牲畜销售; 畜牧渔业饲料销售; 肥料销售; 农副产品销售; 食品经营(销售预包装食品); 货物进出口; 技术进出口; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 农业机械租赁; 非居住房地产租赁; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 装卸搬运; 食用农产品批发; 高性能有色金属及合金材料销售; 金属材料销售; 金银制品销售; 煤炭及制品销售; 纸浆销售; 五金产品批发; 电气设备销售; 国内贸易代理; 石油制品销售(不含危险化学品); 金属矿石销售; 建筑材料销售; 针纺织品销售; 谷物销售; 新鲜水果批发; 汽车零配件批发; 电子产品销售; 非金属矿及制品销售(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。
4	上海鹏欣新能源投资发展有限公司	100,000 万元	上海鹏欣(集团)有限公司 90.00%; 姜照柏 10.00%	实业投资, 投资管理, 资产管理, 商务咨询(除经纪), 电子商务(不得从事增值电信、金融业务), 房地产开发、经营, 从事新能源科技、新材料科技、环保科技、电子科技、化工科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务, 机电设备、电子产品及配件、机械设备、仪器仪表及配件、金属材料及制品、化工原料及产品(除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品)的销售, 从事货物及技术的进出口业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)
5	上海莱因思置业有限公司	1,000 万元	上海鹏欣(集团)有限公司 90.00%; 上海鹏欣房地产(集团)有限公司 10%	房地产开发、经营, 物业管理, 资产管理, 投资咨询(除经纪)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)
6	上海富融投资有限	30,000 万元	上海鹏欣(集团)	国内投资业务, 基础设施投资, 国内商业(除国家专项

序号	公司名称	注册资本	持股比例	经营范围/主营业务
	公司		有限公司 60.00%； 上海鹏欣建筑安装工程 有限公司 40%	规定)。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)
7	上海欣润实业发展 (集团)有限公司	20,000 万元	上海鹏欣(集团) 有限公司 51.00%； 姜照柏 48.00%；姜 雷 1.00%	一般项目：建材、金属制品、通讯器材、通信设备、文化办公用品的销售，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，商务信息咨询(不含投资类咨询)，企业管理咨询，企业形象策划，会议及展览服务，广告设计、制作，电脑图文设计、制作，电子商务(不得从事增值电信业务、金融业务)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)
8	上海北沙滩置业有限公司	1,960.78 万元	鹏欣集团的控股企 业持股 51.00%	房地产开发、经营，物业管理，酒店管理。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)
9	上海鹏远房地产开 发有限公司	1,000 万元	上海鹏欣(集团) 有限公司 80.00%； 上海鹏都房地产开 发有限公司 20.00%	房地产开发经营，装饰材料、建筑材料、金属材料、机电产品(除汽车)、轻纺原料(除棉花)及产品的销售。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)
10	琼海鹏博置业有限 公司	1,000 万元	100.00%	房地产、旅游项目、农业综合开发；建筑材料、装饰材料、机电产品(不含汽车)销售；小型商场、停车场经营；票务代理，酒店经营及管理、住宿、餐饮服务、商务中心、烟草专卖零售、酒类商品零售、花卉、日用百货、旅游纪念品销售；洗衣服务、复印、打字、传真；广告制作、代理、发布；汽车租赁、自有房屋、场地租赁；游泳、健身、洗浴、美容、美发、棋牌服务、会展服务。(一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营)(依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)
11	上海鹏欣建筑安装 工程有限公司	30,000 万元	上海鹏欣(集团) 有限公司 90.00%； 上海鹏都房地产开 发有限公司 10.00%	工业与民用建筑工程(壹级)，地基与基础工程、建筑装饰装修工程、市政建设工程(贰级)，设备安装工程施工(叁级)，机械施工，土石方工程施工，物业管理，防水工程，园林绿化，房地产咨询服务；建筑材料，装饰材料的销售。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)
12	上海鹏晨联合实业 有限公司	3,750 万美元	鹏欣集团的控股企 业持股 52.00%	一般项目：企业管理咨询；普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目)；电子元器件制造；电子元器件零售；电子元器件批发；会议及展览服务；市场主体登记注册代理；市场营销策划；信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务)；社会经济咨询服务；环保咨询服务；科技中介服务；咨询策划服务；房地产经纪；房地产咨询；非居住房地产租赁；物业管理。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)
13	上海鹏欣润中环保 科技有限公司	100,000 万元	100.00%	从事环保科技、节能科技、新能源科技领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，工业产品设计，环境工程建设工程专项设计，环保建设工程专业施工、电力建设工程施工，物业服务，商务咨询，机电设备、五金交电的销售。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)
14	上海宜睿国际贸易 有限公司	5,000 万元	100.00%	国际贸易，从事货物及技术的进出口业务，投资咨询(除经纪)，投资管理(除股权投资及股权投资管理)，有色金属(除稀贵金属)、化工原料(除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品)的销售。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】
15	上海傲冕投资有限 公司	1,300 万元	100.00%	实业投资，投资管理，资产管理，建筑材料、装潢材料、五金交电、金属材料、电子产品、日用百货、办公用品、工艺礼品、仪器仪表、汽车配件、计算机软硬件、电气设备、机械设备、化工原料(除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品)、花卉、苗木的销售，从事货物及技术的进出口业务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】
16	西藏永冠贸易有限 公司	100 万元	100.00%	一般项目：计算机软硬件及辅助设备零售；计算机软硬件及辅助设备批发；办公用品销售；电子产品销售；劳动保护用品销售；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；服装服饰零售；服装服饰批发；针纺织品销售；五金产品零售；五金产品批发；日用百货销售；机械设备销售；仪器仪表销售；计算机及办公设备维修；货物进出口；技术进出口；技术服务、技术开发、技术咨询、

序号	公司名称	注册资本	持股比例	经营范围/主营业务
				技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，自主开展法律法规未禁止、限制的经营活动）
17	上海鹏都房地产开发有限公司	500 万元	上海鹏欣（集团）有限公司 90.00%； 上海鹏欣房地产（集团）有限公司 10.00%	房地产开发与经营，物业管理，咨询服务；建筑材料，装饰材料，五金交电，机电产品的销售。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】
18	上海鹏嘉房地产开发有限公司	2,000 万元	上海鹏欣（集团）有限公司 75.00%； 上海鹏欣建筑安装工程 有限公司 25.00%	房地产开发经营，建筑材料、装潢材料、机电、有色金属（除金、银饰品外）。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】
19	天津鹏安投资有限公司	10,000 万元	鹏欣集团的控股企业持股 51.00%	一般项目：以自有资金从事投资活动；物业管理；酒店管理；非居住房地产租赁；停车场服务；餐饮管理；广告发布（非广播电台、电视台、报刊出版单位）；会议及展览服务；柜台、摊位出租；礼品花卉销售；办公用品销售；箱包销售；针纺织品销售；服装服饰零售；鞋帽批发；钟表与计时仪器销售；体育用品及器材零售；玩具销售；眼镜销售（不含隐形眼镜）；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；照相器材及望远镜零售；照相机及器材销售；计算机软硬件及辅助设备零售；五金产品零售；家用电器销售；电子产品销售；通信设备销售；金属材料销售；金属制品销售；珠宝首饰零售；珠宝首饰批发；家具销售；皮革制品销售；化妆品零售；日用百货销售；广告制作；摄影扩印服务；健身休闲活动；汽车租赁【分支机构经营】；票务代理服务【分支机构经营】；外卖递送服务【分支机构经营】。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动） 许可项目：食品生产【分支机构经营】；餐饮服务【分支机构经营】；食品经营（销售预包装食品）【分支机构经营】；食品经营（销售散装食品）【分支机构经营】；住宿服务【分支机构经营】；高危险性体育运动（游泳）【分支机构经营】；烟草制品零售【分支机构经营】。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

## (5) 其他

序号	公司名称	注册资本	持股情况	经营范围/主营业务
1	上海鹏欣农业投资（集团）有限公司	8,115 万元	云南鹏欣富盛农业发展有限公司持股 67.098 %	实业投资，投资管理，资产管理，从事农业科技、生物制品、化工产品专业技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，从事货物及技术的进出口业务，食品销售，有机化工产品及其有机化学技术服务，常压化工设备加工及维修，中低压容器设计，销售：机械设备及配件、金属材料、机电产品、五金交电、电器设备、化工产品及其原料（除危险化学品、监控化学品、易制毒化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品）、汽车配件、汽车装饰用品、建筑装潢材料、通信设备及器材、陶瓷制品、电子产品、办公用品、日用百货、工艺品、针纺织品、橡塑制品、皮革制品、木材制品、矿产品、纸制品、燃料油（除危险化学品）、计算机软硬件、食用农产品、饲料及饲料添加剂，商务信息咨询。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】
2	上海鹏珀新能源发展有限公司	50,000 万元	上海鹏欣新能源投资发展有限公司持股 40.00%； 鹏欣环球资源股份有限公司持股 30.00%； 上海鹏欣资产管理有限公司 30.00%	从事新能源科技、环保科技、电子科技、化工科技领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，机电产品及配件、机械设备、仪器仪表及零部件、金属材料及产品、矿产品、锂电池、化工原料及产品（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）的销售，从事货物及技术的进出口业务，转口贸易，商务信息咨询。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

序号	公司名称	注册资本	持股情况	经营范围/主营业务
3	上海鹏欣投资有限公司	1,000 万元	上海鹏都房地产开发有限公司持股 80.00%；上海鹏欣建筑工程有限公司 20.00%	国内投资业务（按国家政策规定），国内商业（凡涉及许可证经营项目，凭许可证从事生产经营活动。），房地产开发服务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】
4	上海鹏莱房地产开发有限公司	500 万元	上海鹏欣投资有限公司持股 51.00%，上海鹏欣（集团）有限公司持股 49.00%	房地产开发与经营；建筑材料，装饰材料，五金交电，机电产品的销售；本核准经营范围内信息咨询服务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】
5	上海春川物业服务有限公司	500 万元	上海鹏都健康科技发展有限公司持股 100.00%	一般项目：物业管理；通用设备修理；专用设备修理；专业保洁、清洗、消毒服务；园林绿化工程施工；停车场服务；市场营销策划；企业管理咨询；社会经济咨询服务；房地产咨询；房地产经纪；餐饮管理；体育场地设施经营（不含高危险性体育运动）；日用百货销售；五金产品批发；家用电器销售；家政服务；票务代理服务；智能农业管理；健身休闲活动【分支机构经营】；食用农产品零售【分支机构经营】；食用农产品批发【分支机构经营】；食品销售（仅销售预包装食品）【分支机构经营】；洗车服务【分支机构经营】。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）\n\n许可项目：住宅室内装饰装修。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
6	拉萨经济技术开发区厚康实业有限公司	1,000 万元	上海鹏欣润中环保科技有限公司持 100.00%	工程技术开发、技术服务、技术转让；商业咨询服务；企业管理咨询；日用百货、服装服饰、办公用品的销售（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可经营该项目）
7	西藏和汇企业管理有限公司	1,000 万元	上海鹏锦农业发展有限公司 100.00%	工程技术开发、工程技术服务、工程技术转让；商业咨询服务；企业管理咨询；日用百货、服装服饰、办公用品的销售【依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可经营该项目】
8	西藏风格投资管理有限公司	100 万元	上海鹏欣新能源投资发展有限公司持股 100.00%	投资管理（不含金融和经纪业务，不得向非合格投资者募集、销售、转让私募产品或者私募产品收益权）；资产管理（不含金融资产管理 and 保险资产管理）；企业管理咨询、技术咨询、经济贸易咨询、投资咨询（不含金融和经纪业务，不得向非合格投资者募集、销售、转让私募产品或者私募产品收益权）（不得以公开方式募集资金、吸收公众存款、发放贷款；不得从事证券、期货类投资；不得公开交易证券类投资产品或金融衍生产品；不得经营金融产品、理财产品和相关衍生业务）【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】
9	西藏富恒投资管理有限公司	300 万元	上海鹏欣新能源投资发展有限公司持股 100.00%	创业投资管理（不含公募基金，不得参与发起或管理公募或私募证券投资基金、投资金融衍生品；不得从事房地产和担保业务；不得以公开方式募集资金、吸收公众存款、发放贷款；不得从事证券、期货类投资；不得公开交易证券类投资产品或金融衍生产品；不得经营金融产品、理财产品和相关衍生业务）。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】
10	西藏润中实业有限公司	20,000 万元	上海欣润实业发展（集团）有限公司 100.00%	企业管理咨询（不含投资管理和投资咨询业务）；经济贸易咨询；办公用品、电子产品的销售；会务服务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】
11	上海鹏欣资产管理有限公司	2,000 万元	上海傲冕投资有限公司持股 51.00%，上海欣淼投资中心（有限合伙）持股 49.00%	资产管理，股权投资管理，投资管理。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

## 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

#### 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海鹏晨智谷科技发展有限公司	水电及物业费	187,617.09	119,918.66
上海鹏翼商务娱乐经营有限公司	员工餐费	166,700.00	169,970.00
上海北沙滩置业有限公司	招待费	34,905.00	
南京水游城酒店管理有限公司	招待费	1,100.00	
蚌埠鹏睿农牧产业有限公司	污水处理费	4,529,961.43	4,524,622.64
上海鹏翎智能科技发展有限公司	软件开发	212,551.00	

## (2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

## (3) 关联承包情况

无。

## (4) 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
上海鹏晨联合实业有限公司	房屋					1,007,337.14	663,622.84	78,521.66	90,993.86		
北京博雅宏远物业管理有限公司	房屋	96,692.75				96,692.75					

## (5) 关联担保情况

## ① 本公司作为担保方

被担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
国水（马鞍山）污水处理有限公司	30,000,000.00	2019-07-09	2027-07-09	否
国中（秦皇岛）污水处理有限公司	65,000,000.00	2017-07-03	2027-06-29	否
碧晨国中能源技术（天津）有限公司	13,480,000.00	2020-01-23	2025-07-15	否
碧晨国中能源技术（天津）有限公司	7,460,000.00	2020-06-30	2026-01-15	否
碧晨国中能源技术（天津）有限公司	24,500,000.00	2021-02-22	2026-01-12	否

本公司作为担保方的关联担保均为为子公司银行借款提供的保证担保。

## ② 本公司作为被担保方

无。

## (6) 关联方资金拆借

无。

## (7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

#### (8) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬（任期内）	1,957,706.00	2,117,581.00

#### (9) 其他关联交易

无。

### 6. 关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	损失准备	账面余额	损失准备
其他应收款	北京博雅宏远物业管理有限公司	5,300,000.00	5,300,000.00	5,300,000.00	5,300,000.00
其他应收款	上海春川物业服务服务有限公司	4,043.00	4,043.00	4,043.00	2,021.50
其他应收款	上海鹏晨联合实业有限公司	46,378.00	44,514.80	46,378.00	22,257.40
其他应收款	上海鹏晨智谷科技发展有限公司	9,019.00	1,803.80	9,019.00	901.90
应收账款	蚌埠鹏睿农牧产业有限公司	5,435,580.00	163,067.40	407,340.00	12,220.20
预付款项	上海鹏晨联合实业有限公司	30,000.00			
预付款项	上海鹏翎智能科技发展有限公司	212,551.00			

注：截至本报告日，蚌埠鹏睿农牧产业有限公司应收账款 5,435,580.00 已全部收回。

#### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	上海鹏翼商务娱乐经营有限公司	13,480.00	15,410.00
租赁负债	上海鹏晨联合实业有限公司	1,156,931.48	1,908,310.90
应付账款	上海鹏晨智谷科技发展有限公司	160.00	160.00

### 7. 关联方承诺

无。

## 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/仲裁

①张志臣诉子公司北京中科国益环保工程有限公司承担连带给付责任

张志臣起诉徐州匠铸建设有限公司给付拖欠的工程款 270,527 元并给付逾期付款利

息，并由北京中科国益环保工程有限公司（涉案工程发包人）在欠付徐州匠铸建设有限公司（涉案工程分包人）工程价款范围内对以上款项承担连带给付责任。截至报告日，该案尚未开庭。

②子公司上海碧晨国中能源技术有限公司起诉宕昌县银河小区业主委员会、宕昌县银河物业服务有限公司给付案件

本公司子公司上海碧晨国中能源技术有限公司于 2024 年 1 月起诉宕昌县银河小区业主委员会、宕昌县银河物业服务有限公司支付 2022 年度供暖设备租金、赔偿供用热合同违约损失。其中供暖设备租金给付案件已于 2024 年 3 月 27 日收到甘肃省宕昌县人民法院判决书（（2024）甘 1223 民初 26 号），被告人已上诉，二审尚未开庭；赔偿供用热合同违约损失案件已开庭，尚未判决。

## （2）债务担保

本公司前期将所持有的湘潭国中污水处理有限公司全部股权对外转让。公司在持有股权期间为其银行借款提供担保。截至本报告日担保余额 1,000 万元，尚未解除。股权受让方湘潭九华经济建设投资有限公司对本公司提供保证反担保。

## 十四、资产负债表日后事项

### 1.重要的非调整事项

无。

### 2.利润分配

无。

### 3.销售退回

无。

### 4.其他事项

#### （1）对外投资减资

详见本附注十五、7（4）①。

#### （2）设立非全资子公司

详见本附注十五、7（4）②。

#### （3）签订处置子公司意向性协议

公司于 2024 年 1 月 15 日与东营市河口蓝色经济产业园投资发展有限公司（简称河口产业园投资公司）签订股权转让意向协议书。河口产业园投资公司意向收购公司持有的子公司东营国中环保科技有限公司（简称东营环保）100%股权，同时约定协议生效日起 15 日内河口产业园投资公司向本公司支付 500 万元转让意向金，若最终签订股权转让协议，则意向金冲抵股权转让款，若河口产业园投资公司放弃收购，则意向金冲抵河口蓝色经济产业园服务中心欠付东营环保的污水处理费。截至本报告日，公司已收到河口产业园投资公司支付的 500 万元意向金。

#### （4）对外投资

本公司于 2024 年 3 月 31 日与上海临港新片区道禾一期产业资产配置股权投资基金合伙企业（有限合伙）（简称道禾配置一期）签署《临港新片区道禾前沿碳中禾（上海）私募投资基金合伙企业（有限合伙）财产份额转让协议》（简称份额转让协议），公司以 0 元对价受让道禾配置一期持有的临港新片区道禾前沿碳中禾（上海）私募投资基金合伙企业（有限合伙）（简称临港碳中禾基金）认缴但尚未实际出资的人民币 5,000 万元对应的财产份额；同时，公司与临港前沿（上海）私募基金管理有限公司、海南延禾企业管理合伙企业（有限合伙）、道禾配置一期共同签署《临港新片区道禾前沿碳中禾（上海）私募投资基金合伙企业（有限合伙）有限合伙协议》，公司出资 5,000 万元对受让的临港碳中禾基金份额进行实缴。本公司已于 2024 年 4 月 1 日缴付全部出资 5,000 万元。

#### （5）公司股份质押

公司于 2024 年 3 月 7 日收到股东上海鹏欣（集团）有限公司（简称鹏欣集团）通知，鹏欣集团持有的本公司 62,051,441 股股份被上海金融法院司法冻结，案号为上海金融法院（2023）沪 74 执 75 号。

### 十五、其他重要事项

#### 1.前期差错更正

无。

#### 2.债务重组

无。

#### 3.资产置换

无。

#### 4.年金计划

无。

#### 5.终止经营

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
青海雄越环保科技有限公司		135,263.84	-152,027.65		-152,027.65	-144,426.27
国水（昌黎）污水处理有限公司		2,007,583.30	-2,007,583.30		-2,007,583.30	-114,429.05
合计		2,142,847.14	-2,159,610.95		-2,159,610.95	-258,855.32

注：根据公司战略规划，公司目前处于战略转型阶段，正在逐步退出水处理行业。上述两家子公司中：1.青海雄越环保科技有限公司已停止运营、资产已移交政府、且政府已完成终止经营补偿支付，目前正在与少数股东进行协商，尚未清算注销；2. 国

水（昌黎）污水处理有限公司已停止运营、资产已移交政府，尚未与政府签订终止补偿协议，未能完成清算。

## 6.分部信息

### （1）报告分部的确定依据

本公司根据经营业务性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理，并据此确定不同的报告分部。

本公司子公司南江家源、太原污水、东营污水、昌黎污水、秦皇岛污水、青海污水、沈阳彰武污水、马鞍山污水、荣县污水、安徽固丰为污水处理分部；

本公司子公司碧晨科技及其下属子公司为供热分部。

### （2）报告分部的财务信息

项目	污水处理分部	供热分部	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	190,112,648.55	17,927,923.92	7,094,237.65		215,134,810.12
主营业务成本	139,766,191.49	30,435,474.63	11,112,389.67	150,000.85	181,164,054.94
资产总额	1,476,614,266.27	267,550,263.80	4,244,325,715.35	2,355,654,329.77	3,632,835,915.65
负债总额	810,418,695.92	317,576,879.95	572,170,739.14	1,249,463,580.47	450,702,734.54

## 7.其他对投资者决策有影响的重要事项

### （1）资产管理计划完成清算

公司于 2023 年 4 月 27 日收到民生加银资管添益资产管理计划（简称资管计划）管理人民生加银资产管理有限公司出具的清算报告，至此资管计划清算完成。公司累计收到资管计划分配 76,080 万元，其中资管计划本金 70,000 万元，收益 6,080 万元。

### （2）涉诉事件进展

#### ①子公司仲裁案件执行和解

子公司东营国中环保科技有限公司（简称东营环保）于 2019 年 4 月 12 日向东营仲裁委员会提交了《仲裁请求申请书》，申请裁决东营河口蓝色经济产业园服务中心（简称河口产业园服务中心）支付截至 2018 年 12 月 31 日欠付的污水处理费及利息（利息计至 2018 年 12 月 31 日），律师费及仲裁等费用。2019 年 11 月 28 日，东营仲裁委员会出具《东营仲裁委员会裁决书》（[2019]东仲字第 194 号），裁决河口产业园服务中心支付污水处理费及案件受理费等共计 46,895,910.72 元；驳回东营环保的其他仲裁请求。因河口产业园服务中心未履行义务，东营环保向山东省东营市中级人民法院申请强制执行，案号（2020）鲁 05 执 635 号，立案日期 2020 年 11 月 9 日。

2024 年 1 月 15 日，东营环保与河口产业园服务中心签订执行和解协议，约定本公司收到 500 万元转让意向金（详见本附注十四、4（3））后 5 个工作日内向法院申请解除对河口产业园服务中心银行账户及股权的查封，并河口产业园服务中心于 2024 年 6 月 30 日前支付部分执行款本金 1,500 万元、2024 年 12 月 31 日前支付执行款余额及应承担的延期付款利息。

## ②公司执行中止案件

公司于 2023 年 2 月 6 日收到黑龙江省哈尔滨市中级人民法院送达的（2023）黑 01 执 259 号执行裁定书，执行标的金额 21,702,870 元。该案已于 2019 年经黑龙江省高级人民法院调解结案，本次黑龙江省哈尔滨市中级人民法院启动执行程序的原因系标的股权冻结无法办理过户，目前经与申请人、法院协商一致，执行程序已中止，公司正在积极配合申请人、法院办理股权解除冻结及过户手续。该案件尚未终结。该案件不会导致公司承担新的债务或履行其他偿付义务，不会对公司财务报表产生影响。

## （3）子公司持续经营

①子公司特许经营权被通知到期。公司子公司国中（秦皇岛）污水处理有限公司（简称秦皇岛污水）于 2023 年 7 月 20 日收到秦皇岛市城市管理综合行政执法局出具的《告知函》（秦城管执法函[2023]12 号），秦皇岛污水运营的秦皇岛市第四污水处理厂项目特许经营权于 2023 年 7 月 31 日到期，到期后特许经营期不再延长。根据秦皇岛市人民政府与秦皇岛污水签署的《关于秦皇岛市海港区污水处理厂项目特许专营权合同》、秦皇岛市建设局对秦皇岛污水发出《关于特许期开始日〈确认函〉的复函》、秦皇岛市城市管理局与秦皇岛污水签署的《关于秦皇岛市海港区污水处理厂项目特许专营权合同补充协议》及秦皇岛污水实际按照 1.50 元/吨征收污水处理费的事实，秦皇岛市第四污水处理厂的特许经营期应至 2033 年 7 月 31 日到期。自 2023 年 8 月 1 日起，秦皇岛污水相关运营资产已被政府接收，由秦皇岛市政府授权单位按月向秦皇岛污水支付人工及相关费用、“雇佣”秦皇岛污水员工为其提供运营服务。截至本报告日，公司尚未与秦皇岛政府方面就终止经营补偿达成协议。

②子公司经营权移交。2023 年 10 月 25 日，公司子公司上海碧晨国中能源技术有限公司（简称碧晨能源技术）与天津市宁河区奕兴供热有限公司（简称奕兴供热）签订《股权收购框架协议》，奕兴供热拟收购碧晨能源技术持有的碧晨国中能源技术（天津）有限公司（简称天津碧晨）100%的股权。后天津碧晨与奕兴供热签署《碧晨国中 9 镇 26 村煤改电项目临时接管协议》及《天津市宁河区潘庄镇、岳龙镇等 9 镇 26 村“煤改电”供热项目设备设施移交确认书》，由奕兴供热在 2023-2024 供热季临时接管宁河项目供热经营管理权、并完成供热设备设施接受。

## （4）对外投资

### ①对外投资减资

公司于 2015 年投资参股赛领国际投资基金（上海）有限公司（简称赛领基金），合计投资金额 47,800 万元，占赛领基金的股权比例为 4.4395%。经赛领基金历次股东会决议，截至 2022 年 12 月 31 日，赛领基金的注册资金已减少至 381,000 万元，历次减资均为各股东同比例减资，减资后公司股权比例不变。以上历次减资款公司已全部收到。

2023 年 1 月 9 日，经赛领基金 2023 年第一次股东会全体股东一致决定，同意将赛

领基金的注册资金减少至 366,000 万元，各股东同比例减资；2023 年 7 月 17 日，经赛领基金 2023 年第三次股东会全体股东一致决定，同意将赛领基金的注册资金减少至人民币 306,000 万元，各股东同比例减资；2023 年 12 月 31 日，经赛领基金 2023 年第七次股东会全体股东一致决定，同意将赛领基金的注册资金减少至人民币 286,000 万元，各股东同比例减资。截至本报告日，公司累计已收到 2023 年减资款 41,154,253 元，尚有 1,021,109 元未收到。

上述减资后，公司对赛领基金的出资金额为 126,970,033.00 元，所持股权比例保持 4.4395% 不变。

## ②新增对外投资

i 投资联营企业。2023 年 5 月 31 日，公司与阿拉山口永安股权投资有限合伙企业（简称永安合伙企业）签订股份转让协议，公司以 1,000 万元受让永安合伙企业持有的上海靛固生态环境科技股份有限公司（简称上海靛固）已完成实缴的 1,000 万股股份。上述股份转让完成后，公司直接持有上海靛固的股份比例为 10%。

ii 认购基金。2023 年 7 月 4 日，公司与珠海佑柏私募基金管理有限公司、华鑫证券投资有限公司、海南利维亚科技合伙企业（有限合伙）、连小芬、苏州迈为科技股份有限公司、无锡鼎祺科创投资合伙企业（有限合伙）、珠海运芳企业管理有限公司签署《无锡滨湖运柏数字文化产业投资合伙企业（有限合伙）经修订并重述之有限合伙协议》，公司出资 1,000 万元参与认购由佑柏私募作为普通合伙人发起的无锡滨湖运柏数字文化产业投资合伙企业（有限合伙）基金份额。

iii 设立子公司。2023 年 12 月 9 日，公司子公司上海吉致源科技发展有限公司（简称吉致源）与刘骏、北京昌聚为科技有限公司（简称昌聚为）签订合资合同书，约定通过成立合资公司的形式开展项目合作。2024 年 1 月 8 日合资公司西藏欣聚科技有限公司（以下简称欣聚科技）成立，注册资本 2,500 万元。根据合资合同书及欣聚科技公司章程，吉致源认缴出资 1,875 万元，持股比例为 75%，昌聚为认缴出资 625 万元，持股比例为 25%。截至本报告日，吉致源已实际缴纳出资 370 万元。

## （5）关键管理人员离职

公司于 2023 年 6 月 6 日收到原财务总监章韬先生的辞职报告，章韬先生因个人原因辞去公司财务总监职务。截至目前，暂由公司董事长丁宏伟先生代为履行财务总监职责。

## （6）股东权益变动

①原控股股东股权转让。2023 年 4 月 14 日，公司收到原控股股东国中（天津）水务有限公司通知，其分别向上海鹏欣（集团）有限公司、姜照柏转让的 127,312,500 股、100,000,000 股股份已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成过户登记。本次权益变动后，公司实际控制人姜照柏直接及间接持有公司的股份比例为 26.374%，

姜照柏先生仍为公司实际控制人。

②大股东股权司法拍卖。2023 年 6 月 16 日，公司大股东拉萨经济技术开发区厚康实业有限公司（简称厚康实业）、拉萨经济技术开发区永冠贸易有限公司（简称永冠贸易）合计持有的公司 21,725,000 股无限售流通股股份（占公司总股本的比例为 1.346%）被司法拍卖。本次股份变动后，公司实际控制人姜照柏先生直接及间接持有公司的股份比例下降至 25.028%，姜照柏先生仍为公司实际控制人。

#### （7）公司股份解除质押

2023 年 9 月 15 日，公司收到控股股东拉萨经济技术开发区厚康实业有限公司（简称厚康实业）、拉萨经济技术开发区永冠贸易有限公司（简称永冠贸易）的告知函，其所持有的公司部分股份已经办理了解除质押手续。本次解除质押后，上述股东已无被质押股份。

### 十六、母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	66,604,375.60	64,602,526.28
应收股利	42,021,040.00	42,021,040.00
其他应收款	665,083,781.99	763,801,344.08
合计	773,709,197.59	870,424,910.36

#### （1）应收利息

##### ①应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
借款利息	66,604,375.60	64,602,526.28
小计	66,604,375.60	64,602,526.28
减：减值准备		
合计	66,604,375.60	64,602,526.28

##### ②重要逾期利息

无。

##### ③减值准备计提情况

无。

#### （2）应收股利

##### ①应收股利情况

项目	期末余额	期初余额
北京中科国益环保工程有限公司	42,021,040.00	42,021,040.00
小计	42,021,040.00	42,021,040.00
减：减值准备		

项目	期末余额	期初余额
合计	42,021,040.00	42,021,040.00

## ②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
北京中科国益环保工程有限公司	42,021,040.00	4 至 5 年	子公司未支付	无减值
合计	42,021,040.00			

超过 1 年的应收股利为应收子公司的股利。

## ③减值准备计提情况

无。

## (3) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	81,387,323.42
1 至 2 年	65,955,666.72
2 至 3 年	84,410,249.11
3 至 4 年	128,808,939.26
4 至 5 年	73,260,260.33
5 年以上	345,875,508.34
小计	779,697,947.18
减：减值准备	114,614,165.19
合计	665,083,781.99

## ②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	5,744,586.27	5,744,586.27
往来款	761,014,279.02	811,628,629.90
保证金	12,931,737.00	12,931,737.00
代扣代缴保险	7,344.89	8,210.31
股权转让款		4,678,388.00
投资款		59,360,000.00
小计	779,697,947.18	894,351,551.48
减：减值准备	114,614,165.19	130,550,207.40
合计	665,083,781.99	763,801,344.08

## ③减值准备计提情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期 合计信用损失	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	78,455,323.18	2,094,884.22	50,000,000.00	130,550,207.40
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	11,285.30			11,285.30
本期转回	15,947,327.51			15,947,327.51
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	62,519,280.97	2,094,884.22	50,000,000.00	114,614,165.19

## ④本年计提、收回或转回的其他应收款减值准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提 减值准备	52,094,884.22					52,094,884.22
按组合计提 减值准备	78,455,323.18	11,285.30	15,947,327.51			62,519,280.97
合计	130,550,207.40	11,285.30	15,947,327.51			114,614,165.19

## 其中：本年减值准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
深圳市英晟投资有限公司	30,000,000.00	银行存款
湘潭国中污水处理有限公司	66,765,674.80	银行存款
湘潭九华经济建设投资有限公司	4,678,388.00	银行存款
合计	101,444,062.80	

## ⑤本期实际核销的其他应收款情况

无。

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例 (%)	减值准备 期末余额
上海涤诺投资发展 有限公司	往来款	50,000,000.00	5 年以上	6.41	50,000,000.00
北京爱建同益经贸 发展有限责任公司	往来款	43,743,943.21	5 年以上	5.61	43,743,943.21

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	减值准备期末余额
惠州雄越环保科技有限公司	保证金	6,600,000.00	5 年以上	0.85	6,600,000.00
北京博雅宏远物业管理有限公司	押金	5,300,000.00	5 年以上	0.68	5,300,000.00
南江县财政国库支付中心	投标保证金	4,000,000.00	5 年以上	0.51	4,000,000.00
合计		109,643,943.21		14.06	109,643,943.21

## ⑦涉及政府补助的其他应收款项

无。

## ⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

## ⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## ⑩转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

## 2.长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,036,173,126.27		1,036,173,126.27	1,036,173,126.27		1,036,173,126.27
对联营、合营企业投资	1,021,628,028.62		1,021,628,028.62	850,000,000.00		850,000,000.00
合计	2,057,801,154.89		2,057,801,154.89	1,886,173,126.27		1,886,173,126.27

### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青海雄越环保科技有限公司	28,785,000.00			28,785,000.00		
上海碧晨国中能源科技有限公司	33,294,363.65			33,294,363.65		
太原豪峰污水处理有限公司	77,959,348.90			77,959,348.90		
国中(秦皇岛)污水处理有限公司	108,831,931.55			108,831,931.55		
国水(昌黎)污水处理有限公司	40,341,766.58			40,341,766.58		
国水(马鞍山)污水处理有限公司	60,411,255.59			60,411,255.59		
北京中科国益环保工程有限公司	82,484,060.00			82,484,060.00		
东营国中环保科技有限公司	138,000,000.00			138,000,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
限公司						
国中水务香港有限公司	199,135,400.00			199,135,400.00		
牙克石市国中水务有限公司	133,930,000.00			133,930,000.00		
北京国中科创环境科技有限责任公司	45,000,000.00			45,000,000.00		
沈阳经济区彰武爱思特水处理有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
北京国中家源新型城镇投资发展有限公司	51,000,000.00			51,000,000.00		
深圳市前海国中环保投资发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
荣县国中水务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
安徽国中固丰农业有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
合计	1,036,173,126.27			1,036,173,126.27		

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	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						
诸暨市文盛汇自有资金投资有限公司	850,000,000.00	80,000,000.00		82,836,304.30		
上海靛固生态环境科技股份有限公司		10,000,000.00		-1,208,275.68		
小计	850,000,000.00	90,000,000.00		81,628,028.62		
合计	850,000,000.00	90,000,000.00		81,628,028.62		

(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		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
诸暨市文盛汇自有资金投资有限公司				1,012,836,304.30	
上海靛固生态环				8,791,724.32	

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		
境科技股份有限公司					
小计				1,021,628,028.62	
合计				1,021,628,028.62	

对联营企业的投资详见本附注六、12（2）“其他说明”。

### 3. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	81,628,028.62	
处置长期股权投资产生的投资收益		11,782,614.66
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,396,226.42	-493.39
处置交易性金融资产取得的投资收益	841,488.76	893,122.36
债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置债权投资取得的投资收益		2,295,649.18
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		3,551,609.00
处置其他权益工具投资取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	85,865,743.80	18,522,501.81

## 十七、补充资料

### 1. 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-1,092,693.97	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	2,494,133.26	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	-12,129,148.99	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益；		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
非货币性资产交换损益；		
债务重组损益；		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用；		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
交易价格显失公允的交易产生的收益；		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
受托经营取得的托管费收入；		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	20,929,778.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	10,202,069.29	
减：所得税影响额	-4,091,716.04	
少数股东权益影响额（税后）	65,878.40	
非经常性损益净额（影响净利润）	14,227,906.93	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

（1）本公司根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：无。

（2）《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》未列举，但本公司认定为非经常性损益且金额重大的项目：无。

（3）执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对公司2022年度非经常性损益无影响。

## 2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.9524	0.0186	0.0186
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.5013	0.0098	0.0098

### 十八、财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 28 日决议批准报出。

黑龙江国中水务股份有限公司  
2024 年 4 月 28 日





# 营业执照

(副本) (4-1)



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。

统一社会信用代码  
91110108082889906D

名称 中准会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 田雍, 韩峰, 韩波

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、增资、减资、清算、债务清偿等事宜; 为依法设立的公司提供验资; 接受企业委托办理其他会计业务; 为有关法律、法规、规章及规范性文件规定和监管部门批准的其他经营活动, 但不得从事国家法律、法规及国务院部门规章禁止和限制的经营活动。

出资额 1680万元

成立日期 2013年10月28日

主要经营场所 北京市海淀区首体南路22号楼4层04D



2023年12月26日

报告附件专用  
登记机关



# 会计师事务所 执业证书

名称: 中准会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 田雍

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000170

批准执业文号:

批准执业日期: 京财会许可[2013]0062号

2013年10月11日

证书序号: 0011835

## 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》。

# 报告附件专用

发证机关:



中华人民共和国财政部制

# 财政部、证监会发布从事证券服务业务

## 会计师事务所备案名单及基本信息

2020-11-09 03:09

新《证券法》于2020年3月1日起施行，会计师事务所从事证券服务，应当报国务院证券监督管理机构和国务院有关主管部门备案。

近日，财政部、证监会发布截至2020年10月10日的从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息。

报告附件专用

备案会计师事务所名单如下：

序号	会计师事务所名称
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）
38	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
39	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
40	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
41	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
45	中准会计师事务所（特殊普通合伙）
46	众华会计师事务所（特殊普通合伙）

详细信息见财政部和证监会网站。原文链接：

财政部：

[http://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202011/t20201102\\_3614971.htm](http://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202011/t20201102_3614971.htm)

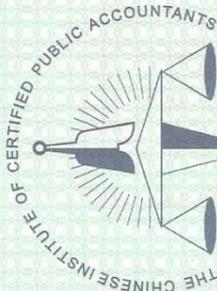
证监会：

<http://www.csrc.gov.cn/csrc/c105942/c1601013/content.shtml>



中准会计师事务所(特殊普通合伙)  
审计报告附件专用章





姓名	刘金
Full name	刘金
性别	男
Sex	男
出生日期	1989-11-13
Date of birth	1989-11-13
工作单位	中准会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
Working unit	中准会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所
身份证号码	230184198911130415
Identity card No.	230184198911130415



中准会计师事务所(特殊普通合伙)  
审计报告附件专用章

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



刘会的年检二维码

年 月 日  
/y /m /d