

北京科净源科技股份有限公司

审计报告

大信审字[2024]第 17-00150 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京24T6ESQCWN





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2024]第 17-00150 号

北京科净源科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京科净源科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 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，我们独立于贵公司，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

（一）收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”之（二十三）收入、“五、合并财务报表重要项目注释”之（三十四）营业收入和营业成本所示，2023 年度贵公司实现营业收入 30,177.98 万元，来自于水处理产品销售、水环境综合治理、项目运营服务。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

由于营业收入是贵公司关键业绩指标之一，从而存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

- (1) 了解与评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 检查贵公司主要的销售合同，识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，以评价收入确认政策是否符合会计准则的要求；
- (3) 对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较；
- (4) 根据收入明细表选取样本，检查其销售合同、安装调试确认单、竣工验收报告、工程进度单等资料；检查水环境综合治理方案的项目合同条款和成本预算资料，评估管理层对预计总收入和预计总成本估计的适当性；
- (5) 对重要客户进行实地访谈及函证，询证销售额、应收账款余额、履约进度、合同金额、结算金额等信息；
- (6) 重要工程项目现场查看了工程形象进度，询问工程管理部门，并与账面记录进行比较，评估工程完工进度的合理性；
- (7) 基于预计总成本以及实际发生成本计算履约进度，检查了根据履约进度确认的水环境综合治理方案的收入计算的准确性；
- (8) 检查销售回款以及期后回款；
- (9) 执行截止测试。

(二) 应收账款及合同资产减值

1. 事项描述

如贵公司合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计（十）金融工具、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”、“五、合并财务报表重要项目注释（三）应收账款、（八）合同资产”所述，截至2023年12月31日，贵公司应收账款及合同资产（含重分类至其他非流动资产的合同资产）账面余额为70,743.49万元，坏账准备为16,095.05万





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

元，账面价值为 54,648.44 万元。由于应收账款及合同资产余额重大且坏账准备的评估涉及管理层判断，其可回收性对于财务报表具有重大影响。因此，我们将应收账款及合同资产减值确认识别为关键审计事项。

(1) 了解与应收账款、合同资产减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 了解公司的信用政策，结合行业特点及信用风险特征、同行业其他公司的预期信用损失计量方法，评价管理层制定的相关会计政策和会计估计是否符合企业会计准则的规定。检查相关的交易合同和信用条款及实际信用条款的遵守情况；

(3) 对于单项计提预期信用损失的应收账款、合同资产，获取了管理层赖以判断客户付款能力和历史结算情况的证明文件，以及管理层对客户的资金状况、资信状况、项目进展、历史付款率以及对未来经济情况的预测等，评估管理层计提预期信用损失的充分性；

(4) 对于按照信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款、合同资产，参考历史审计经验及前瞻性信息，复核管理层划分的组合以及对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，并选取样本测试应收账款的组合分类的准确性，重新计算预期信用损失的准确性。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 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并不涵盖其他信息，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。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能导致对贵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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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贵公司不能持续经营。

(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) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

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

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

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

大信会计师事务所（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





合并资产负债表

编制单位：北京科净源科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	463,278,791.41	42,584,427.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	5,174,486.64	953,500.00
应收账款	五（三）	503,859,030.10	335,936,776.41
应收款项融资	五（四）	557,230.00	
预付款项	五（五）	67,406,063.57	1,808,046.05
其他应收款	五（六）	17,933,279.65	1,948,712.71
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（七）	44,265,035.11	30,435,359.99
合同资产	五（八）	27,330,903.63	75,000,678.48
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	33,313,699.00	39,110,045.84
流动资产合计		1,163,118,519.11	527,777,547.46
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十）	14,862,649.68	17,762,410.94
在建工程	五（十一）	259,142,523.94	153,063,250.07
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十二）	1,263,821.29	3,203,898.56
无形资产	五（十三）	73,738,100.56	68,328,472.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十四）	105,877.08	427,973.09
递延所得税资产	五（十五）	36,478,477.26	23,646,575.71
其他非流动资产	五（十六）	19,639,664.20	17,773,414.38
非流动资产合计		405,231,114.01	284,205,995.13
资产总计		1,568,349,633.12	811,983,542.59

公司负责人：

葛敬



主管会计工作负责人：

赵雷



会计机构负责人：

袁彩晖





合并资产负债表 (续)

编制单位: 北京科净源科技股份有限公司

2023年12月31日

单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	五(十八)	155,172,367.23	180,211,908.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五(十九)	256,899,534.37	248,228,699.45
预收款项			
合同负债	五(二十)	10,801,336.96	6,394,232.95
应付职工薪酬	五(二十一)	4,375,364.11	8,486,365.25
应交税费	五(二十二)	50,148,820.72	67,595,988.70
其他应付款	五(二十三)	78,158,822.73	11,800,789.16
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	五(二十四)	4,070,540.79	73,067.32
其他流动负债	五(二十五)	5,841,826.35	7,813,150.43
流动负债合计		565,468,613.26	530,604,201.59
非流动负债:			
长期借款	五(二十六)	77,000,000.00	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五(二十七)	928,030.85	4,197,227.86
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五(二十八)	741,623.61	554,939.20
递延收益	五(二十九)	3,638,500.00	3,638,500.00
递延所得税负债	五(十五)	173,258.73	447,532.24
其他非流动负债			
非流动负债合计		82,481,413.19	8,838,199.30
负债合计		647,950,026.45	539,442,400.89
股东权益:			
股本	五(三十)	68,571,430.00	51,428,572.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五(三十一)	658,964,647.97	47,316,329.74
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(三十二)	28,957,711.03	24,700,850.43
未分配利润	五(三十三)	164,065,106.10	148,919,506.76
归属于母公司股东权益合计		920,558,895.10	272,365,258.93
少数股东权益		-159,288.43	175,882.77
股东权益合计		920,399,606.67	272,541,141.70
负债和股东权益总计		1,568,349,633.12	811,983,542.59

公司负责人:



主管会计工作负责人:

赵雷

会计机构负责人:

袁彩晖





母公司资产负债表

编制单位：北京科净源科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		205,133,379.57	25,080,928.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		5,174,486.64	953,500.00
应收账款	十五（一）	327,299,830.58	228,992,237.17
应收款项融资		318,750.00	
预付款项		61,745,419.28	861,392.29
其他应收款	十五（二）	443,925,878.63	88,700,498.21
其中：应收利息			
应收股利			
存货		35,281,708.68	26,362,593.58
合同资产		3,284,286.77	3,730,321.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			4,896,226.37
流动资产合计		1,082,163,740.15	379,577,697.53
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	十五（三）	191,510,000.00	191,510,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		8,112,212.85	8,323,254.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			46,784.34
无形资产		90,814.23	7,086.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		8,659,974.00	7,930,776.25
其他非流动资产		2,280,585.64	2,845,626.94
非流动资产合计		210,653,586.72	210,663,528.51
资产总计		1,292,817,326.87	590,241,226.04

公司负责人：



主管会计工作负责人：

赵雷

会计机构负责人：

袁彩晖





母公司资产负债表（续）

编制单位：北京科净源科技股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		142,558,841.68	119,137,083.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		83,797,875.26	75,879,085.18
预收款项			13,602,177.02
合同负债		5,706,228.89	5,260,180.30
应付职工薪酬		2,144,311.36	4,773,919.74
应交税费		27,736,904.41	43,225,827.54
其他应付款		58,812,875.03	27,113,895.35
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			73,067.32
其他流动负债		445,800.93	914,265.48
流动负债合计		321,202,837.56	289,979,501.26
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			7,017.65
其他非流动负债			
非流动负债合计			7,017.65
负债合计		321,202,837.56	289,986,518.91
股东权益：			
股本		68,571,430.00	51,428,572.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		700,233,010.41	88,584,692.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		28,957,711.03	24,700,850.43
未分配利润		173,852,337.87	135,540,592.52
股东权益合计		971,614,489.31	300,254,707.13
负债和股东权益总计		1,292,817,326.87	590,241,226.04

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



赵雷

袁彩晖





合并利润表

编制单位：北京科净源科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（三十四）	301,779,764.81	439,287,820.15
减：营业成本	五（三十四）	161,700,454.20	234,793,659.73
税金及附加	五（三十五）	925,268.54	2,536,822.16
销售费用	五（三十六）	16,090,493.13	11,629,165.66
管理费用	五（三十七）	48,485,419.81	36,985,224.62
研发费用	五（三十八）	19,043,604.63	20,479,063.65
财务费用	五（三十九）	7,215,873.28	8,647,133.88
其中：利息费用		9,633,613.44	6,338,456.71
利息收入		3,164,660.25	65,695.21
加：其他收益	五（四十）	4,597,274.99	3,742,259.88
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十一）	126,836.97	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十二）	-56,812,122.40	-19,346,798.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十三）	8,272,788.21	-8,495,852.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十四）	101,160.06	4,079.37
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,604,589.05	100,120,438.61
加：营业外收入	五（四十五）	10,779,719.56	14,487.80
减：营业外支出	五（四十六）	282,221.38	84,431.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,102,087.23	100,050,494.90
减：所得税费用	五（四十七）	-3,965,201.51	13,759,206.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,067,288.74	86,291,288.50
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,067,288.74	86,291,288.50
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		19,402,459.94	86,333,028.60
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-335,171.20	-41,740.10
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		19,067,288.74	86,291,288.50
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		19,402,459.94	86,333,028.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-335,171.20	-41,740.10
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.34	1.68
（二）稀释每股收益			

公司负责人：



主管会计工作负责人：

- 10 -

赵雷

会计机构负责人：





母公司利润表

编制单位：北京科净源科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五（四）	180,199,396.36	236,241,515.82
减：营业成本	十五（四）	90,172,978.14	115,341,974.30
税金及附加		214,724.39	1,589,840.07
销售费用		9,685,881.56	5,813,275.05
管理费用		23,350,989.43	14,461,244.30
研发费用		13,387,569.82	12,487,584.02
财务费用		4,418,094.21	4,706,260.94
其中：利息费用		7,366,747.45	3,742,563.76
利息收入		3,101,710.00	10,473.97
加：其他收益		3,698,352.82	3,036,910.41
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	126,836.97	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,521,180.62	-4,851,688.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		240,172.00	112,182.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）		38,127.34	890.49
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,551,467.32	80,139,632.20
加：营业外收入		10,779,712.05	2,077.67
减：营业外支出		12,762.83	42,288.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		48,318,416.54	80,099,420.90
减：所得税费用		5,749,810.59	10,403,379.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,568,605.95	69,696,041.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,568,605.95	69,696,041.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		42,568,605.95	69,696,041.19
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

赵雷

会计机构负责人：

袁彩晖





合并现金流量表

编制单位：北京科净源科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		173,449,544.35	231,635,115.76
收到的税费返还		17,046.99	1,622,128.06
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十八）	109,099,687.77	8,792,534.63
经营活动现金流入小计		282,566,279.11	242,049,778.45
购买商品、接受劳务支付的现金		234,976,797.60	181,707,352.94
支付给职工以及为职工支付的现金		61,162,100.73	48,702,238.92
支付的各项税费		34,405,906.21	8,801,495.82
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十八）	136,140,692.91	28,034,011.29
经营活动现金流出小计		466,685,497.45	267,245,098.97
经营活动产生的现金流量净额		-184,119,218.34	-25,195,320.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		60,126,836.97	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,480.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		60,126,836.97	2,480.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		126,937,408.28	18,270,504.82
投资支付的现金		60,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		186,937,408.28	18,270,504.82
投资活动产生的现金流量净额		-126,810,571.31	-18,268,024.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		658,800,032.94	
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		240,000,000.00	193,932,704.59
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十八）	23,950,000.00	13,000,000.00
筹资活动现金流入小计		922,750,032.94	206,932,704.59
偿还债务支付的现金		186,000,000.00	118,132,704.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,167,067.04	6,411,131.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十八）	51,391,129.24	31,643,738.20
筹资活动现金流出小计		249,558,196.28	156,187,574.59
筹资活动产生的现金流量净额		673,191,836.66	50,745,130.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		362,262,047.01	7,281,784.66
加：期初现金及现金等价物余额		39,973,118.21	32,691,333.55
六、期末现金及现金等价物余额		402,235,165.22	39,973,118.21

公司负责人：



主管会计工作负责人： 赵雷

会计机构负责人：

袁彩晖





母公司现金流量表

编制单位：北京科净源科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		72,063,856.25	55,774,972.24
收到的税费返还			385,414.24
收到其他与经营活动有关的现金		636,185,324.70	100,130,909.75
经营活动现金流入小计		708,249,180.95	156,291,296.23
购买商品、接受劳务支付的现金		149,992,393.63	85,989,882.86
支付给职工以及为职工支付的现金		28,311,783.37	19,905,151.90
支付的各项税费		22,610,595.12	3,812,367.71
支付其他与经营活动有关的现金		967,306,646.52	76,719,125.37
经营活动现金流出小计		1,168,221,418.64	186,426,527.84
经营活动产生的现金流量净额		-459,972,237.69	-30,135,231.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		60,126,836.97	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			880.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		60,126,836.97	880.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,217,734.00	6,396,964.00
投资支付的现金		60,000,000.00	9,510,000.00
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			10,869,178.15
投资活动现金流出小计		68,217,734.00	26,776,142.15
投资活动产生的现金流量净额		-8,090,897.03	-26,775,262.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		658,800,032.94	
取得借款收到的现金		147,400,000.00	129,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		23,950,000.00	13,000,000.00
筹资活动现金流入小计		830,150,032.94	142,000,000.00
偿还债务支付的现金		124,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			3,814,057.50
支付其他与筹资活动有关的现金		51,106,800.00	19,364,231.20
筹资活动现金流出小计		175,106,800.00	83,178,288.70
筹资活动产生的现金流量净额		655,043,232.94	58,821,711.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		24,965,548.78	23,054,331.24
六、期末现金及现金等价物余额			
		211,945,647.00	24,965,548.78

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	本 期										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	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	小计			
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	51,428,572.00				47,316,329.74						272,201,966.84	175,882.77	272,377,849.61
加：会计政策变更								-1,218.63	164,510.72	163,292.09			163,292.09
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	51,428,572.00				47,316,329.74			24,700,850.43	148,919,506.76	272,365,258.93	175,882.77		272,541,141.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,142,858.00				611,648,318.23			4,256,860.60	15,145,599.34	648,193,636.17	-335,171.20		647,858,464.97
（一）综合收益总额									19,402,459.94	19,402,459.94	-335,171.20		19,067,288.74
（二）股东投入和减少资本	17,142,858.00				611,648,318.23					628,791,176.23			628,791,176.23
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他	17,142,858.00				611,648,318.23					628,791,176.23			628,791,176.23
（三）利润分配								4,256,860.60	-4,256,860.60				
1. 提取盈余公积								4,256,860.60	-4,256,860.60				
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	68,571,430.00				658,964,647.97			28,957,711.03	164,065,106.10	920,558,895.10	-159,288.43		920,399,606.67

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

赵雷

赵雷

袁彩晖

袁彩晖



敬



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

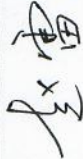
目	上期											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	51,428,572.00				47,316,329.74			17,733,271.38	69,425,250.52	185,903,423.64	217,622.87	186,121,046.51
加：会计政策变更							-412.19		129,218.88	128,806.69		128,806.69
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	51,428,572.00				47,316,329.74			17,732,859.19	69,554,469.40	186,032,230.33	217,622.87	186,249,853.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								6,967,991.24	79,365,037.36	86,333,028.60	-41,740.10	86,291,288.50
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积								6,967,991.24	-6,967,991.24			
2. 对股东的分配								6,967,991.24	-6,967,991.24			
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	51,428,572.00				47,316,329.74			24,700,850.43	148,919,506.76	272,365,258.93	175,882.77	272,541,141.70

公司负责人：





主管会计工作负责人：



赵雷

会计机构负责人：



袁彩萍



母公司股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度

项目	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	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年期末余额	51,428,572.00				88,584,692.18				24,702,069.06	135,535,431.44	300,250,764.68
加：会计政策变更									-1,218.63	5,161.08	3,942.45
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	51,428,572.00				88,584,692.18				24,700,850.43	135,540,592.52	300,254,707.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,142,858.00				611,648,318.23				4,256,860.60	38,311,745.35	671,359,782.18
（一）综合收益总额										42,568,605.95	42,568,605.95
（二）股东投入和减少资本	17,142,858.00				611,648,318.23						628,791,176.23
1. 股东投入的普通股	17,142,858.00				611,648,318.23						628,791,176.23
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									4,256,860.60	-4,256,860.60	
2. 对股东的分配									4,256,860.60	-4,256,860.60	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	68,571,430.00				700,233,010.41				28,957,711.03	173,852,337.87	971,614,489.31

公司负责人：

袁彩晖

主管会计工作负责人：

赵雷

会计机构负责人：

袁敬



母公司股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度

项目	本期			上期			未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积		
一、上年期末余额	51,428,572.00	优先股 永续债 其他	88,584,692.18			17,733,271.38	72,816,252.29	230,562,787.85
加：会计政策变更						-412.19	-3,709.72	-4,121.91
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	51,428,572.00		88,584,692.18			17,732,859.19	72,812,542.57	230,558,665.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						6,967,991.24	62,728,049.95	69,696,041.19
（一）综合收益总额							69,696,041.19	69,696,041.19
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						6,967,991.24	-6,967,991.24	
2. 对股东的分配						6,967,991.24	-6,967,991.24	
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本期末余额	51,428,572.00		88,584,692.18			24,700,850.43	135,540,592.52	300,254,707.13

公司负责人：



主管会计工作负责人：

赵雷

会计机构负责人：

袁彩晖



北京科净源科技股份有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

（一）企业注册地和总部地址

北京科净源科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2000年9月26日在北京市工商行政管理局海淀分局登记注册，总部位于北京，公司现持有统一社会信用代码为91110108802019598M的营业执照。2023年8月11日公司股票在深圳证券交易所创业板上市，股票简称“科净源”，股票代码301372，截止2023年12月31日，公司注册资本为68,571,430.00元，公司法定代表人为葛敬，注册地址为北京市顺义区东盈路19号。

（二）企业实际从事的主要经营活动

公司为水环境治理提供整体解决方案，主要产品及服务包括水处理产品、水环境综合治理方案及项目运营服务。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于2024年4月28日批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 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2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备10%以上，且金额超过500万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备转回10%以上，且金额超过100万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备10%以上，且金额超过100万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大,且当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上（或期末余额占比10%以上）
超过一年的重要应付账款及其他应付款	账龄超过1年，且金额超过500万元。
重要的合营企业或联营企业	单项投资占长期股权投资账面价值10%以上，且金额超过500万元，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经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差额，计入当期营业外收入。

(七) 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作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项

目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的相关信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

2. 预期信用损失的确定方法

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项和租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号—收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号—租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合1：银行承兑汇票组合

应收票据组合2：商业承兑汇票组合

应收账款组合1：信用风险特征组合

应收账款组合2：合并范围内关联方组合

对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信

用损失。对于划分为信用风险特征组合、商业承兑汇票组合的应收账款、应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款、商业承兑汇票的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为合并范围内关联方组合的应收账款，本公司不计提预期信用损失。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，组合确定的依据如下：

其他应收款组合1：信用风险特征组合

其他应收款组合2：合并范围内关联方组合

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（其他债权投资）。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品、建造合同形成的已完工未结算资产等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计得销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。合同资产按照信用风险特征分为如下组合：

组合类别	确定依据
组合 1：应收客户款	质保金

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一

致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估

计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	40	10.00	2.25
机器设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(十六) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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；占用一般借款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一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十八) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法
专利权	10	直线法
办公软件	5	直线法
非专利技术	10	直线法
特许经营权	20	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、材料费用、折旧费用与长期待摊费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确

认为无形资产条件的转入无形资产核算。同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性的特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大的特点。

(十九)长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流

出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

(二十三)收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

(1) 水处理产品销售

验收条件类型		收入确认方法和主要依据
无安装调试责任		产品经客户验收并取得送货验收单据
仅以安装调试完成为验收条件		安装调试完成并取得客户出具的验收单据
安装调试完成并附加其他 审慎性条款作为验收条件	验收条款中的主要义务附加水质检测要求	安装调试完成取得客户出具的验收单据，并取得水质检测报告
	验收条款中的主要义务附加试运行要求	安装调试完成取得客户出具的验收单据，并满足试运行要求

(2) 水环境综合治理

公司水环境综合治理业务，因在公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，履约进度具体根据累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。

公司按照项目设计和技术资料编制项目预算，确定预计总成本。公司根据项目《竣工验收报告》、《分包结算单》、设备或材料《到货验收单》等资料，和实际发生的人工、费用等作为确认合同实际成本的依据。

（3）项目运营服务

项目运营服务中按处理水量和按运营时间结算的业务在取得经客户确认的水量确认单据或其他有效确认资料时确认收入；按租赁时间结算的业务根据合同约定在租赁期内采用直线法确认收入。

（二十四）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

（二十五）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十七) 租赁

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

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 10 万元元的租赁，

本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除以外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十八) 重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于2022年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第16号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于2023年1月1日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。对2022年1月1日之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整2022年1月1日的留存收益。该事项对2022年12月31日及2022年度财务报表影响如下：

2023年1月1日—2023年12月31日

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	23,035,751.39	23,646,575.71	610,824.32
负债：			
递延所得税负债		447,532.24	447,532.24
股东权益：			
盈余公积	24,702,069.06	24,700,850.43	-1,218.63
未分配利润	148,754,996.04	148,919,506.76	164,510.72
利润：			
所得税费用	13,793,691.80	13,759,206.40	-34,485.40

母公司资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	变更后 2022 年 12 月 31 日/2022 年度	影响数
资产：			
递延所得税资产	7,919,816.15	7,930,776.25	10,960.10
负债：			
递延所得税负债		7,017.65	7,017.65
股东权益：			
盈余公积	24,702,069.06	24,700,850.43	-1,218.63
未分配利润	135,535,431.44	135,540,592.52	5,161.08
利润：			
所得税费用	10,411,444.07	10,403,379.71	-8,064.36

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税额扣除允许抵扣的进项税后的差额缴纳	13%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%

公司及各子公司企业所得税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
北京科净源科技股份有限公司	15%
昆明科净源环保科技有限公司	15%
北京科净源设备安装工程有限公司	25%
六安市科净源水处理有限公司	20%
昆明科净源经鑫环境工程有限公司	20%
北京科净源技术开发有限公司	20%
科净源（河北）环保科技有限公司	20%
北流市科净源环保科技有限公司	20%

（二）重要税收优惠及批文

1、根据财政部、税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（2023年第1号）规定，自2023年1月1日至2023年12月31日，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。本公司的子公司昆明科净源环保科技有限公司适用前述税收优惠。

2、根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第63号第二十八条第二款，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。本公司在2023年11月30日取得《高新技术企业》证书（证书编号：GR202311004089），有效期三年，根据税收优惠政策，本公司自2023年至2025年按照15%的优惠税率缴纳企业所得税。

3、本公司的子公司昆明科净源环保科技有限公司在2022年10月12日取得《高新技术企业》证书（证书编号：GR202253000086），有效期三年，根据税收优惠政策，报告期按照15%的优惠税率缴纳企业所得税。

4、根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第63号第二十八条第一款，符合条件的小型微利企业，减按20%的税率征收企业所得税。本公司的子公司六安市科净源水处理有限公司、昆明科净源经鑫环境工程有限公司、北京科净源技术开发有限公司、科净源（河北）环保科技有限公司、北流市科净源环保科技有限公司适用前述税收优惠。

5、根据财政部、国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号）的规定：自2023年1月1日起至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司北流市科净源环保科技有限公司适用前述税收优惠。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	32,104.05	6,063.82
银行存款	402,203,061.17	39,967,054.39
其他货币资金	61,043,626.19	2,611,309.77
合计	463,278,791.41	42,584,427.98

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	1,043,626.19	2,611,309.77
定期存单质押	60,000,000.00	
合计	61,043,626.19	2,611,309.77

(二) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,832,486.64	208,000.00
商业承兑汇票	360,000.00	790,000.00
小计	5,192,486.64	998,000.00
减：坏账准备	18,000.00	44,500.00
合计	5,174,486.64	953,500.00

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		49,530.00
商业承兑汇票		360,000.00
合计		409,530.00

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	5,192,486.64	100.00	18,000.00	0.35	5,174,486.64
其中：组合1：银行承兑汇票	4,832,486.64	93.07			4,832,486.64
组合2：商业承兑汇票	360,000.00	6.93	18,000.00	5.00	342,000.00

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	5,192,486.64	100.00	18,000.00	0.35	5,174,486.64

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	998,000.00	100.00	44,500.00	4.46	953,500.00
其中：组合1：银行承兑汇票	208,000.00	20.84			208,000.00
组合2：商业承兑汇票	790,000.00	79.16	44,500.00	5.63	745,500.00
合计	998,000.00	100.00	44,500.00	4.46	953,500.00

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

组合2：商业承兑汇票客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	360,000.00	18,000.00	5.00	690,000.00	34,500.00	5.00
1至2年				100,000.00	10,000.00	10.00
合计	360,000.00	18,000.00	5.00	790,000.00	44,500.00	5.63

4. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
组合计提	44,500.00		26,500.00			18,000.00
合计	44,500.00		26,500.00			18,000.00

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	240,875,022.25	217,453,726.14
1至2年	207,564,734.50	85,952,745.29
2至3年	69,125,742.76	46,169,579.58
3至4年	68,767,378.21	28,482,107.61
4至5年	27,238,944.41	27,192,531.61
5年以上	44,468,034.72	29,447,343.06
小计	658,039,856.85	434,698,033.29

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	154,180,826.75	98,761,256.88
合计	503,859,030.10	335,936,776.41

注：账龄不衔接主要系原合同资产中已完工未结算项目本期结算后转入应收账款账龄连续计算所致。

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,728,410.62	0.26	1,728,410.62	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	656,311,446.23	99.74	152,452,416.13	23.23	503,859,030.10
其中：信用风险特征组合	656,311,446.23	99.74	152,452,416.13	23.23	503,859,030.10
合计	658,039,856.85	100.00	154,180,826.75	23.43	503,859,030.10

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,238,410.62	0.51	2,238,410.62	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	432,459,622.67	99.49	96,522,846.26	22.32	335,936,776.41
其中：信用风险特征组合	432,459,622.67	99.49	96,522,846.26	22.32	335,936,776.41
合计	434,698,033.29	100.00	98,761,256.88	22.72	335,936,776.41

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
北京建工金源环保发展股份有限公司	1,728,410.62	1,728,410.62	100.00	预计无法收回
合计	1,728,410.62	1,728,410.62	100.00	

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
北京建工金源环保发展股份有限公司	1,728,410.62	1,728,410.62	100.00	预计无法收回
天津五市政公路工程有限公司	510,000.00	510,000.00	100.00	预计无法收回
合计	2,238,410.62	2,238,410.62	100.00	

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：信用风险特征组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	240,875,022.25	12,043,751.11	5.00	217,453,726.14	10,872,686.32	5.00
1至2年	207,564,734.50	20,756,473.45	10.00	85,952,745.29	8,595,274.53	10.00
2至3年	69,125,742.76	20,737,722.83	30.00	46,169,579.58	13,850,873.87	30.00
3至4年	68,767,378.21	34,383,689.11	50.00	28,482,107.61	14,241,053.81	50.00
4至5年	27,238,944.41	21,791,155.53	80.00	27,192,531.61	21,754,025.29	80.00
5年以上	42,739,624.10	42,739,624.10	100.00	27,208,932.44	27,208,932.44	100.00
合计	656,311,446.23	152,452,416.13	23.32	432,459,622.67	96,522,846.26	22.32

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提	2,238,410.62		163,377.00	346,623.00		1,728,410.62
组合计提	96,522,846.26	55,929,569.87				152,452,416.13
合计	98,761,256.88	55,929,569.87	163,377.00	346,623.00		154,180,826.75

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	42,601,005.75	4,560,457.58	47,161,463.33	6.67	3,520,806.27
客户 2	40,144,767.43	1,399,866.75	41,544,634.18	5.87	6,186,153.32
客户 3	37,139,105.13	1,183,076.94	38,322,182.07	5.42	1,916,109.10
客户 4	31,688,787.52	2,096,183.44	33,784,970.96	4.78	4,398,373.45
客户 5	29,163,903.87	3,816,259.45	32,980,163.32	4.66	9,401,858.36
合计	180,737,569.70	13,055,844.16	193,793,413.86	27.40	25,423,300.50

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收电子债权凭证-应收账款	150,000.00	
应收账款	407,230.00	
合计	557,230.00	

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	434,500.00	
应收电子债权凭证-应收账款	10,098,700.00	
合计	10,533,200.00	

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	66,441,269.31	98.57	1,391,791.00	76.98
1至2年	605,371.21	0.90	147,344.23	8.15
2至3年	90,512.23	0.13	112,424.48	6.22
3年以上	268,910.82	0.40	156,486.34	8.65
合计	67,406,063.57	100.00	1,808,046.05	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	51,203,619.82	75.96
供应商 2	3,443,256.63	5.11
供应商 3	2,280,000.00	3.38
供应商 4	1,752,212.37	2.60
供应商 5	1,649,210.09	2.45
合计	60,328,298.91	89.50

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	26,641,250.68	9,584,594.21
减：坏账准备	8,707,971.03	7,635,881.50
合计	17,933,279.65	1,948,712.71

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	17,985,515.87	1,090,280.88
1至2年	313,166.61	310,765.24
2至3年	219,020.11	875,463.09

2023年1月1日—2023年12月31日

账龄	期末余额	期初余额
3至4年	815,463.09	20,720.00
4至5年	20,720.00	50,365.00
5年以上	7,287,365.00	7,237,000.00
小计	26,641,250.68	9,584,594.21
减：坏账准备	8,707,971.03	7,635,881.50
合计	17,933,279.65	1,948,712.71

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	9,761,033.13	7,896,911.35
保证金及押金	16,648,895.22	1,602,641.84
备用金	16,131.40	6,385.11
其他	215,190.93	78,655.91
小计	26,641,250.68	9,584,594.21
减：坏账准备	8,707,971.03	7,635,881.50
合计	17,933,279.65	1,948,712.71

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	527,881.50		7,108,000.00	7,635,881.50
本期计提	1,072,429.53			1,072,429.53
本期转回				
本期转销	340.00			340.00
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日期末余额	1,599,971.03		7,108,000.00	8,707,971.03

其中第三阶段已发生信用减值的其他应收款明细

单位名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	划分原因
通森实业投资有限公司	7,108,000.00	7,108,000.00	100.00	预计无法收回
合计	7,108,000.00	7,108,000.00	100.00	

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

2023年1月1日—2023年12月31日

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	
第一阶段	527,881.50	1,072,429.53		340.00		1,599,971.03
第二阶段						
第三阶段	7,108,000.00					7,108,000.00
合计	7,635,881.50	1,072,429.53		340.00		8,707,971.03

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深州市城乡建设投资集团有限公司	保证金及押金	15,000,000.00	1年以内	56.30	750,000.00
通森实业投资有限公司	往来款	7,108,000.00	5年以上	26.68	7,108,000.00
深州市清理建设领域拖欠工程款和农民工工资	保证金及押金	750,248.43	3-4年	2.82	375,124.22
河北烨隆建筑装饰工程有限公司	保证金及押金	700,000.00	1年以内	2.63	35,000.00
员工住房公积金	往来款	330,588.20	1年以内	1.24	16,529.41
合计		23,888,836.63		89.67	8,284,653.63

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,019,528.24	117,052.52	2,902,475.72	2,557,288.38	117,052.52	2,440,235.86
委托加工物资	983,137.02		983,137.02	983,137.02		983,137.02
在产品	3,277,481.39	163,084.50	3,114,396.89	2,053,079.78	163,084.50	1,889,995.28
库存商品	11,566,105.67	87,635.22	11,478,470.45	16,794,880.65	87,635.22	16,707,245.43
发出商品	26,013,401.82	226,846.79	25,786,555.03	8,641,593.19	226,846.79	8,414,746.40
合计	44,859,654.14	594,619.03	44,265,035.11	31,029,979.02	594,619.03	30,435,359.99

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

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	117,052.52					117,052.52

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	
在产品	163,084.50					163,084.50
库存商品	87,635.22					87,635.22
发出商品	226,846.79					226,846.79
合计	594,619.03					594,619.03

(八) 合同资产

1. 合同资产分类

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
已完工未 结算资产	24,184,322.25	4,929,986.60	19,254,335.65	76,654,277.23	12,082,634.44	64,571,642.79
未到期质 保金	25,210,671.26	1,839,640.17	23,371,031.09	21,722,340.10	2,959,780.54	18,762,559.56
小计	49,394,993.51	6,769,626.77	42,625,366.74	98,376,617.33	15,042,414.98	83,334,202.35
减：列示 于其他非 流动资产的 合同资产 (附注 十六)	16,322,946.77	1,028,483.66	15,294,463.11	8,815,946.34	482,422.47	8,333,523.87
合计	33,072,046.74	5,741,143.11	27,330,903.63	89,560,670.99	14,559,992.51	75,000,678.48

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
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备的合 同资产	33,072,046.74	100.00	5,741,143.11	17.36	27,330,903.63
合计	33,072,046.74	100.00	5,741,143.11	17.36	27,330,903.63

类别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备的合 同资产	89,560,670.99	100.00	14,559,992.51	16.26	75,000,678.48
合计	89,560,670.99	100.00	14,559,992.51	16.26	75,000,678.48

(1) 按信用风险特征组合计提减值准备的合同资产

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内	12,038,594.51	601,929.73	5.00	39,289,117.64	1,964,455.88	5.00
1至2年	12,812,671.06	1,281,267.10	10.00	14,534,999.97	1,453,500.01	10.00
2至3年	1,262,221.52	378,666.45	30.00	34,078,200.38	10,223,460.12	30.00
3至4年	6,958,559.65	3,479,279.83	50.00	1,360,353.00	680,176.50	50.00
4至5年				298,000.00	238,400.00	80.00
合计	33,072,046.74	5,741,143.11	17.36	89,560,670.99	14,559,992.51	16.26

3. 合同资产减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销/核销	原因	
合同资产减值准备	14,559,992.51		8,818,849.40			5,741,143.11
合计	14,559,992.51		8,818,849.40			5,741,143.11

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待结转或抵扣增值税	33,313,699.00	33,746,838.35
IPO中介机构费用		5,363,207.49
合计	33,313,699.00	39,110,045.84

(十) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	14,862,649.68	17,762,410.94
合计	14,862,649.68	17,762,410.94

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	9,809,772.36	22,078,187.16	5,497,587.60	5,902,575.75	43,288,122.87
2. 本期增加金额		247,535.88	545,332.39	252,843.14	1,045,711.41
(1) 购置		247,535.88	545,332.39	252,843.14	1,045,711.41
3. 本期减少金额		9,572,878.16	53,118.58		9,625,996.74
(1) 处置或报废		9,572,878.16	53,118.58		9,625,996.74
4. 期末余额	9,809,772.36	12,752,844.88	5,989,801.41	6,155,418.89	34,707,837.54

2023年1月1日—2023年12月31日

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
二、累计折旧					
1. 期初余额	3,026,151.07	14,880,664.75	3,657,230.91	3,961,665.20	25,525,711.93
2. 本期增加金额	208,957.44	1,879,346.21	624,582.57	727,737.24	3,440,623.46
(1) 计提	208,957.44	1,879,346.21	624,582.57	727,737.24	3,440,623.46
3. 本期减少金额		9,094,234.25	26,913.28		9,121,147.53
(1) 处置或报废		9,094,234.25	26,913.28		9,121,147.53
4. 期末余额	3,235,108.51	7,665,776.71	4,254,900.20	4,689,402.44	19,845,187.86
三、减值准备					
四、账面价值	6,574,663.85	5,087,068.17	1,734,901.21	1,466,016.45	14,862,649.68
1. 期末账面价值	6,574,663.85	5,087,068.17	1,734,901.21	1,466,016.45	14,862,649.68
2. 期初账面价值	6,783,621.29	7,197,522.41	1,840,356.69	1,940,910.55	17,762,410.94

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，通过经营租赁租出的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	账面价值
机器设备	4,079,697.07	3,519,788.81	559,908.26
合计	4,079,697.07	3,519,788.81	559,908.26

(十一) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程	259,142,523.94	153,063,250.07
合计	259,142,523.94	153,063,250.07

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

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
北京科净源总部基地项目	257,282,171.67		257,282,171.67	148,636,406.89		148,636,406.89
深州科净源生产基地项目	1,860,352.27		1,860,352.27	1,049,210.20		1,049,210.20
安徽省六安市裕安区乡镇污水处理 PPP 项目独山镇污水处理厂扩容项目				3,377,632.98		3,377,632.98
合计	259,142,523.94		259,142,523.94	153,063,250.07		153,063,250.07

(2) 重大在建工程项目变动情况

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	本期其他 减少金额	期末余额
北京科净源总部基地项目	398,142,400.00	148,636,406.89	108,645,764.78			257,282,171.67
深州科净源生产基地项目	162,404,400.00	1,049,210.20	811,142.07			1,860,352.27
合计	560,546,800.00	149,685,617.09	109,456,906.85			259,142,523.94

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	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	本期利息 资本化率(%)	资金来源
北京科净源总部基地项目	64.62	64.62	2,385,287.50	2,385,287.50	4.05—4.50	募集资金、自筹
深州科净源生产基地项目	1.15	1.15				募集资金、自筹
合计			2,385,287.50	2,385,287.50		

(十二)使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	5,918,321.63	5,918,321.63
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	1,692,724.11	1,692,724.11
(1) 合同变更	1,692,724.11	1,692,724.11
4. 期末余额	4,225,597.52	4,225,597.52
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,714,423.07	2,714,423.07
2. 本期增加金额	247,353.16	247,353.16
(1) 计提	247,353.16	247,353.16
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,961,776.23	2,961,776.23
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,263,821.29	1,263,821.29
2. 期初账面价值	3,203,898.56	3,203,898.56

(十三)无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	办公软件	非专利技术	特许经营权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	44,207,624.77	58,398.07	432,951.85	7,684,900.00	40,989,212.11	93,373,086.80
2. 本期增加金额	4,850,000.00		253,916.59		3,775,249.25	8,879,165.84
(1) 购置	4,850,000.00		253,916.59			5,103,916.59
(2) 在建工程转入					3,775,249.25	3,775,249.25
3. 本期减少金额			90,566.03			90,566.03
(1) 其他			90,566.03			90,566.03
4. 期末余额	49,057,624.77	58,398.07	596,302.41	7,684,900.00	44,764,461.36	102,161,686.61
二、累计摊销						
1. 期初余额	8,725,045.83	18,947.89	336,595.24	7,684,900.00	8,279,125.46	25,044,614.42
2. 本期增加金额	890,818.42	5,839.44	30,576.60		2,476,254.75	3,403,489.21
(1) 计提	890,818.42	5,839.44	30,576.60		2,476,254.75	3,403,489.21
3. 本期减少金额			24,517.58			24,517.58

项目	土地使用权	专利权	办公软件	非专利技术	特许经营权	合计
(1) 其他			24,517.58			24,517.58
4. 期末余额	9,615,864.25	24,787.33	342,654.26	7,684,900.00	10,755,380.21	28,423,586.05
三、减值准备						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	39,441,760.52	33,610.74	253,648.15		34,009,081.15	73,738,100.56
2. 期初账面价值	35,482,578.94	39,450.18	96,356.61		32,710,086.65	68,328,472.38

(十四) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
项目运营服务临时设施	216,218.93		216,218.93		
装修费用	211,754.16		105,877.08		105,877.08
合计	427,973.09		322,096.01		105,877.08

(十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	31,003,805.37	169,683,978.72	22,103,532.56	121,738,629.37
可抵扣亏损	4,902,790.82	24,513,954.09	627.96	50,298.88
预计负债	148,324.72	741,623.61		
内部交易未实现利润			931,590.87	6,210,605.80
租赁负债	423,556.35	2,844,371.59	610,824.32	4,072,162.10
小计	36,478,477.26	197,783,928.01	23,646,575.71	130,702,117.15
递延所得税负债：				
使用权资产	173,258.73	1,176,896.97	447,532.24	2,983,548.28
小计	173,258.73	1,176,896.97	447,532.24	2,983,548.28

2. 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	672,121.86	364,032.91
可抵扣亏损	1,595,175.38	21,233,064.32
合计	2,267,297.24	21,597,097.23

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023年		2,506,979.82	
2024年		4,886,742.88	
2025年		5,103,407.84	
2026年	272,510.08	7,261,344.13	
2027年	364,599.95	1,474,589.65	
2028年	958,065.35		
合计	1,595,175.38	21,233,064.32	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	4,345,201.09		4,345,201.09	9,439,890.51		9,439,890.51
超一年期的合同资产	16,322,946.77	1,028,483.66	15,294,463.11	8,815,946.34	482,422.47	8,333,523.87
合计	20,668,147.86	1,028,483.66	19,639,664.20	18,255,836.85	482,422.47	17,773,414.38

(十七) 所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,043,626.19	1,043,626.19	冻结	保函保证金	2,611,309.77	2,611,309.77	冻结	保函保证金
货币资金	60,000,000.00	60,000,000.00	质押	定期存单质押				
固定资产					9,164,800.00	6,169,285.12	抵押	用于银行借款反担保
在建工程	257,282,171.67	257,282,171.67	抵押	用于长期借款				
无形资产	39,111,624.77	29,801,110.41	抵押	用于长期借款				
合计	357,437,422.63	348,126,908.27			11,776,109.77	8,780,594.89		

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	142,558,841.68	93,109,166.66
信用借款	2,602,831.11	13,016,116.67
抵押及保证借款	10,010,694.44	74,086,625.00
合计	155,172,367.23	180,211,908.33

(十九) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	155,583,099.67	139,378,176.61
1年以上	101,316,434.70	108,850,522.84
合计	256,899,534.37	248,228,699.45

2. 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商 1	6,743,720.16	尚未支付的工程款
供应商 2	6,420,275.23	尚未支付的工程款
供应商 3	5,816,420.27	尚未支付的工程款
合计	18,980,415.66	

(二十) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	10,801,336.96	6,394,232.95
合计	10,801,336.96	6,394,232.95

(二十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	6,048,552.58	52,976,519.52	55,135,184.65	3,889,887.45
离职后福利-设定提存计划	1,917,812.67	5,502,922.11	7,015,258.12	405,476.66
辞退福利	520,000.00	280,026.20	720,026.20	80,000.00
合计	8,486,365.25	58,759,467.83	62,870,468.97	4,375,364.11

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,026,116.51	41,795,949.86	41,320,585.93	3,501,480.44
职工福利费		3,721,093.60	3,721,093.60	
社会保险费	747,260.45	3,134,719.20	3,645,641.70	236,337.95
其中：医疗保险费	671,447.22	2,936,198.27	3,399,141.38	208,504.11
工伤保险费	65,087.21	181,382.94	218,636.31	27,833.84
生育保险费	10,726.02	17,137.99	27,864.01	

2023年1月1日—2023年12月31日

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
住房公积金	2,136,667.48	3,628,984.01	5,763,827.49	1,824.00
工会经费和职工教育经费	138,508.14	691,476.21	679,739.29	150,245.06
其他短期薪酬		4,296.64	4,296.64	
合计	6,048,552.58	52,976,519.52	55,135,184.65	3,889,887.45

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,859,027.20	5,331,004.83	6,804,859.63	385,172.40
失业保险费	58,785.47	171,917.28	210,398.49	20,304.26
合计	1,917,812.67	5,502,922.11	7,015,258.12	405,476.66

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	35,594,953.94	39,712,157.73
企业所得税	6,486,266.39	19,660,804.40
个人所得税	126,887.26	269,453.98
城市维护建设税	4,232,014.89	4,357,115.78
教育费附加	2,036,283.77	2,103,879.13
地方教育附加	1,357,522.57	1,402,586.14
其他税费	314,891.90	89,991.54
合计	50,148,820.72	67,595,988.70

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	78,158,822.73	11,800,789.16
合计	78,158,822.73	11,800,789.16

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
往来款	34,128,523.41	5,290,242.39
保证金及押金	43,226,775.49	80,000.00
借款	568,285.69	
股权转让款		6,000,000.00
其他	235,238.14	430,546.77
合计	78,158,822.73	11,800,789.16

(二十四) 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	2,088,875.00	
一年内到期的租赁负债	1,981,665.79	73,067.32
合计	4,070,540.79	73,067.32

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	409,530.00	724,000.00
待转销项税额	5,432,296.35	7,089,150.43
合计	5,841,826.35	7,813,150.43

(二十六) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
抵押及保证借款	79,088,875.00		4.05%、4.50%
小计	79,088,875.00		
减：一年内到期的长期借款	2,088,875.00		4.05%、4.50%
合计	77,000,000.00		

注：2023年1月18日，本公司子公司北京科净源技术开发有限公司与宁波银行股份有限公司北京分行签订借款合同，约定借款本金3,000.00万元，期限自2023年1月18日至2026年1月4日，年利率为以2022年12月20日1年期贷款市场报价利率（LPR）基础加85%BP；2023年6月8日，本公司子公司北京科净源技术开发有限公司与宁波银行股份有限公司北京分行签订借款合同，约定借款本金5,000.00万元，期限自2023年6月8日至2026年1月4日，年利率为以2023年5月22日1年期贷款市场利率（LPR）为基础加85%BP；上述借款均以北京科净源科技开发有限公司房产及土地抵押，葛敬、张茹敏及本公司提供保证担保。

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,999,391.84	4,501,072.97
减：未确认融资费用	89,695.20	230,777.79
减：一年内到期的租赁负债	1,981,665.79	73,067.32
合计	928,030.85	4,197,227.86

(二十八) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
特许经营权维护及大修费	741,623.61	554,939.20	特许经营权项目预计更新
合计	741,623.61	554,939.20	

(二十九) 递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	3,638,500.00			3,638,500.00	收到政府补助
合计	3,638,500.00			3,638,500.00	

(三十) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	51,428,572.00	17,142,858.00				17,142,858.00	68,571,430.00

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	47,316,329.74	611,648,318.23		658,964,647.97
合计	47,316,329.74	611,648,318.23		658,964,647.97

注：本期股本及资本公积增加系2023年8月11日公司首次公开发行人民币普通股17,142,858.00股，募集资金总额扣除发行费用后募净额为628,791,176.23元，其中17,142,858.00元计入股本、611,648,318.23元计入资本公积。

(三十二) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	24,700,850.43	4,256,860.60		28,957,711.03
合计	24,700,850.43	4,256,860.60		28,957,711.03

(三十三) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	148,754,996.04	69,425,250.52
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	164,510.72	129,218.88
调整后期初未分配利润	148,919,506.76	69,554,469.40
加：本期归属于母公司所有者的净利润	19,402,459.94	86,333,028.60
减：提取法定盈余公积	4,256,860.60	6,967,991.24
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	164,065,106.10	148,919,506.76

(三十四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	301,295,802.55	161,511,774.96	430,744,700.52	232,975,184.10
其他业务	483,962.26	188,679.24	8,543,119.63	1,818,475.63
合计	301,779,764.81	161,700,454.20	439,287,820.15	234,793,659.73

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	营业收入	营业成本
按业务类型		
水处理产品销售	138,155,625.95	81,847,202.10
水环境综合治理	86,463,052.58	33,117,171.80
项目运营服务	76,677,124.02	46,547,401.06
其他业务	483,962.26	188,679.24
按经营地区		
南部	106,792,189.60	61,967,019.70
中部	108,383,940.21	54,341,823.90
北部	59,104,790.79	29,048,788.18
西部	24,493,433.51	14,108,550.73
东部	3,005,410.70	2,234,271.69
按客户类型		
政府部门	133,235,116.13	62,834,869.90
国有企业	108,961,109.00	62,427,281.20
民营企业	59,530,169.76	36,411,670.60
其他	53,369.92	26,632.50

(三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
环境保护税	201,075.96	201,075.96
房产税	76,984.32	76,984.32
土地使用税	69,073.46	69,073.46
城市维护建设税	107,087.85	881,986.19
教育费附加	51,665.27	544,365.36
地方教育附加	34,443.50	362,910.24
印花税	223,450.98	252,572.82
其他	161,487.20	147,853.81

2023年1月1日—2023年12月31日

项目	本期发生额	上期发生额
合计	925,268.54	2,536,822.16

(三十六)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,473,008.65	3,858,187.98
差旅交通费	3,580,209.98	1,809,547.92
办公费	2,734,615.54	1,935,568.46
售后	1,122,150.44	938,575.22
业务招待费	2,600,091.42	2,539,323.90
招标服务费	222,051.77	207,795.56
其他	358,365.33	340,166.62
合计	16,090,493.13	11,629,165.66

(三十七)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,141,756.63	21,877,110.20
服务咨询费	6,227,597.83	2,396,097.25
业务招待费	6,823,381.95	5,452,254.92
办公费	2,566,478.69	2,281,860.62
差旅交通费	2,656,891.47	1,588,133.01
折旧及摊销	2,251,426.72	2,472,450.40
其他	1,817,886.52	917,318.22
合计	48,485,419.81	36,985,224.62

(三十八)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,215,944.69	10,584,911.22
材料费	5,480,906.31	7,233,402.81
折旧及摊销	643,736.57	513,024.42
其他	1,703,017.06	2,147,725.20
合计	19,043,604.63	20,479,063.65

(三十九)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	9,633,613.44	6,338,456.71
减：利息收入	3,164,660.25	65,695.21
手续费支出	299,394.19	59,878.07

2023年1月1日—2023年12月31日

项目	本期发生额	上期发生额
其他支出	447,525.90	2,314,494.31
合计	7,215,873.28	8,647,133.88

(四十)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	35,080.06	16,643.90	与收益相关
稳岗补贴	19,968.23	8,606.70	与收益相关
昆明市西山区科学技术和 工业信息化局补助资金	150,000.00		与收益相关
收到2023年优质中小企业 贷款贴息资金	11,088.88		与收益相关
高新技术企业奖补	50,000.00	30,000.00	与收益相关
高精尖专项经费补助	700,000.00		与收益相关
复工复产奖励-北京顺义区 经济和信息化局	33,200.00		与收益相关
专利补助		2,927,978.00	与收益相关
入区扶持资金	2,900,000.00		与收益相关
单位促进就业奖金	1,703.40		与收益相关
收一次性扩岗补助	3,000.00		与收益相关
增值税加计抵减	634,036.99	613,031.28	与收益相关
残疾人岗位补贴	59,197.43		与收益相关
发展扶持基金		146,000.00	与收益相关
合计	4,597,274.99	3,742,259.88	

(四十一)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	126,836.97	
合计	126,836.97	

(四十二)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	26,500.00	21,958.00
应收账款信用减值损失	-55,766,192.87	-19,185,480.13
其他应收款信用减值损失	-1,072,429.53	-183,276.76
合计	-56,812,122.40	-19,346,798.89

(四十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	8,272,788.21	-8,495,852.20
合计	8,272,788.21	-8,495,852.20

(四十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产终止确认	101,160.06	4,079.37
合计	101,160.06	4,079.37

(四十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	10,000,000.00		10,000,000.00
无须支付的应付账款	12,102.96	14,404.40	12,102.96
其他	767,616.60	83.40	767,616.60
合计	10,779,719.56	14,487.80	10,779,719.56

其中：计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	资产/收益相关	来源和依据
上市奖励	10,000,000.00		与收益相关	京政办发〔2018〕21号《关于进一步支持企业上市发展的意见》
合计	10,000,000.00			

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废损失	276,179.36	59,389.23	276,179.36
滞纳金	1,981.99	24,830.25	1,981.99
其他支出	4,060.03	212.03	4,060.03
合计	282,221.38	84,431.51	282,221.38

(四十七) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,140,973.55	17,947,195.51
递延所得税费用	-13,106,175.06	-4,187,989.11
合计	-3,965,201.51	13,759,206.40

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	15,102,087.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,265,313.08
子公司适用不同税率的影响	79,568.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,592,169.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,351,990.28
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	193,470.01
研发费用加计扣除的影响	-2,878,609.22
其他影响	134,876.76
所得税费用	-3,965,201.51

(四十八) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,157,128.02	52,684.40
政府补助收入	13,928,157.94	3,129,229.65
保证金及押金	46,476,399.97	486,176.22
往来款	45,413,768.33	300,000.00
收到所得税退税		3,934,705.33
其他	124,233.51	889,739.03
合计	109,099,687.77	8,792,534.63

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	299,394.19	59,878.07
付现费用	45,079,624.44	24,583,815.46
保证金及押金	16,641,202.72	1,152,956.01
往来款	14,120,471.56	300,000.00
营业外支出		24,830.25
其他	60,000,000.00	1,912,531.50
合计	136,140,692.91	28,034,011.29

2. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

2023年1月1日—2023年12月31日

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款	23,950,000.00	13,000,000.00
合计	23,950,000.00	13,000,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款	24,090,000.00	13,000,000.00
借款担保费		2,338,400.00
购买少数股权	6,000,000.00	9,500,000.00
租赁	284,329.24	1,079,338.20
IPO 中介机构费用	21,016,800.00	5,726,000.00
合计	51,391,129.24	31,643,738.20

(四十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	19,067,288.74	86,291,288.50
加：资产减值准备	-8,272,788.21	8,495,852.19
信用减值损失	56,812,122.40	19,346,798.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	3,687,976.62	6,566,012.92
无形资产摊销	3,403,489.21	3,205,955.30
长期待摊费用摊销	322,096.01	2,057,092.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	276,179.36	59,389.23
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	9,633,613.44	6,338,456.71
投资损失（收益以“-”号填列）	-126,836.97	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-12,831,901.55	-16,916,702.04
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-274,273.51	-145,021.58
存货的减少（增加以“-”号填列）	-13,829,675.12	68,040,682.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-301,709,091.28	-170,501,314.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	59,722,582.52	-38,033,811.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-184,119,218.34	-25,195,320.52
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		

2023年1月1日—2023年12月31日

项目	本期发生额	上期发生额
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	402,235,165.22	39,973,118.21
减：现金的期初余额	39,973,118.21	32,691,333.55
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	362,262,047.01	7,281,784.66

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	402,235,165.22	39,973,118.21
其中：库存现金	32,104.05	6,063.82
可随时用于支付的银行存款	402,203,061.17	39,967,054.39
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	402,235,165.22	39,973,118.21
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(五十) 租赁

1. 作为承租人

项目	金额
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	
其中：售后租回交易产生部分	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,106,736.60
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
与租赁相关的总现金流出	1,195,150.78

2. 作为出租人

(1) 经营租赁

客户名称	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
云南睿城建设项目管理有限公司	1,335,760.80	
昆明市官渡区水务局	419,469.03	

客户名称	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
云南睿城建设项目管理有限公司	1,579,646.02	
合计	3,334,875.85	

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,215,944.69	10,584,911.22
材料费	5,480,906.31	7,233,402.81
折旧及摊销	643,736.57	513,024.42
其他	1,703,017.06	2,147,725.20
合计	19,043,604.63	20,479,063.65
其中：费用化研发支出	19,043,604.63	20,479,063.65

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京科净源设备安装工程有限公司	北京	3,000.00万	北京	建筑安装	100.00		非同一控制下企业合并
六安市科净源水处理有限公司	六安	841.00万	六安	管理运营		92.80	投资设立
昆明科净源环保科技有限公司	昆明	5,100.00万	昆明	设备销售	100.00		投资设立
昆明科净源经鑫环境工程有限公司	昆明	3,000.00万	昆明	设备销售		100.00	投资设立
北京科净源技术开发有限公司	北京	5,818.18万	北京	技术开发	100.00		投资设立
科净源(河北)环保科技有限公司	衡水	1,000.00万	衡水	设备销售	100.00		投资设立
北流市科净源环保科技有限公司	北流	1,000.00万	北流	设备销售	100.00		投资设立

2. 非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
----	------	----------	--------------	----------------	------------

2023年1月1日—2023年12月31日

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	六安市科净源水处理有限公司	7.20%	-335,171.20		-159,288.43

3. 非全资子公司主要财务信息（划分为持有待售的除外）

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
六安市科净源水处理有限公司	9,528,097.81	37,912,814.84	47,440,912.65	41,288,223.25	741,623.61	42,029,846.86

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
六安市科净源水处理有限公司	6,102,190.65	36,096,440.14	42,198,630.79	39,200,795.04	554,939.20	39,755,734.24

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
六安市科净源水处理有限公司	11,623,784.08	2,968,169.24	2,968,169.24	428,708.52

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
六安市科净源水处理有限公司	8,190,915.23	-579,742.83	-579,742.83	2,268,944.97

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		投资的会计处理方法
				直接	间接	
广西建工科净源生态环保产业投资有限公司	南宁市	南宁市	污水综合处理	49.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	广西建工科净源生态环保产业投资有限公司	
	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额

项目	广西建工科净源生态环保产业投资有限公司	
	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
流动资产	315,507,484.97	349,288,319.03
其中：现金和现金等价物	5,233,449.98	19,808,711.71
非流动资产	718,004,118.75	700,636,575.94
资产合计	1,033,511,603.72	1,049,924,894.97
流动负债	533,411,674.72	446,739,033.03
非流动负债	319,222,121.83	335,159,121.83
负债合计	852,633,796.55	781,898,154.86
少数股东权益	167,030,335.41	167,030,335.41
归属于母公司股东权益	13,847,471.76	-6,276,241.02
按持股比例计算的净资产份额	6,785,261.16	-3,075,358.10
调整事项	-11,094,520.94	-6,605,205.08
其中：会计政策调整	-11,094,520.94	-6,605,205.08
对联营企业权益投资的账面价值	0.00	0.00
营业收入	86,471,601.78	120,887,990.50
净利润	20,123,712.78	28,322,871.00
综合收益总额	20,123,712.78	28,322,871.00

3. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或 联营企业名称	累积未确认前期累计 的损失	本期未确认的损失 (或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
广西建工科净源生态环保 产业投资有限公司	-30,851,037.41	4,424,304.00	-26,426,733.41

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表 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	本期转入其 他收益	本期其 他变动	期末余额	与资产/收 益相关
递延收益	3,638,500.00					3,638,500.00	与资产相关
合计	3,638,500.00					3,638,500.00	——

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	3,928,157.94	3,103,978.00
营业外收入	10,000,000.00	
合计	13,928,157.94	3,103,978.00

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平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、利率风险及流动性风险。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

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

2. 利率风险

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。

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。本公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足本公司融资需求。通过控制借款规模、约定提前还款条款等，合理降低利率波动风险。目前本公司借款均为固定利率借款，不存在利率风险。

3. 流动性风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司管理流动性风险时，确保有充分的现金及现金等价物并对其进行监控，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求，以满足本公司经营需要。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，降低流动性风险。

十一、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

本公司无母公司，本公司实际控制人为葛敬、张茹敏，二人系夫妻关系。葛琳曦为葛敬和张茹敏夫妇之女，为控股股东、实际控制人的一致行动人。葛敬直接持有本公司股份16,448,597股，张茹敏直接持有本公司股份4,657,388股，葛敬、张茹敏及其一致行动人葛琳曦合计持有本公司38.7566%的股份。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”，本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
广西建工科净源生态环保产业投资有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
高投名力成长创业投资有限公司	持有公司5%以上股份的股东
上海平易缙元股权投资中心（有限合伙）	持有公司5%以上股份的股东
李崇新	董事、总经理
翟婷	董事
王凯军	独立董事
王月永	独立董事
曹春芬	独立董事
赵书江	曾任监事会主席，2023年9月辞任
王少贺	监事会主席
关微	职工监事

2023年1月1日—2023年12月31日

其他关联方名称	与本公司关系
王硕	监事
赵雷	副总经理、财务总监
李玲玲	副总经理
张宁	副总经理、董事会秘书
广西建工科净源生态环保产业投资有限公司	公司联营企业，赵雷担任董事的企业
清控环境（北京）有限公司	王凯军担任董事的企业
宜兴新概念环境技术有限公司	王凯军担任董事的企业
北清环能集团股份有限公司	王凯军担任董事的企业
中联环股份有限公司	王凯军担任独立董事的企业
北京碧水源科技股份有限公司	王凯军担任独立董事的企业
北京中圣博扬投资管理中心（有限合伙）	王月永担任执行事务合伙人的企业
北京圣博扬投资管理有限公司	王月永担任总经理的企业
山东新华医疗器械股份有限公司	王月永担任董事的企业
北京碧水源科技股份有限公司	王月永担任独立董事的企业
潜能恒信能源技术股份有限公司	王月永担任独立董事的企业
中海油能源发展股份有限公司	王月永担任独立董事的企业
京磁材料科技股份有限公司	曹春芬担任独立董事的企业
北京市中伦文德律师事务所	曹春芬担任独合伙人律师的企业
派格生物医药（苏州）股份有限公司	翟婷担任董事的企业
名力中国成长基金	翟婷担任高级管理人员的企业
名信中国成长基金	翟婷担任高级管理人员的企业
高投名力成长创业投资有限公司	持有公司5%以上股份的股东，翟婷担任高级管理人员

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广西建工科净源生态环保产业投资有限公司	销售水处理产品	306,906.44	24,396,975.04

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

截至2023年12月31日，公司正在履行及报告期内履行完毕的关联担保情况：

借款金融机构名称	债务人	担保借款金额（万元）	实际借款日期	担保人	担保合同签订日期	担保是否已经履行完毕
恒丰银行股份有限公司北京分行	科净源股份	1,000.00	2023.1.16-2024.1.16	葛敬、张茹敏	2023.1.6	否
中信银行股份有限公司北京崇文支行	科净源股份	1,000.00	2023.2.28-2024.2.27	葛敬、张茹敏	2022.11.25	否
中信银行股份有限公司北京崇文支行	科净源股份	1,000.00	2023.5.16-2024.4.12	葛敬、张茹敏	2022.11.25	否
北京中关村银行股份有限公司	科净源股份	950.00	2023.7.11-2024.7.11	葛敬、张茹敏	2023.7.11	否
北京中关村银行股份有限公司	科净源股份	960.00	2023.7.13-2024.7.13	葛敬、张茹敏	2023.7.11	否
北京中关村银行股份有限公司	科净源股份	980.00	2023.7.20-2024.7.20	葛敬、张茹敏	2023.7.11	否
北京中关村银行股份有限公司	科净源股份	950.00	2023.7.31-2024.7.31	葛敬、张茹敏	2023.7.11	否
北京中关村银行股份有限公司	科净源股份	1,000.00	2023.8.16-2024.8.16	葛敬、张茹敏	2023.7.11	否
中国光大银行股份有限公司北京顺义后沙峪支行	科净源股份	500.00	2023.3.28-2024.3.7	葛敬、张茹敏	2022.9.8	否
北京银行股份有限公司双秀支行	科净源股份	900.00	2023.4.27-2024.4.27	葛敬、张茹敏	2023.4.26	否
杭州银行股份有限公司北京分行	科净源股份	1,000.00	2023.4.10-2024.4.6	葛敬、张茹敏	2022.4.19	否
中国民生银行股份有限公司北京什刹海支行	科净源股份	1,000.00	2023.7.13-2024.2.12	葛敬、张茹敏、科净源安装、昆明科净源、科净源技术开发	2022.8.3	否
兴业银行股份有限公司北京分行	科净源股份	1,000.00	2023.2.24-2024.2.23	葛敬、张茹敏、科净源安装、昆明科净源、科净源技术开发	2023.2.20	否
兴业银行股份有限公司北京分行	科净源股份	1,000.00	2023.5.5-2024.5.4	葛敬、张茹敏、科净源安装、昆明科净源、科净源技术开发	2023.2.20	否

2023年1月1日—2023年12月31日

借款金融机构名称	债务人	担保借款金额（万元）	实际借款日期	担保人	担保合同签订日期	担保是否已经履行完毕
兴业银行股份有限公司北京分行	科净源股份	1,000.00	2023.3.16-2024.3.15	葛敬、张茹敏、科净源安装、昆明科净源、科净源技术开发	2023.2.20	否
宁波银行股份有限公司北京分行	科净源技术开发	3,000.00	2023.1.18-2026.1.4	科净源股份、葛敬、张茹敏	2023.1.11	否
宁波银行股份有限公司北京分行	科净源技术开发	5,000.00	2023.6.8-2026.1.4	科净源股份、葛敬、张茹敏	2023.1.11	否
杭州银行股份有限公司北京分行	科净源股份	900.00	2022.12.26-2023.12.25	葛敬 张茹敏	2022.4.19	是
中国民生银行股份有限公司北京什刹海支行	科净源股份	1,000.00	2022.8.17-2023.8.17	葛敬、张茹敏、科净源安装、昆明科净源、科净源技术开发	2022.8.3	是
中国光大银行股份有限公司北京顺义后沙峪支行	科净源股份	500.00	2022.9.28-2023.9.27	葛敬、张茹敏	2022.9.8	是
中信银行股份有限公司北京分行	科净源股份	1,000.00	2022.11.16-2023.11.15	葛敬、张茹敏	2022.11.15	是
中信银行股份有限公司北京分行	科净源股份	1,000.00	2022.12.19-2023.12.18	葛敬、张茹敏	2022.11.15	是
宁波银行股份有限公司北京分行	科净源股份	1,000.00	2022.7.14-2023.7.15	葛敬、张茹敏	2022.7.12	是
华夏银行股份有限公司北京上地支行	科净源安装	1,900.00	2022.12.23-2023.12.13	葛敬、张茹敏	2021.12.15	是
兴业银行股份有限公司北京分行	科净源股份	1,000.00	2022.2.15-2023.2.14	葛敬、张茹敏	2022.2.8	是
兴业银行股份有限公司北京分行	科净源股份	1,000.00	2022.4.12-2023.4.11	葛敬、张茹敏	2022.2.8	是
兴业银行股份有限公司北京分行	科净源安装	1,000.00	2022.3.22-2023.3.21	葛敬、张茹敏	2022.3.10	是
杭州银行股份有限公司北京分行	科净源股份	500.00	2022.4.21-2023.4.20	葛敬	2022.4.19	是
杭州银行股份有限公司北京分行	科净源股份	500.00	2022.5.25-2023.5.24	张茹敏	2022.4.19	是

(2) 重大关联反担保

截至 2023 年 12 月 31 日，公司正在履行及报告期内履行完毕的关联反担保情况：

2023年1月1日—2023年12月31日

债权人	债务人	担保人	担保借款金额 (万元)	借款期限	反担保人	担保是否已经 履行完毕
招商银行股份有限公司北京世纪城支行	科净源股份	北京海淀科技企业融资担保有限公司	500.00	2023.2.10-2023.11.24	科净源安装、葛敬、张茹敏	是
兴业银行股份有限公司北京分行	科净源安装	北京海淀科技企业融资担保有限公司、葛敬、张茹敏	1,000.00	2023.3.3-2024.3.2	科净源股份、葛敬、张茹敏	否
中国邮政储蓄银行股份有限公司北京顺义区支行	科净源股份	北京海淀科技企业融资担保有限公司	2,500.00	2022.10.28-2023.10.27	科净源安装、葛敬、张茹敏	是
中国银行股份有限公司北京使馆区支行	科净源股份	北京海淀科技企业融资担保有限公司	1,000.00	2022.12.23-2023.12.22	科净源股份、葛敬、张茹敏	是
华夏银行股份有限公司北京上地支行	科净源安装	北京海淀科技企业融资担保有限公司	1,900.00	2022.12.23-2023.12.22	科净源股份、葛敬、张茹敏	是
中国银行股份有限公司北京使馆区支行	科净源安装	北京海淀科技企业融资担保有限公司	900.00	2022.10.20-2023.10.22	科净源股份、葛敬、张茹敏	是
宁波银行股份有限公司北京分行	科净源安装	北京海淀科技企业融资担保有限公司	2,000.00	2022.11.15-2023.11.14	科净源股份、葛敬、张茹敏	是
兴业银行股份有限公司北京分行	科净源安装	北京海淀科技企业融资担保有限公司	1,000.00	2022.3.22-2023.3.21	科净源股份、葛敬、张茹敏	是

除上述情况外，科净源存在如下对外担保情况：

担保人	被担保人	担保金额 (万元)	担保类型	担保起始 日期	担保是否已经 履行完毕
科净源	广西建工科净源	1,176.00	质押	2019年5月20日	否

2019年3月27日，广西建工科净源因自身经营发展需要，向控股股东广西建工投资的母公司广西建工集团有限责任公司借款1,176.00万元。科净源为支持参股公司广西建工科净源的发展，将持有广西建工科净源490.00万元出资额以质押的形式为广西建工科净源提供担保，本次质押担保期限至主债权履行完毕且广西建工集团有限责任公司对广西建工科净源不存在其他债权。

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	691.98	416.15

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广西建工科净源生态环保产业投资有限公司	11,982,256.88	1,434,365.29	12,182,256.88	756,700.09
合同资产	广西建工科净源生态环保产业投资有限公司	1,378,521.47	137,852.15	1,378,521.47	68,926.08
合计		13,360,778.35	1,572,217.44	13,560,778.35	825,626.17

2. 其他项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	葛琳曦	110,713.16	
其他应收款	张宁	80,000.00	
其他应收款	葛敬	50,000.00	
合计		240,713.16	

十二、承诺及或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	156,123,097.68	193,277,241.32
1至2年	130,233,787.52	35,708,593.27
2至3年	55,163,203.19	3,696,885.25
3至4年	4,155,456.48	2,631,225.22
4至5年	1,890,626.64	14,528,463.67
5年以上	29,110,096.02	23,373,796.56
小计	376,676,267.53	273,216,205.29
减：坏账准备	49,376,436.95	44,223,968.12
合计	327,299,830.58	228,992,237.17

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,546,378.43	0.41	1,546,378.43	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	375,129,889.10	99.59	47,830,058.52	12.75
其中：组合1：信用风险特征组合	163,224,840.17	43.33	47,830,058.52	29.30
组合2：关联方组合	211,905,048.93	56.26		
合计	376,676,267.53	100.00	49,376,436.95	13.11

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款	2,056,378.43	0.75	2,056,378.43	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	271,159,826.86	99.25	42,167,589.69	15.55
其中：组合1：信用风险特征组合	142,519,847.48	52.16	42,167,589.69	29.59
组合2：关联方组合	128,639,979.38	47.08		
合计	273,216,205.29	100.00	44,223,968.12	16.19

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

2023年1月1日—2023年12月31日

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
北京建工金源环保发展股份有限公司	1,546,378.43	1,546,378.43	100.00	预计无法收回
合计	1,546,378.43	1,546,378.43	100.00	

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
北京建工金源环保发展股份有限公司	1,546,378.43	1,546,378.43	100.00	预计无法收回
天津五市政公路工程有限公司	510,000.00	510,000.00	100.00	预计无法收回
合计	2,056,378.43	2,056,378.43	100.00	

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：信用风险组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,308,885.03	2,265,444.25	5.00	64,637,261.94	3,231,863.10	5.00
1 至 2 年	53,251,350.01	5,325,135.00	10.00	35,708,593.27	3,570,859.33	10.00
2 至 3 年	32,209,350.42	9,662,805.13	30.00	3,696,885.25	1,109,065.58	30.00
3 至 4 年	3,000,910.48	1,500,455.24	50.00	2,631,225.22	1,315,612.61	50.00
4 至 5 年	1,890,626.64	1,512,501.31	80.00	14,528,463.67	11,622,770.94	80.00
5 年以上	27,563,717.59	27,563,717.59	100.00	21,317,418.13	21,317,418.13	100.00
合计	163,224,840.17	47,830,058.52	29.30	142,519,847.48	42,167,589.69	29.59

②组合 2：关联方组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	211,905,048.93			128,639,979.38		
合计	211,905,048.93			128,639,979.38		

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提	2,056,378.43		163,377.00	346,623.00		1,546,378.43
信用风险组合	42,167,589.69	5,662,468.83				47,830,058.52
合计	44,223,968.12	5,662,468.83	163,377.00	346,623.00		49,376,436.95

本期重要的应收账款坏账准备转回或收回情况

2023年1月1日—2023年12月31日

单位名称	金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
天津五市政公路工程有限公司	163,377.00	收回应收款	银行存款	预计无法收回
合计	163,377.00			

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	173,139,055.64		173,139,055.64	45.23	
客户 2	24,288,554.15		24,288,554.15	6.35	
客户 3	18,290,147.60		18,290,147.60	4.78	5,487,044.28
客户 4	16,852,000.00	528,000.00	17,380,000.00	4.54	1,738,000.00
客户 5	14,260,552.51		14,260,552.51	3.73	
合计	246,830,309.90	528,000.00	247,358,309.90	64.63	7,225,044.28

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	451,138,402.66	95,864,433.45
减：坏账准备	7,212,524.03	7,163,935.24
合计	443,925,878.63	88,700,498.21

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	443,376,394.83	46,916,363.95
1 至 2 年	187,037.29	4,417,043.99
2 至 3 年	437,070.54	4,487,854.84
3 至 4 年		22,507,478.05
4 至 5 年		10,044,865.86
5 年以上	7,137,900.00	7,490,826.76
小计	451,138,402.66	95,864,433.45
减：坏账准备	7,212,524.03	7,163,935.24
合计	443,925,878.63	88,700,498.21

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	450,711,793.26	95,596,630.70

2023年1月1日—2023年12月31日

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	410,862.90	261,417.64
备用金	15,746.50	6,385.11
小计	451,138,402.66	95,864,433.45
减：坏账准备	7,212,524.03	7,163,935.24
合计	443,925,878.63	88,700,498.21

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	55,935.24		7,108,000.00	7,163,935.24
本期计提	48,588.79			48,588.79
2023年12月31日余额	104,524.03		7,108,000.00	7,212,524.03

其中第三阶段已发生信用减值的其他应收款明细

单位名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	划分原因
通森实业投资有限公司	7,108,000.00	7,108,000.00	100.00	预计无法收回
合计	7,108,000.00	7,108,000.00	100.00	

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
第一阶段	55,935.24	48,588.79				104,524.03
第二阶段						
第三阶段	7,108,000.00					7,108,000.00
合计	7,163,935.24	48,588.79				7,212,524.03

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京科净源技术开发有限公司	往来款	193,793,713.24	1年以内	42.96	
北京科净源设备安装工程有限公司	往来款	171,747,163.17	1年以内	38.07	
科净源(河北)环保科技有限公司	往来款	77,126,691.67	1年以内	17.10	
通森实业投资有限公司	往来款	7,108,000.00	5年以上	1.58	7,108,000.00

2023年1月1日—2023年12月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
昆明科净源经鑫环境工程 有限公司	往来款	368,807.34	2-3年	0.08	
合计		450,144,375.42		99.79	7,108,000.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	191,510,000.00		191,510,000.00	191,510,000.00		191,510,000.00
对联营企业投资						
合计	191,510,000.00		191,510,000.00	191,510,000.00		191,510,000.00

注：对联营企业广西建工科净源生态环保产业投资有限公司的长期股权投资采用权益法核算，初始投资成本为4,900,000.00元，因联营企业前期发生超额亏损已将账面价值减计为0.00元。

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备 期末余额
北京科净源设备安 装工程有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
昆明科净源环保科 技有限公司	51,000,000.00			51,000,000.00		
北京科净源技术开 发有限公司	104,500,000.00			104,500,000.00		
科净源（河北）环 保科技有限公司	6,010,000.00			6,010,000.00		
合计	191,510,000.00			191,510,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	179,715,434.10	89,984,298.90	228,133,190.76	113,833,652.30
其他业务	483,962.26	188,679.24	8,108,325.06	1,508,322.00
合计	180,199,396.36	90,172,978.14	236,241,515.82	115,341,974.30

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	营业收入	营业成本
按业务类型		
水处理产品销售	102,419,051.85	64,688,436.12
水环境综合治理	64,310,830.95	13,310,830.95
项目运营服务	12,985,551.30	11,985,031.83
其他业务	483,962.26	188,679.24
按经营地区		
南部	57,527,784.22	31,550,703.70
中部	90,415,092.59	35,444,757.90
北部	25,254,577.99	17,867,686.07
西部	3,996,530.86	3,075,558.78
东部	3,005,410.70	2,234,271.69
按客户类型		
政府部门	72,768,665.83	20,762,523.57
国有企业	72,764,188.77	47,886,109.70
民营企业	34,613,171.84	21,497,712.37
其他	53,369.92	26,632.50

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	126,836.97	
合计	126,836.97	

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-175,019.30	4,079.37	4,079.37
2. 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	13,928,157.94	3,103,978.00	3,103,978.00
3. 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	126,836.97		
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	773,677.54	-69,943.71	-69,943.71
5. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	669,117.05	638,281.88	638,281.88
减：所得税影响额	2,300,459.52	555,919.19	555,919.19
少数股东权益影响额（税后）	704.33		

2023年1月1日—2023年12月31日

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
合计	13,021,606.35	3,120,476.35	3,120,476.35

(二)净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		基本每股收益	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	3.25	37.68	0.34	1.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.07	36.32	0.11	1.62



北京科净源科技股份有限公司

二〇二四年四月二十八日

第 18 页至第 81 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

签名:

日期: 2024. 4. 28

主管会计工作负责人

签名:

日期: 2024. 4. 28

会计机构负责人

签名:

日期: 2024. 4. 28





仅供于出具报告使用

统一社会信用代码

91110108590611484C

营业执照

(副本) (6-1)



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。

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



登记机关

2024年01月10日

仅供出具报告使用



说明

《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部核准执行注册会计师法定业务的凭证。

- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一一年十月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

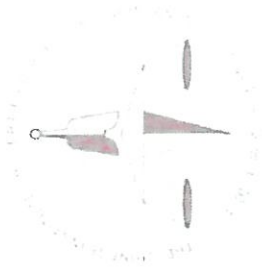
批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日



仅供出具报告使用





姓名	李杰
Full name	李杰
性别	女
Sex	女
出生日期	1989-07-24
Date of birth	1989-07-24
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	371425198907240012
Identity card No.	371425198907240012



仅供于出具报告使用



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110101410350
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: 浙江省注册会计师协会

发证日期: 2020 年 09 月 29 日
Date of Issuance