

北京赛诺水务科技有限公司
模拟合并财务报表
审计报告

索引	页码
模拟合并审计报告	1-3
公司财务报告	
— 模拟合并资产负债表	1-2
— 模拟合并利润表	3
— 模拟合并现金流量表	4
— 模拟合并财务报表附注	5-55



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024BJAA2B0375

北京赛诺水务科技有限公司

北京赛诺水务科技有限公司:

一、 审计意见

我们审计了后附的北京赛诺水务科技有限公司（以下简称赛诺水务）按照后附的模拟合并财务报表附注、二所述编制基础编制的北京赛诺水务科技有限公司（以下简称拟分立公司）模拟合并财务报表，包括 2024 年 9 月 30 日、2023 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2024 年 1-9 月、2023 年度的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表以及模拟合并财务报表附注。

我们认为，上述模拟合并财务报表在所有重大方面按照后附的模拟合并财务报表附注、二所述编制基础编制，反映了该编制基础下拟分立公司 2024 年 9 月 30 日、2023 年 12 月 31 日的模拟合并财务状况以及 2024 年 1-9 月、2023 年度的模拟合并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，我们独立于拟分立公司，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、 强调事项-编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒模拟合并财务报表使用者关注，本报告所附模拟合并财务报表是根据本模拟合并财务报表附注、二所述的编制基础编制。赛诺水务编制的模拟合并财务报表仅为管理层拟分立事项使用，因此，该模拟合并财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 管理层和治理层对模拟合并财务报表的责任

赛诺水务管理层（以下简称管理层）负责按照后附的模拟合并财务报表附注、二所述编制基础、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，管理层负责评估拟分立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拟分立公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督拟分立公司的财务报告过程。

五、注册会计师对模拟合并财务报表的责任

我们的目标是对模拟合并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模拟合并财务报表使用者依据模拟合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对拟分立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拟分立公司不能持续经营。

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

（6）就拟分立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，以对模拟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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：




中国注册会计师：




中国 北京

二〇二四年十一月十九日



北京赛诺水务科技有限公司
模拟合并资产负债表

2024年9月30日

编制单位：北京赛诺水务科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年9月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	40,715,545.98	58,647,540.42
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、2	4,186,933.11	17,936,817.00
应收账款	五、3	164,151,200.92	215,889,981.61
应收款项融资	五、5	-	7,810,000.00
预付款项	五、7	21,225,400.72	60,573,200.21
其他应收款	五、6	45,840,305.22	5,689,693.71
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五、8	41,830,741.17	68,304,156.26
合同资产	五、4	146,044,888.07	294,986,593.09
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、9	11,396,598.21	20,016,144.56
流动资产合计		475,391,613.40	749,854,126.86
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	五、10	8,939,458.38	7,921,014.64
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、11	2,061,620.99	2,008,906.57
在建工程		-	-
使用权资产	五、12	16,302,692.92	4,287,257.71
无形资产	五、13	15,105,419.06	17,579,169.45
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、14	-	818,104.14
递延所得税资产	五、15	21,097,800.65	28,873,014.04
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		63,506,992.00	61,487,466.55
资产总计		538,898,605.40	811,341,593.41

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘峰山

会计机构负责人：

梅昊



北京赛诺水务科技有限公司
模拟合并资产负债表 (续)

2024年9月30日

编制单位：北京赛诺水务科技有限公司

单位：人民币元

项	附注	2024年9月30日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、17	10,007,250.00	19,006,645.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、18	631,832.00	557,100.00
应付账款	五、19	120,756,132.43	161,743,709.70
预收款项		-	-
合同负债	五、21	20,758,230.08	68,896,774.99
应付职工薪酬	五、22	1,361,408.39	1,627,956.10
应交税费	五、23	8,264,877.78	8,140,990.95
其他应付款	五、20	38,687,381.79	404,231,398.08
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、24	3,577,768.20	4,240,218.27
其他流动负债	五、25	6,941,939.85	17,416,580.76
流动负债合计		210,986,820.52	685,861,373.85
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	五、26	13,263,195.27	683,378.32
长期应付款	五、27	469,263.26	469,263.26
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		13,732,458.53	1,152,641.58
负债合计		224,719,279.05	687,014,015.43
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计	五、28	314,179,326.35	124,327,577.98
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		314,179,326.35	124,327,577.98
负债和所有者权益总计		538,898,605.40	811,341,593.41

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘青山

会计机构负责人：

冯引



北京赛诺水务科技有限公司
模拟合并利润表

2024年1-9月

编制单位：北京赛诺水务科技有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年1-9月	2023年度
一、营业总收入	五、32	166,906,819.59	78,072,172.94
其中：营业收入	五、32	166,906,819.59	78,072,172.94
二、营业总成本		200,137,470.67	117,870,759.34
其中：营业成本	五、32	175,837,020.09	80,767,824.22
税金及附加	五、33	15,273.88	200,583.77
销售费用	五、34	1,552,894.00	2,997,225.97
管理费用	五、35	15,742,729.68	23,622,974.39
研发费用	五、36	6,329,427.84	8,627,640.23
财务费用	五、37	660,125.18	1,654,510.76
其中：利息费用	五、37	706,173.73	1,466,621.32
利息收入	五、37	53,390.04	104,691.95
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	-1,561,556.26	-5,129,795.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、38	-1,561,556.26	-5,129,795.61
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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、39	-1,409,970.33	-13,777,251.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	45,633.16	431,631.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	147,974.13	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-36,008,570.38	-58,274,001.41
加：营业外收入	五、42	454,492.04	2,160.00
减：营业外支出	五、43	106,638.34	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-35,660,716.68	-58,271,841.41
减：所得税费用	五、44	7,991,724.06	-7,634,086.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-43,652,440.74	-50,637,754.47
（一）按经营持续性分类		-43,652,440.74	-50,637,754.47
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-43,652,440.74	-50,637,754.47
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		-43,652,440.74	-50,637,754.47
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-43,652,440.74	-50,637,754.47
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-43,652,440.74	-50,637,754.47
归属于母公司所有者的综合收益总额		-43,652,440.74	-50,637,754.47
归属于少数股东的综合收益总额		-	-

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘岸山

会计机构负责人：

李斌



北京赛诺水务科技有限公司
模拟合并现金流量表

2024年1-9月

编制单位：北京赛诺水务科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-9月	2023年度
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		129,706,303.56	95,031,382.64
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		155,067,782.05	154,581,484.02
经营活动现金流入小计		284,774,085.61	249,612,866.66
购买商品、接受劳务支付的现金		108,755,538.65	95,503,112.66
支付给职工以及为职工支付的现金		16,559,918.24	23,091,200.55
支付的各项税费		21,129.70	10,925,189.75
支付其他与经营活动有关的现金		155,042,606.47	134,827,599.52
经营活动现金流出小计		280,379,193.06	264,347,102.48
经营活动产生的现金流量净额		4,394,892.55	-14,734,235.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		16,239,910.10	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,800.00	-
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		16,250,710.10	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		642,024.00	456,811.00
投资支付的现金		2,580,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		3,222,024.00	456,811.00
投资活动产生的现金流量净额		13,028,686.10	-456,811.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		10,000,000.00	18,990,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		13,000,000.00	27,600,000.00
筹资活动现金流入小计		23,000,000.00	46,590,000.00
偿还债务所支付的现金		18,990,000.00	22,698,534.51
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		398,767.83	589,726.69
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		19,673,111.03	6,683,985.22
筹资活动现金流出小计		39,061,878.86	29,972,246.42
筹资活动产生的现金流量净额		-16,061,878.86	16,617,753.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2.02	3.17
五、现金及现金等价物净增加额	五、45	1,361,697.77	1,426,709.93
加：期初现金及现金等价物余额	五、45	3,345,861.94	1,919,152.01
六、期末现金及现金等价物余额	五、45	4,707,559.71	3,345,861.94

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘青山

会计机构负责人：

AAZ



一、基本情况

天壕能源股份有限公司(以下简称天壕能源)拟将北京赛诺膜技术有限公司(以下简称赛诺膜公司)及与膜生产相关的资产、业务、人员和专利技术从北京赛诺水务科技有限公司(以下简称赛诺水务)中分立。为了解分立后的赛诺水务的模拟财务状况和经营成果,赛诺水务编制了赛诺水务模拟合并财务报表。目前天壕能源董事会尚未审批拟分立事项,赛诺水务尚未完成拟分立公司的资产移交和工商变更。

1. 拟分立公司简介

(1) 北京赛诺水务科技有限公司

赛诺水务成立于2002年11月27日,主营业务为设计、销售、安装给水和污水处理工程系统及设备。赛诺水务系天壕能源之全资子公司,注册资本为人民币154,743,094.07元。

(2) 北京赛诺环境工程有限公司

赛诺环境成立于2001年1月8日,主营业务为设计、销售、安装给水和污水处理工程系统及设备。赛诺环境系赛诺水务之全资子公司,注册资本为人民币50,000,000.00元。

2. 本模拟合并财务报表合并范围

公司名称	注册资本	期末实际出资额	注册地	主要经营地	业务性质
赛诺水务	154,743,094.07	154,743,094.07	北京海淀	北京海淀	设计、销售、安装给水和污水处理工程系统及设备
赛诺环境	50,000,000.00	25,000,000.00	北京通州	北京海淀	设计、销售、安装给水和污水处理工程系统及设备

本财务报告于2024年11月19日由赛诺水务管理层批准报出。

二、模拟合并财务报表的编制基础

本模拟合并财务报表系为天壕能源拟分立赛诺水务目的编制。

1. 本模拟合并报表的合并范围以控制为基础,按照天壕能源拟分立公司的具体范围确定,并假设赛诺膜公司自设立日起即不包含在模拟合并范围内,即赛诺水务仅将赛诺环境纳入合并范围。

2. 本模拟合并财务报表以赛诺水务的历史财务信息为基础,剔除赛诺膜公司进行汇总。编制模拟合并财务报表时,合并范围内的所有重大内部交易和往来业已抵销。

3. 基于以上特定目的,本财务报表仅包含模拟合并财务报表且未编制模拟合并所有者权益变动表。



4. 2024年9月,天壕能源与赛诺水务、赛诺环境签署《债权转让协议》,约定赛诺水务将其持有的已确认债权及合同资产264,467,926.74元,赛诺环境将其持有的已确认债权7,141,142.77元,合计271,609,069.51元以原值转让给天壕能源,用于抵偿赛诺水务、赛诺环境对天壕能源的债务。本模拟财务报表以上述债权及合同资产能全额收回为假设基础编制,与原账面价值的差额53,896,189.11元作为权益性交易计入权益处理。

5. 除上述特殊的编制基础外,本模拟财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本模拟合并财务报表按照上述附注、二所述的编制基础编制,在所述的编制基础上公允反映了拟分立公司于2024年9月30日、2024年12月31日的模拟合并财务状况以及2024年1-9月、2023年度的模拟合并经营成果和模拟合并现金流量等有关信息。

2. 会计期间

会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

以一年(12个月)作为正常营业周期。

4. 记账本位币

人民币为拟分立公司经营所处的主要经济环境中的货币,拟分立公司以人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物

模拟合并现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。模拟合并现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非



货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其人民币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的人民币金额与原人民币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

7. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

满足下列条件的,终止确认金融资产,即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融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,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

(2) 金融资产分类和计量方法

金融资产于初始确认时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。当且仅当改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资



金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

不可撤销地选择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,该指定一经作出,不得撤销。仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。

在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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、以摊余成本计量的金融负债。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,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 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。交易性金融负债按照公允价值进行后续计量,所有公允价值变动均计入当期损益。对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,按照公允价值进行后续计量,除由自身信



用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

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

(4) 金融工具减值

以预期信用损失为基础,对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债权投资、合同资产、应收款项、其他应收款进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

① 应收账款

通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,



包括前瞻性信息。考虑的信息包括:①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化;③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化,并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

以组合为基础的评估。对于应收账款,在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的,所以按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照逾期信息、信用风险评级、客户类型为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

应收账款分类及坏账准备计提方法

a. 按组合计量预期信用损失的应收款项:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。
	关联方组合	对天壕能源合并范围内的公司之间的应收款项,信用风险低,一般不计提预期信用损失。若信用风险恶化,将按个别认定法单项计提信用损失准备。

b. 单项风险特征明显的应收账款

根据应收账款类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力),按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况,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。



②合同资产

根据客户的历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来的预测,通过违约风险敞口和结转为应收账款后整个存续期预期信用损失率,确定合同资产预期损失率计提减值准备。

会计处理方法,在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,则将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“资产减值损失”。

③ 应收票据

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:

a. 银行承兑汇票组合

对于承兑人信用等级不高的银行承兑的汇票,参考客户的历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,参照应收账款确定的预期信用损失率计提坏账准备。

b. 商业承兑汇票组合

根据客户的信用情况、历史拒付、收款等实际情况,判断商业承兑的信用风险等级。参考客户的历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,参照应收账款确定的预期信用损失率计提坏账准备。

④应收款项融资

应收款项融资为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。根据现金流状况,同时根据信用风险等级、是否出现过拒付违约风险、应收票据的持有意图,将持有意图为持有到期收取应收银行承兑汇票本金及拟背书、贴现转让双重目的的应收银行承兑汇票分类为应收款项融资,以公允价值计量。

2) 其他应收款的减值测试方法

按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的



金额计量损失准备;③购买已发生信用减值的金融资产,按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的,所以按照债务人类型和初始确认日期为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

其他应收款分类及坏账准备计提方法

① 按组合计量预期信用损失的其他应收款:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。
	低风险组合	对押金备用金、履约保证金、天壕能源合并范围内的公司之间的资金往来等其他应收款,信用风险低,一般不计提预期信用损失。若信用风险恶化,将按个别认定法单项计提信用损失准备。

② 单项风险特征明显的其他应收款

根据其他应收款类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力),按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况,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。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,已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,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①管理该金融资产



的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①管理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。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了拟分立公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果拟分立公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。



(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)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。

8. 存货

存货主要包括合同履约成本等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

9. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、7 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。



10. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关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)、明确由客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。

合同取得成本,即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年,选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指对被投资方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。直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指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。对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于一揽子交易的,以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资,按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本;以非货币性资产交换取得的长期股权投资,以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。

子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资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的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调



整后确认。确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关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处理并按比例结转,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,按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

对于分步处置股权至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12. 固定资产

固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入、且其成本能够可靠计量时予以确认。固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备等。



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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外,对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。固定资产的分类、折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	10-30	0-10.00	3.00-10.00
2	机器设备	5-30	0-10.00	3.00-20.00
3	运输设备	5-10	5.00-10.00	9.00-19.00
4	办公设备	3-10	0-10.00	9.00-33.33

于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

13. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工; (2) 建设工程在达到预定设计要求,经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收; (3) 经消防、国土、规划等外部部门验收; (4) 建设工程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,根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕; (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行; (3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品; (4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。

14. 借款费用

将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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、存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产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,其



后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

15. 无形资产

无形资产包括土地使用权专利权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;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。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;合同权利、特许经营权按合同规定的许可经营年限平均摊销;软件、专利权等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,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;
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。



16. 长期资产减值

于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

(2) 商誉减值

对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

17. 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良费用等已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊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。

18. 职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、福利费、基本医疗保险等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。



离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

19. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,将其确认为负债:该义务是承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

20. 收入确认原则和计量方法

营业收入主要包括销售商品收入、工程及技术服务收入。

(1) 收入确认的一般原则

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的控制权时,确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。



满足下列条件之一时,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:1)客户在履约的同时即取得并消耗履约所带来的经济利益;2)客户能够控制履约过程中在建的商品;3)在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务,在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,考虑下列迹象:1)就该商品或服务享有现时收款权利;2)已将该商品的法定所有权转移给客户;3)已将该商品的实物转移给客户;4)已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户;5)客户已接受该商品或服务。

已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 收入确认的具体方法

1) 销售商品收入

在客户取得相关商品的控制权时,即在客户收到商品并验收合格后,确认销售商品收入的实现。

2) 工程及技术服务收入

包括工程安装和技术服务等。在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认劳务收入的实现。在资产负债表日,提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按投入法确认相关的劳务收入;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

采用投入法时,合同履约进度根据实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

21. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年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,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类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,在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。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。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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的,企业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(2)财政将贴息资金直接拨付给企业,企业将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- (2) 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。
- (3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

22. 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。



以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

在同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示:拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利;递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

23. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

在评估是否合理确定将行使续租选择权时,综合考虑与行使续租选择权带来经济利益所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化。租赁期开始日,由于与市价相比,续租选择权期间的合同条款和条件更优惠;在合同期内,进行或预期将进行重大租赁资产改良,租赁资产对运营重要,且不易获取合适的替换资产,能够合理确定将行使续租选择权,因此,租赁期中包含续租选择权涵盖的期间。租赁期开始日后,如发生可控范围内的重大事件或变化,且影响



是否合理确定将行使相应续租选择权的,将对是否行使续租选择权进行重新评估,并根据重新评估结果修改租赁期。

(2) 作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据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,采用租赁内含利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。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、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,按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

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



租赁发生变更且同时符合下列条件的,将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

4) 售后租回

作为售后租回交易中的卖方兼承租人,对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。判断不构成销售的,继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等的金融负债;构成销售的,按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

(3) 作为出租人

作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。



发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

24. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

报告期无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

报告期无重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
增值税	水处理工程服务、销售设备等收入适用税率13%;安装服务9%;技术服务收入适用税率6%。 应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算。	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%、1%
教育费附加	应纳流转税额	3%

2. 税收优惠

(一) 企业所得税

1. 根据《企业所得税法》第二十八条及其《实施条例》第九十三条规定,对国家需要重点扶持的高新技术企业,经认定取得高新技术资格,减按15%的税率征收企业所得税。

赛诺水务于2022年12月1日获得高新技术企业认定,有效期间自2022年12月1日至2025年12月1日,2024年1-9月适用15%的所得税优惠税率。

五、 模拟合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期初”系指2023年12月31日,“期末”系指2024年9月30日,“本期”系指2024年1月1日至9月30日,货币单位为人民币元。



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

1. 货币资金

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
库存现金	87.75	87.75
银行存款	5,059,471.96	22,972,701.70
其他货币资金	35,655,986.27	35,674,750.97
合计	40,715,545.98	58,647,540.42

受限制的货币资金明细如下:

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
银行承兑汇票保证金	12,015.57	12,003.36
信用证、履约保证金	35,643,970.70	35,662,747.61
银行账户冻结资金	352,000.00	19,626,927.51
合计	36,007,986.27	55,301,678.48

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
银行承兑汇票	2,632,271.66	8,396,817.00
商业承兑汇票	1,554,661.45	9,540,000.00
合计	4,186,933.11	17,936,817.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2024年9月30日				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	4,243,369.93	100.00	56,436.82	1.33	4,186,933.11
其中: 银行承兑汇票组合	2,667,752.77	62.87	35,481.11	1.33	2,632,271.66
商业承兑汇票组合	1,575,617.16	37.13	20,955.71	1.33	1,554,661.45
合计	4,243,369.93	100.00	56,436.82	1.33	4,186,933.11

(续表)

类别	2023年12月31日				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	24,410,000.00	100.00	6,473,183.00	26.52	17,936,817.00



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中: 银行承兑汇票组合	8,510,000.00	34.86	113,183.00	1.33	8,396,817.00
商业承兑汇票组合	15,900,000.00	65.14	6,360,000.00	40.00	9,540,000.00
合计	24,410,000.00	100.00	6,473,183.00	26.52	17,936,817.00

(3) 应收票据本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额		2024年9月30日
		计提	其他	
银行承兑汇票	113,183.00	-77,701.89	-	35,481.11
商业承兑汇票	6,360,000.00	20,955.71	-6,360,000.00	20,955.71
合计	6,473,183.00	-56,746.18	-6,360,000.00	56,436.82

(4) 期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	20,985,741.30	2,667,752.77
商业承兑汇票	-	1,575,617.16
合计	20,985,741.30	4,243,369.93

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	2024年9月30日	2023年12月31日
1年以内(含1年)	26,351,481.11	11,706,138.97
1-2年	88,560,084.38	96,419,324.25
2-3年	33,354,117.52	66,643,568.58
3-4年	25,466,741.80	53,342,435.98
4-5年	-	1,704,320.79
5年以上	3,461,421.37	3,461,421.37
合计	177,193,846.18	233,277,209.94



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2024年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,278,309.50	2.98	5,278,309.50	100.00	-
按组合计提坏账准备	171,915,536.68	97.02	7,764,335.76	4.52	164,151,200.92
其中：按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	171,349,498.94	96.70	7,764,335.76	4.53	163,585,163.18
关联方组合	566,037.74	0.32	-	-	566,037.74
合计	177,193,846.18	100.00	13,042,645.26	—	164,151,200.92

(续表)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,278,309.50	2.26	5,278,309.50	100.00	-
按组合计提坏账准备	227,998,900.44	97.74	12,108,918.83	5.31	215,889,981.61
其中：按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	227,998,900.44	97.74	12,108,918.83	5.31	215,889,981.61
合计	233,277,209.94	100.00	17,387,228.33	—	215,889,981.61

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	2024年9月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中广核联达节能科技有限公司	5,256,340.50	5,256,340.50	100.00	预计无法收回
二零九医院	21,969.00	21,969.00	100.00	预计无法收回
合计	5,278,309.50	5,278,309.50	—	—



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中广核联达节能科技有限公司	5,256,340.50	5,256,340.50	100.00	预计无法收回
二零九医院	21,969.00	21,969.00	100.00	预计无法收回
合计	5,278,309.50	5,278,309.50	—	—

2) 按以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	25,785,443.37	342,946.40	1.33
1-2年	88,560,084.38	1,788,913.70	2.02
2-3年	33,354,117.52	933,915.29	2.80
3-4年	20,210,401.30	1,259,108.00	6.23
5年以上	3,439,452.37	3,439,452.37	100.00
合计	171,349,498.94	7,764,335.76	—

(3) 应收账款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额			2024年9月30日
		计提	收回或转回	其他	
坏账准备	17,387,228.33	658,139.43	—	-5,002,722.50	13,042,645.26

(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 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
大航天津节能环保科技有限公司	35,309,424.98	93,924,669.65	129,234,094.63	38.14	7,525,916.56
希美水务设备科技(北京)有限公司	51,530,000.00	—	51,530,000.00	15.21	1,033,794.86



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
济南城建集团有限公司	28,272,000.00	2,118,000.00	30,390,000.00	8.97	834,187.80
万华化学(四川)有限公司	10,022,957.30	2,546,902.90	12,569,860.20	3.71	315,546.23
中铁城乡环保工程有限公司	11,993,675.17	-	11,993,675.17	3.54	159,515.88
合计	137,128,057.45	98,589,572.55	235,717,630.00	69.57	9,868,961.33

4. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2024年9月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
已完工未结算的水处理工程项目	161,670,938.31	15,626,050.24	146,044,888.07

(续表)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
已完工未结算的水处理工程项目	353,191,743.10	58,205,150.01	294,986,593.09

(2) 本期内账面价值发生的重大变动金额和原因

项目	变动金额	变动原因
已完工未结算的水处理工程项目	-148,941,705.02	主要因债权转让

(3) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	2024年9月30日				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	13,103,752.21	8.11	7,196,390.09	54.92	5,907,362.12
按组合计提坏账准备	148,567,186.10	91.89	8,429,660.15	5.67	140,137,525.95



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2024年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的合同资产	148,567,186.10	91.89	8,429,660.15	5.67	140,137,525.95
合计	161,670,938.31	100.00	15,626,050.24	—	146,044,888.07

(续表)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	157,950,579.24	44.72	45,654,602.53	28.90	112,295,976.71
按组合计提坏账准备	195,241,163.86	55.28	12,550,547.48	6.43	182,690,616.38
其中:按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的合同资产	195,241,163.86	55.28	12,550,547.48	6.43	182,690,616.38
合计	353,191,743.10	100.00	58,205,150.01	—	294,986,593.09

1) 按单项计提合同资产坏账准备

名称	2024年9月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
首钢贵阳特殊钢有限责任公司	6,540,016.52	6,540,016.52	100.00	预计无法收回
鄂尔多斯市新杭能源有限公司	6,563,735.69	656,373.57	10.00	存在诉讼
合计	13,103,752.21	7,196,390.09	—	—

(续表)

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南天成环保科技股份有限公司	119,867,648.69	35,960,294.61	30.00	存在诉讼
鄂尔多斯市新杭能源有限公司	31,542,914.03	3,154,291.40	10.00	存在诉讼



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
首钢贵阳特殊钢有限责任公司	6,540,016.52	6,540,016.52	100.00	预计无法收回
合计	157,950,579.24	45,654,602.53	—	—

2) 按以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的合同资产

账龄	2024年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	35,993,835.84	1,025,824.32	2.85
1-2年	42,365,463.06	2,173,348.25	5.13
2-3年	11,721,905.51	873,281.96	7.45
3-4年	4,055,029.75	302,099.71	7.45
4-5年	35,493,674.91	2,644,278.77	7.45
5年以上	18,937,277.03	1,410,827.14	7.45
合计	148,567,186.10	8,429,660.15	—

(5) 合同资产本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2023年12月31日	本期计提	本期收回或转回	其他	2024年9月30日
坏账准备	58,205,150.01	-45,633.16	-	-42,533,466.61	15,626,050.24

5. 应收款项融资

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
银行承兑汇票	-	7,810,000.00

6. 其他应收款

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	45,840,305.22	5,689,693.71
合计	45,840,305.22	5,689,693.71



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2024年9月30日	2023年12月31日
代垫款	35,059,301.54	1,368,373.83
备用金押金	14,206,253.21	15,992,674.51
关联方往来款	9,946,682.18	500,000.00
合计	59,212,236.93	17,861,048.34

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	2024年9月30日	2023年12月31日
1年以内(含1年)	45,011,472.57	2,705,649.30
1-2年	733,865.32	967,892.21
2-3年	294,392.21	2,023,596.00
3-4年	1,049,133.00	40,537.00
5年以上	12,123,373.83	12,123,373.83
合计	59,212,236.93	17,861,048.34

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2024年9月30日				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	12,973,099.90	21.91	12,973,099.90	100.00	-
按组合计提坏账准备	46,239,137.03	78.09	398,831.81	0.86	45,840,305.22
其中:按照以账龄特征为基础的 预期信用损失组合计提 坏账准备的其他应收款	34,995,401.54	59.10	398,831.81	1.14	34,596,569.73
低风险组合	11,243,735.49	18.99	-	-	11,243,735.49
合计	59,212,236.93	100.00	13,371,931.71	-	45,840,305.22

(续表)

类别	2023年12月31日				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	12,092,599.90	67.70	12,092,599.90	100.00	-



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2023年12月31日				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	5,768,448.44	32.30	78,754.73	1.37	5,689,693.71
其中:按照以账龄特征为基础的 预期信用损失组合计提 坏账准备的其他应收款	1,275,773.93	7.14	78,754.73	6.17	1,197,019.20
低风险组合	4,492,674.51	25.16	-	-	4,492,674.51
合计	17,861,048.34	100.00	12,171,354.63	—	5,689,693.71

1) 按单项计提其他应收款坏账准备

名称	2024年9月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京升腾投资有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	预计无法收回
李一敏	480,000.00	480,000.00	100.00	预计无法收回
刘波	400,500.00	400,500.00	100.00	预计无法收回
山东景津环保设备有限公司	63,900.00	63,900.00	100.00	预计无法收回
上海海巴机械工程有限公司	28,000.00	28,000.00	100.00	预计无法收回
北京通源威科贸有限公司	699.90	699.90	100.00	预计无法收回
合计	12,973,099.90	12,973,099.90	—	—

(续表)

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京升腾投资有限公司	12,000,000.00	12,000,000.00	100.00	预计无法收回
山东景津环保设备有限公司	63,900.00	63,900.00	100.00	预计无法收回
上海海巴机械工程有限公司	28,000.00	28,000.00	100.00	预计无法收回
北京通源威科贸有限公司	699.90	699.90	100.00	预计无法收回
合计	12,092,599.90	12,092,599.90	—	—



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 按以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2024年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	34,619,627.61	359,871.03	1.04
1-2年	345,000.00	8,186.85	2.37
5年以上	30,773.93	30,773.93	100.00
合计	34,995,401.54	398,831.81	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年12月31日余额	—	78,754.73	12,092,599.90	12,171,354.63
2023年12月31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	—	362,696.58	880,500.00	1,243,196.58
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	-42,619.50	—	-42,619.50
2024年9月30日余额	—	398,831.81	12,973,099.90	13,371,931.71

(4) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额			2024年9月30日
		计提	收回或转回	其他	
坏账准备	12,171,354.63	1,243,196.58	—	-42,619.50	13,371,931.71



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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	2024年9月30日	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
长葛市迅安达电气设备有限公司	代垫款	23,204,933.64	1年以内	39.19	241,215.29
北京升腾投资有限公司	代垫款	12,000,000.00	5年以上	20.27	12,000,000.00
希美水务设备科技(北京)有限公司	代垫款	11,414,693.97	1年以内	19.28	118,655.74
北京赛诺膜技术有限公司	关联方往来	9,946,682.18	1年以内	16.80	-
李一敏	员工备用金	20,000.00	2-3年	0.03	20,000.00
		460,000.00	3-4年	0.78	460,000.00
合计	—	57,046,309.79	—	96.35	12,839,871.03

7. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2024年9月30日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,338,811.83	39.29	50,243,762.79	82.95
1-2年	6,230,577.75	29.35	3,316,367.76	5.47
2-3年	2,128,142.83	10.03	4,307,981.47	7.11
3年以上	4,527,868.31	21.33	2,705,088.19	4.47
合计	21,225,400.72	100.00	60,573,200.21	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2024年9月30日	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
无锡科宏昌金属制品有限公司	2,437,043.80	1年以内	11.48
四川拓日新能环保科技有限公司	1,976,193.69	1年-2年	9.31
江苏威乐环保科技有限公司	1,574,406.00	1年以内	7.42
北京中仪万峰科技有限公司	341,688.00	1年以内	1.61
	96,519.80	1年-2年	0.45



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2024年9月30日	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
	409,035.48	2年-3年	1.93
鹏川能电(北京)科技有限公司	817,954.80	1年以内	3.85
合计	7,652,841.57	—	36.05

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2024年9月30日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	41,830,741.17	—	41,830,741.17

(续表)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	68,304,156.26	—	68,304,156.26

9. 其他流动资产

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
待抵扣进项税	11,396,598.21	19,681,241.92
预缴税费	—	210,654.85
待认证进项税	—	124,247.79
合计	11,396,598.21	20,016,144.56



北京赛诺水务科技有限公司

模拟合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

项目	2024年9月30日			2023年12月31日		
	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	-	-	-	-	-	-
对联营、合营企业投资	8,939,458.38	-	8,939,458.38	7,921,014.64	-	7,921,014.64
合计	8,939,458.38	-	8,939,458.38	7,921,014.64	-	7,921,014.64

(1) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2023年12月31日	减值准备期初余额	本期增减变动					减值准备期末余额				
			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	宣告发放现金股利或利润		计提减值准备	其他		
一、联营企业												
葛洲坝赛诺(日照)环境科技有限公司	7,921,014.64	-	-	-	-1,545,414.69	-	-	-	-	-	6,375,599.95	-
北京爱智思水技术有限公司	-	-	2,580,000.00	-	-16,141.57	-	-	-	-	-	2,563,858.43	-
合计	7,921,014.64	-	2,580,000.00	-	-1,561,556.26	-	-	-	-	-	8,939,458.38	-



北京赛诺水务科技有限公司

模拟合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 固定资产

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
固定资产	2,061,620.99	2,008,906.57
固定资产清理	-	-
合计	2,061,620.99	2,008,906.57

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值	-	-	-	-	-
1. 2023年12月31日	1,255,709.80	3,420,526.65	592,610.39	995,434.33	6,264,281.17
2. 本期增加金额	-	-	-	579,370.28	579,370.28
(1) 购置	-	-	-	579,370.28	579,370.28
3. 本期减少金额	-	3,420,526.65	-	243,072.99	3,663,599.64
(1) 处置或报废	-	3,420,526.65	-	243,072.99	3,663,599.64
4. 2024年9月30日	1,255,709.80	-	592,610.39	1,331,731.62	3,180,051.81
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1. 2023年12月31日	230,423.28	3,153,564.38	155,932.70	715,454.24	4,255,374.60
2. 本期增加金额	29,683.17	41,370.48	81,700.38	130,803.32	283,557.35
(1) 计提	29,683.17	41,370.48	81,700.38	130,803.32	283,557.35
3. 本期减少金额	-	3,194,934.86	-	225,566.27	3,420,501.13
(1) 处置或报废	-	3,194,934.86	-	225,566.27	3,420,501.13
4. 2024年9月30日	260,106.45	-	237,633.08	620,691.29	1,118,430.82



北京赛诺水务科技有限公司

模拟合并财务报表附注

2023年1月1日至2024年9月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
三、减值准备	—	—	—	—	—
四、账面价值	—	—	—	—	—
1. 2024年9月30日	995,603.35	—	354,977.31	711,040.33	2,061,620.99
2. 2023年12月31日	1,025,286.52	266,962.27	436,677.69	279,980.09	2,008,906.57



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 使用权资产	
项目	房屋及建筑物
一、账面原值	—
1. 2023年12月31日	20,992,045.92
2. 本期增加金额	17,160,729.39
3. 本期减少金额	20,992,045.92
4. 2024年9月30日	17,160,729.39
二、累计折旧	—
1. 2023年12月31日	16,704,788.21
2. 本期增加金额	2,666,478.47
3. 本期减少金额	18,513,230.21
4. 2024年9月30日	858,036.47
三、减值准备	—
四、账面价值	—
1. 2024年9月30日	16,302,692.92
2. 2023年12月31日	4,287,257.71

13. 无形资产	
项目	专利权
一、账面原值	—
1. 2023年12月31日	34,344,667.76
2. 本期增加金额	—
3. 本年减少金额	—
4. 2024年9月30日	34,344,667.76
二、累计摊销	—
1. 2023年12月31日	16,765,498.31
2. 本期增加金额	2,473,750.39
(1) 计提	2,473,750.39
3. 本期减少金额	—
4. 2024年9月30日	19,239,248.70
三、减值准备	—
四、账面价值	—
1. 2024年9月30日	15,105,419.06
2. 2023年12月31日	17,579,169.45



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 长期待摊费用

项目	2023年12月31日	本期增加	本期摊销	2024年9月30日
装修费	818,104.14	-	818,104.14	-

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年9月30日		2023年12月31日	
	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	31,051,056.89	4,657,658.53	83,193,929.64	12,479,089.45
可弥补亏损	108,593,413.66	16,289,012.05	108,593,413.66	16,289,012.05
初始确认为使用权资产和租赁负债的租赁交易	17,310,226.73	2,596,534.01	5,392,859.85	808,928.98
合计	156,954,697.28	23,543,204.59	197,180,203.15	29,577,030.48

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年9月30日		2023年12月31日	
	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
初始确认为使用权资产和租赁负债的租赁交易	16,302,692.93	2,445,403.94	4,693,442.96	704,016.44

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	2,445,403.94	21,097,800.65	704,016.44	28,873,014.04
递延所得税负债	2,445,403.94	-	704,016.44	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
可抵扣暂时性差异	11,046,007.14	11,042,986.33
可抵扣亏损	84,858,476.69	54,206,939.45
合计	95,904,483.83	65,249,925.78



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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	2024年9月30日	2023年12月31日
2024	-	1,550,778.58
2025	14,791,481.03	14,791,481.03
2026	7,761,724.35	7,761,724.35
2027	12,818,422.88	12,818,422.88
2028	17,284,532.61	17,284,532.61
2029	32,202,315.82	-
合计	84,858,476.69	54,206,939.45

16. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024年9月30日		
	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	352,000.00	352,000.00	司法冻结
	35,643,970.70	35,643,970.70	信用证、履约保证金
	12,015.57	12,015.57	银行承兑汇票保证金
长期股权投资	6,375,599.95	6,375,599.95	质押担保
合计	42,383,586.22	42,383,586.22	—

(续表)

项目	2023年12月31日		
	账面余额	账面价值	受限类型
货币资金	19,626,927.51	19,626,927.51	司法冻结
	35,662,747.61	35,662,747.61	信用证、履约保证金
	12,003.36	12,003.36	银行承兑汇票保证金
长期股权投资	7,921,014.64	7,921,014.64	质押担保
合计	63,222,693.12	63,222,693.12	—

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2024年9月30日	2023年12月31日
保证借款	10,007,250.00	19,006,645.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款

不存在已逾期未偿还的短期借款。



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

18. 应付票据

票据种类	2024年9月30日	2023年12月31日
商业承兑汇票	631,832.00	557,100.00

19. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
工程材料款	120,500,113.12	161,743,709.70
应付租赁费	256,019.31	-
合计	120,756,132.43	161,743,709.70

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	2024年9月30日	未偿还或结转的原因
江苏大航智能电气有限公司	9,056,566.43	款项未结算
葛洲坝赛诺(日照)环境科技有限公司	5,412,220.00	款项未结算
中国电气进出口有限公司	4,348,370.00	款项未结算
山东军辉建设集团有限公司	4,340,000.00	款项未结算
无锡市通用机械厂有限公司	3,645,343.40	款项未结算
中国十五冶金建设集团有限公司	3,620,772.16	款项未结算
成田科技(北京)有限公司	1,510,000.00	款项未结算
合计	31,933,271.99	-

20. 其他应付款

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	38,687,381.79	404,231,398.08
合计	38,687,381.79	404,231,398.08

20.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2024年9月30日	2023年12月31日
外部单位往来款	6,700,821.99	6,165,881.37
职工	6,559.80	4,075.37
关联方往来款	31,980,000.00	398,061,441.34
合计	38,687,381.79	404,231,398.08



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	2024年9月30日	未偿还或结转的原因
北京华盛新能投资有限公司	31,000,000.00	关联方,未结算
北控水务(中国)投资有限公司	3,831,587.90	未结算
合计	34,831,587.90	—

21. 合同负债

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
预收工程款	20,758,230.08	68,896,774.99

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年9月30日
短期薪酬	1,409,551.65	12,772,281.99	12,955,146.73	1,226,686.91
离职后福利-设定提存计划	218,404.45	2,724,047.13	2,807,730.10	134,721.48
辞退福利	—	844,428.00	844,428.00	—
合计	1,627,956.10	16,340,757.12	16,607,304.83	1,361,408.39

(2) 短期薪酬

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年9月30日
工资、奖金、津贴和补贴	1,275,043.11	9,419,098.51	9,665,562.01	1,028,579.61
职工福利费	—	204,164.50	204,164.50	—
社会保险费	126,091.49	1,457,188.03	1,385,172.22	198,107.30
其中:医疗保险费	121,182.10	1,387,692.15	1,317,766.22	191,108.03
工伤保险费	4,909.39	69,495.88	67,406.00	6,999.27
住房公积金	8,417.05	1,691,830.95	1,700,248.00	—
合计	1,409,551.65	12,772,281.99	12,955,146.73	1,226,686.91

(3) 设定提存计划

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年9月30日
基本养老保险	211,152.52	2,613,014.68	2,696,058.28	128,108.92
失业保险费	7,251.93	111,032.45	111,671.82	6,612.56
合计	218,404.45	2,724,047.13	2,807,730.10	134,721.48



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

23. 应交税费

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
企业所得税	7,625,128.23	7,625,128.23
个人所得税	397,000.68	442,434.92
增值税	169,321.07	-
城市维护建设税	42,832.89	42,832.89
教育费附加	30,594.91	30,594.91
合计	8,264,877.78	8,140,990.95

24. 一年内到期的非流动负债

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
一年内到期的长期应付款	440,416.01	440,416.01
一年内到期的租赁负债	3,137,352.19	3,799,802.26
合计	3,577,768.20	4,240,218.27

25. 其他流动负债

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
待转销项税	2,698,569.92	8,956,580.76
已贴现但未终止确认的应收票据	4,243,369.93	8,460,000.00
合计	6,941,939.85	17,416,580.76

26. 租赁负债

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
租赁付款额	18,382,521.79	4,603,889.65
未确认的融资费用	-1,981,974.33	-120,709.07
重分类至一年内到期的非流动负债	-3,137,352.19	-3,799,802.26
合计	13,263,195.27	683,378.32

27. 长期应付款

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
长期应付款	909,679.27	909,679.27
重分类至一年内到期的非流动负债	-440,416.01	-440,416.01
合计	469,263.26	469,263.26

27.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	2024年9月30日	2023年12月31日
专利许可费	469,263.26	469,263.26



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

28. 归属于拟分立公司母公司所有者权益

项目	2024年1-9月	2023年
期初余额	124,327,577.98	174,965,332.45
本期归属于拟分立公司所有者的净利润	-43,652,440.74	-50,637,754.47
其他	233,504,189.11	-
期末余额	314,179,326.35	124,327,577.98

注:其他主要为拟剥离子公司赛诺膜公司以其应付股利置换的对赛诺水务债权及赛诺水务、赛诺环境以金融资产清偿天壕能源债务,债务账面价值与偿债金融资产账面价值的差额。

29. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2024年1-9月		2023年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	166,906,819.59	175,837,020.09	78,072,172.94	80,767,824.22
其他业务	-	-	-	-
合计	166,906,819.59	175,837,020.09	78,072,172.94	80,767,824.22

(2) 主营业务收入的分解信息

合同分类	2024年1-9月	2023年
业务类型	—	—
其中:水处理设备及膜产品销售、工程服务	166,906,819.59	78,072,172.94

30. 税金及附加

项目	2024年1-9月	2023年
印花税	5,370.00	192,625.72
房产税	4,992.47	3,360.00
土地使用税	3,341.41	2,574.72
车船使用税	1,570.00	2,023.33
合计	15,273.88	200,583.77

31. 销售费用

项目	2024年1-9月	2023年
职工薪酬	850,807.62	1,088,189.82
业务招待费	183,525.33	467,793.78
差旅费	153,884.19	230,030.61



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2024年1-9月	2023年
办公费	2,983.61	12,115.31
项目维护费	-	884,604.66
其他	361,693.25	314,491.79
合计	1,552,894.00	2,997,225.97

32. 管理费用

项目	2024年1-9月	2023年
职工薪酬	9,217,313.69	13,828,738.57
折旧与摊销	3,575,830.07	4,969,827.75
房租物业及水电费	1,215,029.30	1,244,043.13
中介机构费用	945,472.06	2,100,042.71
办公费	468,377.91	887,209.59
汽车使用费用	83,586.13	96,480.64
其他	237,120.52	496,632.00
合计	15,742,729.68	23,622,974.39

33. 研发费用

项目	2024年1-9月	2023年
职工薪酬	4,332,882.64	5,831,959.05
折旧和摊销费用	1,834,407.36	2,445,876.48
差旅费	77,767.24	207,204.27
办公费	40,488.71	42,571.37
科研项目费用	38,620.57	72,802.65
其他	5,261.32	27,226.41
合计	6,329,427.84	8,627,640.23

34. 财务费用

项目	2024年1-9月	2023年
利息费用	706,173.73	1,466,621.32
减：利息收入	53,390.04	104,691.95
汇兑收益	-	3.59
加：汇兑损失	2.17	-
加：其他支出	7,339.32	292,584.98
合计	660,125.18	1,654,510.76



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

35. 投资收益

项目	2024年1-9月	2023年
权益法核算的长期股权投资收益	-1,561,556.26	-5,129,795.61

36. 信用减值损失

项目	2024年1-9月	2023年
应收票据坏账损失	56,746.18	-6,208,954.25
应收账款坏账损失	-658,139.43	4,429,315.37
其他应收款坏账损失	-808,577.08	-11,997,612.30
合计	-1,409,970.33	-13,777,251.18

37. 资产减值损失

项目	2024年1-9月	2023年
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-	1,965,852.43
合同资产减值损失	45,633.16	-1,534,220.65
合计	45,633.16	431,631.78

38. 资产处置收益(损失以“-”号填列)

项目	2024年1-9月	2023年
非流动资产处置收益	147,974.13	-
其中:固定资产处置收益	-233,540.98	-
使用权资产处置收益	381,515.11	-
合计	147,974.13	-

39. 营业外收入

项目	2024年1-9月	2023年	计入本期非经常性损益的金额
赔偿收入	454,492.04	-	454,492.04
无需支付的款项	-	2,160.00	-
合计	454,492.04	2,160.00	454,492.04

40. 营业外支出

项目	2024年1-9月	2023年	计入本期非经常性损益的金额
违约金	103,581.60	-	103,581.60
滞纳金	3,056.74	-	3,056.74
合计	106,638.34	-	106,638.34



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

41. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2024年1-9月	2023年
当年所得税费用	216,510.67	-
递延所得税费用	7,775,213.39	-7,634,086.94
合计	7,991,724.06	-7,634,086.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024年1-9月
本期合并利润总额	-35,660,716.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,349,107.50
子公司适用不同税率的影响	-572,066.21
调整以前期间所得税的影响	216,510.67
非应税收入的影响	234,233.44
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	33,658.59
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	5,607,448.80
其他	7,821,046.27
所得税费用	7,991,724.06

42. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2024年1-9月	2023年
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-43,652,440.74	-50,637,754.47
加: 资产减值准备	-45,633.16	-431,631.78
信用减值损失	1,409,970.33	13,777,251.18
固定资产折旧	283,557.35	266,864.44
使用权资产折旧	2,666,478.47	3,616,883.90
无形资产摊销	2,473,750.39	3,538,730.28
长期待摊费用摊销	818,104.14	446,238.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-147,974.13	-
财务费用(收益以“-”填列)	706,173.73	1,466,617.73
投资损失(收益以“-”填列)	1,561,556.26	5,129,795.61
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	7,775,213.39	-7,634,086.94



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年1-9月	2023年
存货的减少(增加以“-”填列)	26,473,415.09	-53,727,922.35
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	139,472,429.99	103,476,015.96
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-135,399,708.56	-34,021,237.86
经营活动产生的现金流量净额	4,394,892.55	-14,734,235.82
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的年末余额	4,707,559.71	3,345,861.94
减: 现金的年初余额	3,345,861.94	1,919,152.01
加: 现金等价物的年末余额	—	—
减: 现金等价物的年初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	1,361,697.77	1,426,709.93

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
现金	4,707,559.71	3,345,861.94
其中: 库存现金	87.75	87.75
可随时用于支付的银行存款	4,707,471.96	3,345,774.19
现金等价物	—	—
期末现金和现金等价物余额	4,707,559.71	3,345,861.94

43. 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	—	—	—
其中: 美元	26.84	7.0074	188.08
港币	32.65	0.9018	29.44

六、 研发支出

项目	2024年1-9月	2023年
职工薪酬	4,332,882.64	5,831,959.05
折旧和摊销费用	1,834,407.36	2,445,876.48
差旅费	77,767.24	207,204.27
办公费	40,488.71	42,571.37
科研项目费用	38,620.57	72,802.65
其他	5,261.32	27,226.41
合计	6,329,427.84	8,627,640.23
其中: 费用化研发支出	6,329,427.84	8,627,640.23



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2024年1-9月	2023年
资本化研发支出	-	-

七、关联方及关联交易

1. 关联方

关联方名称	与拟分立公司关系
天壕能源股份有限公司	赛诺水务之母公司
北京赛诺膜技术有限公司	赛诺水务之子公司
河北赛诺膜技术有限公司	赛诺水务之子公司
江苏赛诺膜分离科技有限公司	赛诺水务之子公司
北京诺滤新材料科技有限公司	赛诺水务之子公司
葛洲坝赛诺(日照)环境科技有限公司	赛诺水务之联营企业
北京爱智思水技术有限公司	赛诺水务之联营企业
北京华盛新能投资有限公司	受同一控制方控制

2. 关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2024年1-9月发生额	2023年发生额
北京爱智思水技术有限公司	技术服务费	395,049.51	-
北京赛诺膜技术有限公司	膜采购	-	4,336,283.17

(2) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2024年1-9月发生额	2023年发生额
天壕能源股份有限公司	债权转让	271,609,069.51	-
北京赛诺膜技术有限公司	股利分配抵销 债务	163,760,089.90	-

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024年9月30日		2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京赛诺膜技术有限公司	566,037.74	-	-	-
其他应收款	北京赛诺膜技术有限公司	9,946,682.18	-	-	-



北京赛诺水务科技有限公司
 模拟合并财务报表附注
 2023年1月1日至2024年9月30日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	2024年9月30日		2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	江苏赛诺膜分离科技有限公司	-	-	500,000.00	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2024年9月30日	2023年12月31日
其他应付款	天壕能源股份有限公司	980,000.00	261,667,926.74
其他应付款	北京华盛新能投资有限公司	31,000,000.00	48,000,000.00
其他应付款	北京赛诺膜技术有限公司	-	68,545,171.41
其他应付款	河北赛诺膜技术有限公司	-	19,848,343.19
应付账款	葛洲坝赛诺(日照)环境科技有限公司	5,412,220.00	5,412,220.00
应付账款	北京赛诺膜技术有限公司	-	27,360,732.92
应付账款	河北赛诺膜技术有限公司	-	19,087,140.00

八、 承诺及或有事项

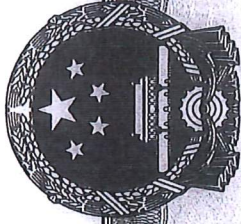
截至2024年9月30日,无需披露的重要承诺及或有事项。

九、 资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日,无重要资产负债表日后事项。

北京赛诺水务科技有限公司
 二〇二四年十一月十九日





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

出资额 6000万元

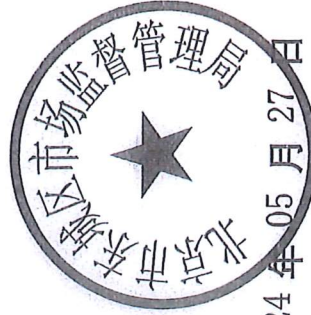
成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A座8层



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。)

登记机关



2024年05月27日

证书序号: 0014624

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年11月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年11月15日

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月4日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月4日

12

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月1日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如丢失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名
Full name
冯光辉

性别
Sex
男

出生日期
Date of birth
1970年05月28日

工作单位
Working unit
玉田宏信会计师事务所

身份证号码
Identity card No.
130229197005286224



130001111686

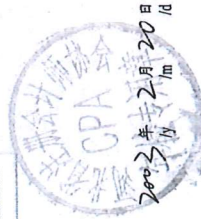
证书编号：
No. of Certificate
130001111686

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
河北省注册会计师协会


发证日期：
Date of Issuance
2002年3月4日




姓名：冯光辉
证书编号：130001111686



5



 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会



姓名: 王燕
 Full name: _____

性别: 女
 Sex: _____

出生日期: 1983-01-27
 Date of birth: _____

工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: _____

身份证号码: 110104198301271246
 Identity card No.: _____




合格, 在 2016 年 12 月 31 日前有效。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王燕
 证书编号: 110101300634

证书编号: 110101300634
 No. of Certificate: _____

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: _____

发证日期: 2015 年 06 月 15 日
 Date of Issuance: _____

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 Year / Month / Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs


转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
 Year / Month / Day

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

合格

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
 Year / Month / Day