

广西博世科环保科技股份有限公司

2024 年年度财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2025 年 4 月 22 日
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	容诚审字[2025]230Z0142 号
注册会计师姓名	沈童、方冰、钱艳苹

审计报告正文

容诚审字[2025]230Z0142 号

广西博世科环保科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广西博世科环保科技股份有限公司（以下简称博世科）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博世科 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 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，我们独立于博世科，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

收入确认

1、事项描述

博世科的营业收入主要来自于水污染治理、供水工程、土壤修复工程、环保设备销售、运营服务业务等，公司在履行了合同中的履约义务，客户能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，取得相关商品控制权时确认收入。

博世科水污染治理、供水工程、土壤修复工程等工程建造业务属于在某一时段内履行的履约义务，收入按照履约进度进行确认，履约进度采用产出法，即根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确认。

博世科运营服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，按照合同相关约定，服务提供完毕且取得收款权利时确认收入，具体以合同约定的服务费和实际服务情况按月确认收入。

博世科设备销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

2024年度，博世科营业收入159,155.84万元。由于收入是博世科的关键业绩指标之一，收入的真实性及是否计入恰当的会计期间对公司经营成果有重大影响，因此我们将博世科营业收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对营业收入实施的相关程序主要包括：

(1)了解、评价与收入确认相关的内部控制设计情况，并测试关键控制执行的有效性；

(2)对博世科管理层（以下简称“管理层”）进行访谈，检查博世科主要的工程建造、设备销售及运营服务业务合同，识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，以评价博世科收入确认政策的恰当性；

(3)获取和检查工程建造项目收入确认相关的支持性文件，包括项目合同、经业主方、监理方盖章确认的进度产值资料、结算报告等，结合工程项目承包合同及补充合同，核对项目合同收入总额，根据截至年末产值结算总额与合同收入总额测算项目履约进度，复核工程建造业务收入确认的准确性；

(4)获取和检查设备销售项目收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、客户验收单、海关报关单、提单等，以核实设备销售项目收入的真实性、准确性；

(5)获取和检查运营业务收入确认相关的支持性文件，包括运营服务合同、运营服务结算单等，以核实运营业务收入的真实性、准确性；

(6)对主要项目合同的毛利率实施分析性复核；并函证合同签订情况、本期交易发生金额或工程量完成情况、往来余额及回款情况等，以评估营业收入确认总体合理性及准确性；

(7)抽取主要工程建造、设备销售项目实地查看、现场走访，了解项目进展情况及形象进度，并与收入确认情况比对，分析和评价履约进度的准确性以及营业收入确认的商业合理性与真实性。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

应收账款、合同资产坏账（减值）准备计提

1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，博世科应收账款和合同资产余额为 323,852.57 万元，应收账款和合同资产坏账准备余额为 84,994.10 万元，应收账款和合同资产账面价值为 238,858.46 万元，占资产总额的比例为 25.37%。博世科期末应收账款、合同资产金额重大，占资产总额的比例较高，如不能按期收回或无法收回而发生坏账（减值）损失对财务报表影响重大，且管理层在计提应收账款、合同资产坏账（减值）准备时需考虑客户的信用风险、历史付款记录以及存在的争议等情况，涉及重大估计和判断，相关估计存在重大不确定性，因此我们将应收账款、合同资产坏账（减值）准备计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款、合同资产坏账（减值）准备实施的相关程序主要包括：

- (1)了解、评价并测试博世科与应收账款、合同资产管理相关内部控制关键控制点设计及运行有效性；
- (2)了解、评价博世科应收账款、合同资产预期信用损失计提政策适当性；
- (3)对于单独计提坏账（减值）准备的应收账款、合同资产，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、违约或延迟付款记录及期后实际还款情况，并复核其合理性；
- (4)对于按组合及预期信用损失率计提坏账（减值）准备的应收账款、合同资产，分析其预期信用损失会计估计的合理性，并按照相关组合分类选取样本对组合分类及预期损失率准确性进行测试；
- (5)复核管理层对应收账款、合同资产账龄划分、坏账（减值）准备计提的充分性与准确性；
- (6)结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账（减值）准备计提的合理性。

通过实施以上程序，我们没有发现应收账款、合同资产坏账（减值）准备存在异常。

四、其他信息

博世科管理层对其他信息负责。其他信息包括博世科 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

博世科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，管理层负责评估博世科的持续经营能力，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博世科、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博世科的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2)了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对博世科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博世科不能持续经营。

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

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

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

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

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

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

沈童（项目合伙人）

中国注册会计师：_____

方冰

中国·北京

中国注册会计师：_____

钱艳苹

2025年4月22日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：广西博世科环保科技股份有限公司

2024年12月31日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	213,942,704.96	389,095,594.62
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	20,985,460.23	73,382,149.24
应收账款	1,212,232,409.45	1,502,022,629.81
应收款项融资	1,015,232.04	1,448,675.09
预付款项	158,077,539.10	44,594,659.78
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	89,762,804.82	300,176,911.82
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	430,479,955.18	478,531,789.00
其中：数据资源		
合同资产	1,176,352,230.34	1,430,767,584.36
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	52,534,295.17	57,339,987.35
其他流动资产	166,983,420.49	147,634,897.50
流动资产合计	3,522,366,051.78	4,424,994,878.57
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	263,221,600.34	311,347,631.39
长期股权投资	346,550,790.47	351,148,295.55
其他权益工具投资	7,336,293.54	14,979,575.50
其他非流动金融资产		

投资性房地产	144,237,716.31	161,210,151.79
固定资产	1,095,517,066.74	1,256,298,976.73
在建工程	128,889,392.68	176,324,682.48
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,562,712.04	3,754,037.11
无形资产	2,991,311,461.21	3,130,295,836.74
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	30,500,783.77	32,418,483.25
长期待摊费用	13,841,473.83	12,997,051.18
递延所得税资产	187,002,175.15	293,639,626.92
其他非流动资产	679,246,982.63	774,780,622.52
非流动资产合计	5,891,218,448.71	6,519,194,971.16
资产总计	9,413,584,500.49	10,944,189,849.73
流动负债：		
短期借款	1,742,842,873.93	1,716,703,032.62
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	175,451,560.89	276,183,802.42
应付账款	2,117,211,322.74	2,351,866,618.43
预收款项	2,566,461.70	162,500.06
合同负债	693,382,725.55	639,032,877.91
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	103,442,113.54	64,370,435.70
应交税费	28,250,772.29	40,799,607.09
其他应付款	114,860,338.02	71,493,351.66
其中：应付利息		
应付股利	1,235,677.63	
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	358,930,042.62	1,101,458,597.82
其他流动负债	608,577,261.41	411,424,953.40
流动负债合计	5,945,515,472.69	6,673,495,777.11
非流动负债：		
保险合同准备金		

长期借款	1,384,174,313.23	1,437,208,054.35
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,573,416.17	2,955,225.70
长期应付款	38,605,315.78	71,018,380.41
长期应付职工薪酬		
预计负债	183,587,803.43	168,633,819.42
递延收益	109,479,221.04	124,350,394.91
递延所得税负债	4,993,812.72	7,781,887.26
其他非流动负债	274,047,817.75	227,086,526.54
非流动负债合计	1,997,461,700.12	2,039,034,288.59
负债合计	7,942,977,172.81	8,712,530,065.70
所有者权益：		
股本	533,880,389.00	504,872,716.00
其他权益工具		128,733,391.38
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,859,088,762.72	1,622,410,599.01
减：库存股		
其他综合收益	-10,221,273.25	2,025,954.68
专项储备		
盈余公积	84,645,161.41	84,645,161.41
一般风险准备		
未分配利润	-1,154,344,647.91	-289,351,597.00
归属于母公司所有者权益合计	1,313,048,391.97	2,053,336,225.48
少数股东权益	157,558,935.71	178,323,558.55
所有者权益合计	1,470,607,327.68	2,231,659,784.03
负债和所有者权益总计	9,413,584,500.49	10,944,189,849.73

法定代表人：宋海农

主管会计工作负责人：袁先锋

会计机构负责人：周晓华

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	121,949,181.42	181,885,846.70
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	5,207,033.14	46,279,170.59
应收账款	1,231,834,893.74	1,539,878,161.80
应收款项融资	383,215.81	300,000.00
预付款项	137,822,176.36	37,024,213.38

其他应收款	675,432,600.11	758,504,184.58
其中：应收利息		
应收股利		
存货	297,659,076.66	240,304,221.11
其中：数据资源		
合同资产	1,001,452,193.90	1,403,642,899.15
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	44,708,018.33	49,513,941.10
其他流动资产	71,005,154.95	36,307,311.56
流动资产合计	3,587,453,544.42	4,293,639,949.97
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	193,041,215.71	236,323,923.52
长期股权投资	2,482,019,507.17	2,462,707,668.47
其他权益工具投资	7,336,293.54	14,979,575.50
其他非流动金融资产		
投资性房地产	76,974,804.10	85,622,511.15
固定资产	362,687,638.83	430,954,438.54
在建工程	120,606,267.00	165,626,070.01
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	46,286,287.95	49,195,454.02
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	162,706,662.59	236,371,438.93
其他非流动资产	14,496,924.68	66,831,015.82
非流动资产合计	3,466,155,601.57	3,748,612,095.96
资产总计	7,053,609,145.99	8,042,252,045.93
流动负债：		
短期借款	1,423,190,954.51	1,371,784,513.89
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	154,221,380.89	211,252,853.08
应付账款	1,653,193,008.04	1,739,194,351.60
预收款项	36,733.64	
合同负债	654,108,612.36	437,837,238.53
应付职工薪酬	26,390,722.18	14,200,599.81
应交税费	3,755,335.31	5,830,187.34

其他应付款	794,879,577.81	817,799,344.81
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	78,478,940.18	738,603,595.90
其他流动负债	535,287,534.39	329,503,964.21
流动负债合计	5,323,542,799.31	5,666,006,649.17
非流动负债：		
长期借款	34,000,000.00	91,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		17,242,071.17
长期应付职工薪酬		
预计负债	10,271,784.15	7,157,152.30
递延收益	78,211,770.95	87,829,262.74
递延所得税负债		
其他非流动负债	210,325,906.95	248,282,826.29
非流动负债合计	332,809,462.05	451,511,312.50
负债合计	5,656,352,261.36	6,117,517,961.67
所有者权益：		
股本	533,880,389.00	504,872,716.00
其他权益工具		128,733,391.38
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,866,456,762.04	1,629,747,492.74
减：库存股		
其他综合收益	-7,643,281.96	
专项储备		
盈余公积	84,645,161.41	84,645,161.41
未分配利润	-1,080,082,145.86	-423,264,677.27
所有者权益合计	1,397,256,884.63	1,924,734,084.26
负债和所有者权益总计	7,053,609,145.99	8,042,252,045.93

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入	1,591,558,389.54	2,003,383,152.13
其中：营业收入	1,591,558,389.54	2,003,383,152.13
利息收入		

已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,158,865,328.69	2,194,603,800.00
其中：营业成本	1,602,125,635.63	1,603,644,190.39
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	16,435,828.35	17,191,666.34
销售费用	36,328,967.50	33,212,615.66
管理费用	161,434,612.06	140,623,674.79
研发费用	105,060,515.31	153,253,654.70
财务费用	237,479,769.84	246,677,998.12
其中：利息费用	249,644,641.76	268,811,469.31
利息收入	13,419,564.78	21,482,331.09
加：其他收益	23,838,650.05	43,604,050.08
投资收益（损失以“-”号填列）	-14,088,355.36	53,655,039.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	837,746.11	5,463,165.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-63,762,848.45	-129,761,007.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-175,998,051.06	-27,016,069.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	26,696,974.21	3,781,384.78
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-770,620,569.76	-246,957,250.74
加：营业外收入	413,051.85	6,201,866.13
减：营业外支出	3,924,335.08	1,397,226.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-774,131,852.99	-242,152,611.00
减：所得税费用	110,186,438.86	-18,060,196.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-884,318,291.85	-224,092,414.64
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-884,318,291.85	-224,092,414.64

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	-864,993,050.91	-215,891,074.09
2.少数股东损益	-19,325,240.94	-8,201,340.55
六、其他综合收益的税后净额	-12,247,227.93	2,088,340.97
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-12,247,227.93	2,088,340.97
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-7,643,281.96	
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动	-7,643,281.96	
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-4,603,945.97	2,088,340.97
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	-4,603,945.97	2,088,340.97
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-896,565,519.78	-222,004,073.67
归属于母公司所有者的综合收益总额	-877,240,278.84	-213,802,733.12
归属于少数股东的综合收益总额	-19,325,240.94	-8,201,340.55
八、每股收益		
（一）基本每股收益	-1.67	-0.43
（二）稀释每股收益	-1.67	-0.31

法定代表人：宋海农

主管会计工作负责人：袁先锋

会计机构负责人：周晓华

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
----	---------	---------

一、营业收入	721,532,942.72	913,582,161.20
减：营业成本	862,896,804.73	821,150,316.97
税金及附加	3,732,420.17	3,768,248.15
销售费用	12,529,599.07	8,308,130.44
管理费用	66,713,832.43	66,271,882.29
研发费用	63,575,160.38	103,627,367.62
财务费用	97,973,315.65	125,550,823.44
其中：利息费用	134,510,746.75	157,630,399.94
利息收入	34,859,779.94	32,526,030.97
加：其他收益	14,646,590.48	33,333,272.98
投资收益（损失以“-”号填列）	-9,067,576.72	140,721,187.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-198,378.54	5,312,459.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-167,500,844.24	-219,736,810.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-59,700,699.54	-31,415,459.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	26,537,485.10	3,781,418.95
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-580,973,234.63	-288,410,997.30
加：营业外收入	11,464.91	5,046,630.40
减：营业外支出	2,181,827.43	751,497.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-583,143,597.15	-284,115,864.26
减：所得税费用	73,673,871.44	-55,812,681.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-656,817,468.59	-228,303,183.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-656,817,468.59	-228,303,183.00
（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	-7,643,281.96	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-7,643,281.96	
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动	-7,643,281.96	
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		

(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-664,460,750.55	-228,303,183.00
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年度	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	1,922,628,423.75	2,277,548,713.19
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	61,743,450.86	22,987,407.41
收到其他与经营活动有关的现金	408,619,736.64	621,425,343.20
经营活动现金流入小计	2,392,991,611.25	2,921,961,463.80
购买商品、接受劳务支付的现金	1,219,872,861.46	1,525,717,126.10
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	315,780,058.52	383,628,989.21

支付的各项税费	66,876,524.54	57,889,079.27
支付其他与经营活动有关的现金	453,189,083.17	437,810,239.81
经营活动现金流出小计	2,055,718,527.69	2,405,045,434.39
经营活动产生的现金流量净额	337,273,083.56	516,916,029.41
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	81,108,745.15	3,487.80
取得投资收益收到的现金	575,000.00	496,323.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	80,062,080.36	2,545,162.23
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		115,615,480.46
收到其他与投资活动有关的现金	108.39	
投资活动现金流入小计	161,745,933.90	118,660,454.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	57,544,539.14	189,842,395.91
投资支付的现金	600,000.00	800,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	58,144,539.14	190,642,395.91
投资活动产生的现金流量净额	103,601,394.76	-71,981,941.89
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	2,959,778,035.92	2,269,357,319.47
收到其他与筹资活动有关的现金	1,073,209,652.17	716,450,748.52
筹资活动现金流入小计	4,032,987,688.09	2,985,808,067.99
偿还债务支付的现金	3,626,033,181.22	3,034,913,758.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	206,925,352.25	241,971,792.13
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	730,413,208.27	377,209,044.83
筹资活动现金流出小计	4,563,371,741.74	3,654,094,595.54
筹资活动产生的现金流量净额	-530,384,053.65	-668,286,527.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,293,644.83	2,036,410.69
五、现金及现金等价物净增加额	-88,215,930.50	-221,316,029.34
加：期初现金及现金等价物余额	178,637,418.44	399,953,447.78
六、期末现金及现金等价物余额	90,421,487.94	178,637,418.44

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年度	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	1,636,471,705.36	1,345,976,428.68
收到的税费返还	61,322,861.54	23,558,689.47
收到其他与经营活动有关的现金	12,929,736.53	781,762,537.46
经营活动现金流入小计	1,710,724,303.43	2,151,297,655.61
购买商品、接受劳务支付的现金	1,172,786,158.09	1,119,562,631.13
支付给职工以及为职工支付的现金	36,546,740.85	100,839,522.15
支付的各项税费	11,222,267.03	15,628,602.30
支付其他与经营活动有关的现金	264,527,905.15	438,028,884.20
经营活动现金流出小计	1,485,083,071.12	1,674,059,639.78
经营活动产生的现金流量净额	225,641,232.31	477,238,015.83
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	81,108,745.15	119,300,687.80
取得投资收益收到的现金	575,000.00	5,911,017.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	79,710,775.17	1,820,753.25
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	25,888,557.06	-
投资活动现金流入小计	187,283,077.38	127,032,458.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,357,098.79	82,098,249.28
投资支付的现金	90,714,412.55	71,858,332.46
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	96,071,511.34	153,956,581.74
投资活动产生的现金流量净额	91,211,566.04	-26,924,123.24
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	2,334,360,000.00	1,630,781,326.27
收到其他与筹资活动有关的现金	831,695,000.00	367,400,000.00
筹资活动现金流入小计	3,166,055,000.00	1,998,181,326.27
偿还债务支付的现金	2,814,884,226.27	2,168,301,002.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	102,726,528.20	134,110,184.42
支付其他与筹资活动有关的现金	623,737,107.29	246,138,396.35
筹资活动现金流出小计	3,541,347,861.76	2,548,549,583.39
筹资活动产生的现金流量净额	-375,292,861.76	-550,368,257.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,859,881.30	2,099,351.04

五、现金及现金等价物净增加额	-55,580,182.11	-97,955,013.49
加：期初现金及现金等价物余额	88,316,189.07	186,271,202.56
六、期末现金及现金等价物余额	32,736,006.96	88,316,189.07

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	504,872,716.00			128,733,391.38	1,622,410,599.01		2,025,954.68		84,645,161.41		-289,351,597.00		2,053,336,225.48	178,323,558.55	2,231,659,784.03
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	504,872,716.00			128,733,391.38	1,622,410,599.01		2,025,954.68		84,645,161.41		-289,351,597.00		2,053,336,225.48	178,323,558.55	2,231,659,784.03
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	29,007,673.00			-128,733,391.38	236,678,163.71		-12,247,227.93				-864,993,050.91		-740,287,833.51	-20,764,622.84	-761,052,456.35
(一)综合收益总额							-12,247,227.93				-864,993,050.91		-877,240,278.84	-19,325,240.94	-896,565,519.78
(二)所有者投入和减少资本	29,007,673.00			-128,733,391.38	236,678,163.71								136,952,445.33	-203,704.27	136,748,741.06
1. 所有者投入的普通股														-234,809.86	-234,809.86

2. 其他权益工具持有者投入资本	29,007,673.00			-128,733,391.38	236,709,269.30								136,983,550.92		136,983,550.92
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他					-31,105.59								-31,105.59	31,105.59	
(三) 利润分配														-1,235,677.63	-1,235,677.63
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配														-1,235,677.63	-1,235,677.63
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															

5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	533,880,389.00				1,859,088,762.72		-10,221,273.25		84,645,161.41		-1,154,344,647.91		1,313,048,391.97	157,558,935.71	1,470,607,327.68

上期金额

单位：元

项目	2023 年度															
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计	
	优先股	永续债	其他													
一、上年期末余额	504,872,716.00			128,733,391.38	1,631,000,677.63			-62,386.29		84,645,161.41		-70,282,286.86		2,278,907,273.27	269,512,830.32	2,548,420,103.59
加：会计政策变更												-3,183,547.56		-3,183,547.56	-17,445.57	-3,200,993.13
前期差错更正																
其他												5,311.51		5,311.51		5,311.51
二、本年期初余额	504,872,716.00			128,733,391.38	1,631,000,677.63			-62,386.29		84,645,161.41		-73,460,522.91		2,275,729,037.22	269,495,384.75	2,545,224,421.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-8,590,078.62			2,088,340.97				-215,891,074.09		-222,392,811.74	-91,171,826.20	-313,564,637.94
（一）综合收益总额								2,088,340.97				-215,891,074.09		-213,802,733.12	-8,201,340.55	-222,004,073.67
（二）所有者投入和减少资本					-8,590,078.62									-8,590,078.62	-82,970,485.65	-91,560,564.27
1. 所有者投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																

3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他					-8,590,078.62								-8,590,078.62	-82,970,485.65	-91,560,564.27
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															

2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	504,872,716.00		128,733,391.38	1,622,410,599.01		2,025,954,688		84,645,161.41		-289,351,597.00		2,053,336,225.48	178,323,558.55	2,231,659,784.03

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	504,872,716.00			128,733,391.38	1,629,747,492.74				84,645,161.41	-423,264,677.27		1,924,734,084.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	504,872,716.00			128,733,391.38	1,629,747,492.74				84,645,161.41	-423,264,677.27		1,924,734,084.26
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	29,007,673.00			-128,733,391.38	236,709,269.30					-656,817,468.59		-527,477,199.63
（一）综合收益总额										-656,817,468.59		-664,460,750.55
（二）所有者投入和减少资本	29,007,673.00			-128,733,391.38	236,709,269.30							136,983,550.92
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	29,007,673.00			-128,733,391.38	236,709,269.30							136,983,550.92
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	533,880,389.00				1,866,456,762.04	-7,643,281.96		84,645,161.41	-1,080,082,145.86		1,397,256,884.63

上期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	504,872,716.00			128,733,391.38	1,629,747,492.74				84,645,161.41	-192,564,545.83		2,155,434,215.70

加：会计政策变更										-2,269,472.41		-2,269,472.41
前期差错更正												
其他										-127,476.03		-127,476.03
二、本年期初余额	504,872,716.00		128,733,391.38	1,629,747,492.74				84,645,161.41	-194,961,494.27			2,153,037,267.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									-228,303,183.00			-228,303,183.00
（一）综合收益总额									-228,303,183.00			-228,303,183.00
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	504,872,716.00			128,733,391.38	1,629,747,492.74				84,645,161.41	-423,264,677.27		1,924,734,084.26

三、公司基本情况

1、公司历史沿革

广西博世科环保科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由广西博世科环保科技有限公司（以下简称“博世科有限”）整体改制设立，博世科有限前身为广西南宁壮王科工贸有限责任公司（以下简称“壮王科工贸”），成立于1999年4月13日，由自然人艾近春（王双飞岳父）、陈琪、赵慧玲（壮王科工贸初期创业团队成员宾飞的妻子）、蓝惠清（许开绍岳母）以货币资金共同出资组建，公司成立时注册资本50.00万元。1999年4月，壮王科工贸更名为广西南宁博世科工贸有限责任公司（以下简称“博世科工贸”）。2007年3月，博世科工贸更名为博世科有限。公司经过历次增资，注册资本变更为4,500.00万元。经过股权转让后，股东为盈富泰克创业投资有限公司、深圳市达晨财富创业投资企业（有限合伙）及王双飞、宋海农、杨崎峰、许开绍等28位自然人股东。

2010年6月，博世科有限以2010年4月30日为改制基准日，整体变更为股份公司。

2010年12月，公司进行增资扩股，新增股本150.00万股，股本变更为4,650.00万股。截至2014年12月31日，变更后公司股权结构如下：

序号	股东姓名或名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	王双飞	15,133,050.00	32.54
2	盈富创投	8,338,140.00	17.93
3	达晨财富	6,948,810.00	14.94
4	许开绍	2,475,000.00	5.32
5	宋海农	2,475,000.00	5.32
6	杨崎峰	2,475,000.00	5.32
7	霍建民	1,181,250.00	2.54
8	张 频	945,000.00	2.03
9	王继荣	900,000.00	1.94
10	陈 琪	675,000.00	1.45
11	黄海师	675,000.00	1.45
12	叶远箭	675,000.00	1.45
13	罗文连	566,463.00	1.22
14	杨金秀	360,000.00	0.77
15	张文亮	315,295.00	0.68
16	莫翠林	315,000.00	0.68
17	成一知	229,306.00	0.49
18	程韵洁	225,000.00	0.48
19	王 其	225,000.00	0.48

序号	股东姓名或名称	持股数量（股）	持股比例（%）
20	周茂贤	225,000.00	0.48
21	易 伶	205,497.00	0.44
22	张 勇	183,439.00	0.39
23	詹学丽	168,750.00	0.36
24	林丽华	45,000.00	0.10
25	黄崇杏	45,000.00	0.10
26	朱红祥	45,000.00	0.10
27	覃程荣	45,000.00	0.10
28	陈国宁	45,000.00	0.10
29	陈 楠	45,000.00	0.10
30	陈文南	45,000.00	0.10
31	计桂芳	45,000.00	0.10
32	李琨生	45,000.00	0.10
33	陆立海	45,000.00	0.10
34	肖 琳	45,000.00	0.10
35	徐萃声	45,000.00	0.10
36	詹 磊	45,000.00	0.10
	合 计	<u>46,500,000.00</u>	<u>100.00</u>

多年来，王双飞、杨崎峰、宋海农一直为本公司创业团队稳定的核心成员。

2015年1月30日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]176号”文核准，公司首次向社会公众定价发行人民币普通股股票 1,550 万股，每股发行价格为人民币 10.00 元，募集资金总额为人民币 155,000,000.00 元，扣除本次发行费用人民币 30,500,000.00 元，募集资金净额为人民币 124,500,000.00 元。截至 2015 年 2 月 13 日，公司已收到上述募集资金净额人民币 124,500,000.00 元，其中增加股本人民币 15,500,000.00 元，增加资本公积人民币 109,000,000.00 元。本次增资业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天职国际”）审验，并出具“天职业字[2015]3343 号”验资报告。公司股票于 2015 年 2 月 17 日在深圳证券交易所创业板上市。2015 年 4 月 14 日，公司完成工商变更，变更后注册资本为人民币 62,000,000.00 元。

根据公司 2015 年 9 月 11 日第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请新增注册资本人民币 62,000,000.00 元，以 2015 年 6 月 30 日总股本为基数，按每 10 股转增 10 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份 62,000,000.00 股，每股面值 1 元，共计增加股本 62,000,000.00 元。本次增资业经天职国际审验，并出具“天职业字[2015]13490 号”验资报告。2015 年 10 月 27 日，公司完成工商变更，变更后注册资本为人民币 124,000,000.00 元。

根据公司 2015 年第七次临时股东大会审议通过的《关于公司〈限制性股票激励计划（草案）及其摘要〉的议案》和第二届董事会第二十六次会议及第二届监事会第十四次会议审议通过的《关于调整限制性股票激励计划相关事项的议案》《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，公司申请向周永信等 92 名激励对象以每股 20.86 元的价格发行 328.50 万股股票，相应增加注册资本人民币 3,285,000.00 元，变更后注册资本为人民币 127,285,000.00 元。本次增资业经天职国际审验，并出具“天职业字[2015]15053 号”验资报告。

根据 2016 年 1 月 12 日经公司第二届董事会第二十九次会议审议通过，于 2016 年 1 月 28 日经公司第二次临时股东大会审议批准，并分别于 2016 年 3 月 16 日、2016 年 5 月 12 日和 2016 年 6 月 29 日经公司第二届董事会第三十二次会议、第二届董事会第三十六次会议和第三届董事会第二次会议更新修订的《关于公司非公开发行股票预案的议案》，及中国证监会下发的《关于核准广西博世科环保科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2016]1970 号），核准公司非公开发行不超过 25,000,000 股新股。公司非公开发行股票 15,193,370 股（每股面值 1 元），申请增加注册资本人民币 15,193,370.00 元，变更后的注册资本为人民币 142,478,370.00 元。

经公司 2015 年第七次临时股东大会授权，经第三届董事会第九次会议、第三届监事会第六次会议审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，由于激励对象徐理、梁劲松、梁庆生 3 人因个人原因离职，不再具备激励资格，公司对上述 3 名激励对象所持已获授但尚未解锁的共计 12.7 万股限制性股票进行回购注销，公司注册资本由人民币 142,478,370.00 元减少至人民币 142,351,370.00 元。公司于 2017 年 2 月 21 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了股本减资登记，本次减资事项业经天职国际审验，并出具“天职业字[2017]4064 号”《验资报告》。

经公司 2016 年年度股东大会审议通过公司 2016 年年度利润分配方案：以截至 2016 年 12 月 31 日公司总股本 142,478,370 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.60 元人民币现金（含税），同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 15 股。2017 年 2 月 21 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成限制性股票回购注销，本次共计回购注销 127,000 股，公司股份总数由 142,478,370 股变更为 142,351,370 股。根据“现金分红总额、送红股总额、转增股本总额固定不变”的原则，公司按最新股本 142,351,370 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.600535 元人民币现金（含税）；同时，以资本公积金转增股本，每 10 股转增 15.013382 股，实施完成后公司总股本增至 356,068,919 股。本次资本公积金转增股本事项业经天职国际审验，并出具“天职业字[2017]13936 号”《验资报告》。

2018 年 3 月 8 日，根据 2017 年召开的第三届董事会第三十一次会议，公司注销回购赵璇、邓燕红、覃海涛、张先玲、吴海燕已获授但尚未解锁的共计 253,635.00 股限制性股票，公司总股本由 356,068,919 股减少至 355,815,284 股，注册资本由人民币 356,068,919.00 元减少至人民币 355,815,284.00 元。

经中国证监会“证监许可[2018]617 号”文核准，公司于 2018 年 7 月 5 日公开发行了 430 万张可转债，每张面值 100 元，发行总额 4.30 亿元。经深圳证券交易所“深证上[2018]365 号”文同意，公司可转债于 2018 年 8 月 14 日起在深圳证券交易所挂牌交易，债券简称“博世转债”。“博世转债”于 2019 年 1 月 11 日起进入转股期，截至 2020 年 8 月 13 日召开的第四届董事会第二十二次会议审议《关于变更公司注册资本的议案》，“博世转债”转股数量合计为 25,514 股，公司注册资本增加 25,514.00 元。

经中国证监会“证监许可[2020]302 号”文核准，公司于 2020 年 7 月 20 日向不特定对象公开发发人民

币普通股（A 股）49,871,023 股，每股面值 1.00 元，发行价格为 11.63 元/股，募集资金总额为人民币 579,999,997.49 元。新增股份于 2020 年 8 月 4 日上市流通，公司增加股本 49,871,023.00 元。

由于“博世转债”转股及公开增发 A 股股票原因所致，截至 2020 年 8 月 13 日，公司的总股本为 405,711,821 股，因此公司的注册资本由 355,815,284.00 元相应变更为 405,711,821.00 元。经公司 2020 年第三次临时股东大会审议通过，公司于 2020 年 9 月 7 日完成上述注册资本变更登记手续。

2020 年 12 月 31 日，公司原共同实际控制人与广州环投集团签署了《股份之股份转让协议》，约定以协议转让的方式将其合计持有的 4,000 万股无限售流通股股份转让给广州环投集团。同日，王双飞先生与广州环投集团签署了附条件生效的《表决权委托协议》，王双飞先生拟将其持有的公司股份 44,991,970 股对应的表决权不可撤销地委托给广州环投集团行使，该表决权的委托事宜自《股份转让协议》项下的受让股份过户至广州环投集团名下之日生效。同日，王双飞先生、宋海农先生、杨崎峰先生、许开绍先生共同签署了附条件生效的《一致行动协议书之解除协议》，一致同意自《股份转让协议》项下的受让股份过户至广州环投集团名下之日起，王双飞先生、宋海农先生、杨崎峰先生、许开绍先生四人解除一致行动关系，《一致行动协议书之解除协议》即告生效。2021 年 2 月 4 日，公司原共同实际控制人王双飞先生、宋海农先生、杨崎峰先生、许开绍先生向广州环投集团转让公司股份的事项完成过户登记手续，过户数量共计 4,000 万股。本次股份转让完成后，广州环投集团持有公司股份 52,753,423 股，占截至 2021 年 2 月 4 日公司总股本的 13.00%，持有享有表决权的公司股份 97,745,393 股，占截至 2021 年 2 月 4 日公司总股本的 24.09%。广州环投集团成为公司的第一大股东，广州市人民政府成为公司的实际控制人。

经中国证监会“证监许可[2021]2988 号”文同意注册，公司于 2021 年 9 月向特定对象发行人民币普通股（A 股）99,155,880 股，每股面值 1.00 元，发行价格 7.63 元/股，募集资金总额为人民币 756,559,364.40 元，全部由广州环投集团认购。新增股份于 2021 年 10 月 25 日上市，公司增加股本 99,155,880 股，增加注册资本 99,155,880.00 元。上述发行情况业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具“天职业字[2021]40612 号”《验资报告》。通过认购本次发行的股票，广州环投集团将直接持有公司股份 154,854,644 股，占公司总股本（发行后）的 30.67%。本次发行后，广州环投集团持有公司的股份超过 30%，王双飞先生与广州环投集团签署的《表决权委托协议》，即王双飞先生将其持有的公司股份 44,991,970 股对应的表决权不可撤销地委托给广州环投集团行使的协议终止。广州环投集团仍为公司控股股东，广州市人民政府仍为公司实际控制人。因此，本次发行不会导致公司控制权发生变化。

2020 年 8 月 14 日至 2021 年 12 月 31 日期间因“博世转债”转股增加股本 4,757 股，增加注册资本 4,757.00 元。截至 2021 年 12 月 31 日，公司总股本为 504,872,458.00 股。经公司 2022 年第一次临时股东大会审议通过《关于变更公司注册资本和经营范围并修改<公司章程>的议案》，公司于 2022 年 2 月 22 日完成注册资本变更登记手续，注册资本由 405,711,821.00 元变更为 504,872,458.00 元。

2022 年 12 月 27 日，公司原控股股东广州环投集团与宁国国控及创始团队签署《广州环保投资集团有限公司 王双飞、宋海农、杨崎峰、许开绍与宁国市国有资本控股集团有限公司关于广西博世科环保科技股份有限公司之股份转让协议》（以下简称“《股份转让协议》”）《关于终止<广州环保投资集团有限公司与王双飞、宋海农、杨崎峰、许开绍关于转让所持广西博世科环保科技股份有限公司股份之股份转让协议>相关条款的协议》，同日，广州环投集团与宁国国控签署《表决权委托协议》。2023 年 2 月 10 日，广州环投集团与宁国国控及创始团队签署《股份转让协议》之补充协议。2023 年 4 月 25 日，广州环投集团与

宁国国控及创始团队签署《股份转让协议》之补充协议（二），广州环投集团将其直接持有的 52,198,764 股博世科股份以 9.95 元/股的价格协议转让给宁国国控。2023 年 5 月 25 日，公司收到宁国国控与广州环投集团的通知，广州环投集团向宁国国控协议转让 52,198,764 股公司股份事项已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了过户登记手续，并取得《证券过户登记确认书》，股份过户日期为 2023 年 5 月 24 日。同日，《表决权委托协议》生效，宁国国控成为公司的控股股东，宁国市国有资产监督管理委员会成为公司的实际控制人。

2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间因“博世转债”转股增加股本 29,007,931 股，增加注册资本 29,007,931 元。截至 2024 年 12 月 31 日，公司总股本为 533,880,389.00 股。经公司 2024 年第四次临时股东大会审议通过《关于修改<公司章程>的议案》，公司于 2024 年 9 月 10 日完成注册资本变更登记手续，注册资本变更为 533,880,389.00 元。

2025 年 1 月 20 日，公司的原控股股东宁国国控、公司创始团队王双飞、宋海农、杨崎峰三人与南化集团共同签署《表决权委托协议》，约定宁国国控、王双飞、宋海农、杨崎峰将其持有的公司合计 122,529,913 股股份（占截至本公告日公司总股本的 22.95%）对应的表决权不可撤销地全权委托给南化集团行使。2025 年 2 月 28 日，《表决权委托协议》已经协议各方有效签署，协议各方已依据国资监管的要求完成各自的审批程序，并获得国家市场监督管理总局作出不实施进一步审查的决定。根据各方签署的相关协议约定，自 2025 年 2 月 28 日起，南化集团成为实际支配上市公司最多表决权的主体，并取得上市公司控制权，上市公司的实际控制人变更为广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

2、经营范围

公司经营范围：一般项目：水污染治理；污水处理及其再生利用；土壤污染治理与修复服务；土壤污染防治服务；固体废物治理；大气污染治理；园林绿化工程施工；环境保护专用设备制造；环境保护专用设备销售；工程造价咨询业务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工程和技术研究和试验发展；知识产权服务（专利代理服务除外）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；消毒剂销售（不含危险化学品）；农林牧渔业废弃物综合利用；肥料销售；汽车销售；新能源汽车整车销售；智能机器人的研发；智能机器人销售；机械设备研发；汽车零部件及配件制造；机械零件、零部件加工；汽车零配件零售；机动车修理和维护；机械零件、零部件销售；信息系统集成服务；物联网技术研发；土地使用权租赁；住房租赁；非居住房地产租赁；租赁服务（不含许可类租赁服务）；物业管理；货物进出口；技术进出口（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）许可项目：建设工程施工；建设工程设计；城市生活垃圾经营性服务；消毒器械生产；消毒器械销售；道路机动车辆生产；道路货物运输（不含危险货物）；出入境检疫处理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

3、公司的业务性质和主要经营活动

公司是高新技术企业、国家技术创新示范企业、国家知识产权优势企业，被认定为国家企业技术中心，系拥有持续创新能力和自主核心技术的综合环境服务提供商。公司以提升环境绩效和解决环境问题为导向，致力于为客户提供多领域全方位环境综合治理整体解决方案，服务范围覆盖咨询、设计、环评、检测、研

究开发、设备制造、工程建设、设施运营、投融资一体化、环保管家等环保全产业链。

报告期内，公司从事的核心业务主要包括以围绕工业环境治理及清洁化生产领域为主的高端环保装备制造、销售业务；以城乡水环境综合治理及生态修复为主的市政环境治理工程业务；以污水处理厂、环卫一体化、污染土壤处置终端运营等为主的环保项目运营业务；以环境影响评价与环境咨询、检验检测、工程设计、环境监测等为主的环境综合咨询服务等环境综合治理业务。服务范围覆盖咨询、设计、环评、检测、研究开发、装备制造、工程建设、投资运营等环保全产业链。

公司注册地址：南宁高新区高安路 101 号；主要经营地：广西壮族自治区南宁市；法定代表人：宋海农；公司统一社会信用代码：91450100711480258H。

本公司本财务报告于 2025 年 4 月 22 日经本公司董事会批准报出。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

截至 2024 年 12 月 31 日止，纳入本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称	简称
1	湖南博世科环保科技有限公司	湖南博世科
2	贺州博世科环境投资建设管理有限责任公司	贺州博世科
3	富川博世科水务有限公司	富川博世科
4	广西博环环境咨询服务有限公司	博环环境
5	贺州市八步区博麒环保工程有限公司	博麒环保
6	陆川博世科生物能源科技开发有限公司	陆川博世科
7	澄江博世科环境工程有限公司	澄江博世科
8	广西博测检测技术服务有限公司	博测检测
9	沙洋博世科水务有限公司	沙洋博世科
10	河池市宜州博世科环境治理有限公司	宜州博世科
11	巍山博世科环境综合治理有限公司	巍山博世科
12	Boscco Envirotech Canada Limited.	博世科（加拿大）
13	团风博世科华堂水务有限公司	团风博世科
14	广西博和环保科技有限公司	博和环保
15	上林县博世科威林环境服务有限公司	上林博世科
16	古丈博世科水务有限公司	古丈博世科
17	南宁博湾水生态科技有限公司	南宁博湾
18	攸县博世科水务有限公司	攸县博世科
19	花垣博世科环境治理有限公司	花垣博世科环境
20	垣曲博世科环保工程有限公司	垣曲博世科
21	凤山博世科环境投资有限公司	凤山博世科环境
22	苍梧博世科环保设备制造有限公司	苍梧博世科
23	宣恩博世科水务有限公司	宣恩博世科

24	广西宁明博世科水务有限公司	宁明博世科
25	石首博世科水务有限公司	石首博世科
26	广西科丽特环保科技有限公司	科丽特环保
27	陆川博世科生态农业循环有限公司	陆川博世科生态
28	京山博世科全域水务有限公司	京山博世科全域
29	京山博世科城东水务有限公司	京山博世科城东
30	颍上博晶水务有限公司	颍上博晶
31	保靖博世科水务有限公司	保靖博世科
32	全州县博盛水务有限责任公司	全州博盛
33	灵石博世科水务有限公司	灵石博世科
34	广西科清环境服务有限公司	科清环境
35	苍梧博世科城投水环境治理有限责任公司	苍梧博世科城投
36	京山博世科文峰水务有限公司	京山文峰
37	株洲县淥口博世科水务有限公司	淥口博世科
38	昭平博世科水务有限公司	昭平博世科
39	辽宁博世科生态环保有限公司	辽宁博世科
40	贺州市平桂区博世科水务有限公司	平桂博世科
41	BOSSCO-INDIA ENVIRO-TECH PRIVATE LIMITED	博世科（印度）
42	广西博世科环境科技有限公司	博世科环境
43	广西环保产业发展研究院有限公司	环保研究院
44	贺州市八步区博世科水务有限公司	八步博世科
45	南宁环兴环保科技有限公司	环兴环保
46	广西博世科科技企业孵化器有限公司	孵化器公司
47	柳州博世科环保工程有限公司	柳州博世科
48	广西艾科宁消毒科技有限公司	艾科宁
49	广西鸿科建设投资有限公司	鸿科建设
50	广东博环环境咨询服务有限公司	广东博环环境
51	安徽博世科环保装备有限公司	安徽博世科装备
52	广西博环生态环境咨询有限公司	博环生态
53	安徽博世科综合能源服务有限公司	安徽博世科能源
54	博世科（北京）科技有限公司	博世科（北京）
55	内蒙古博世科环保科技有限公司	内蒙古博世科
56	合肥博世科环保科技有限公司	合肥博世科

其中，本期新增纳入合并范围的包括新设成立的 5 家子公司博环生态、安徽博世科能源、博世科（北京）、内蒙古博世科及合肥博世科，云南博世科由于注销不再纳入合并范围。关于合并范围的变更与子公司情况详见本节财务报告之“九、合并范围的变更”、“十、在其他主体中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

五、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 1400万元
本期坏账准备收回或转回金额重要的应收款项	金额 \geq 1400万元
本期重要的应收款项核销	金额 \geq 1400万元
账龄超过1年且金额重要的预付款项	金额 \geq 1400万元
重要的单项计提减值准备的合同资产	金额 \geq 1400万元
重要的合同资产减值准备收回或转回	金额 \geq 1400万元
重要的核销合同资产	金额 \geq 1400万元

重要的在建工程	金额 \geq 1400 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额 \geq 1900 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额 \geq 1900 万元
账龄超过 1 年的重要的其他应付款	金额 \geq 2350 万元
收到的重要的投资活动有关的现金	金额 \geq 300 万元
支付的重要的投资活动有关的现金	金额 \geq 300 万元
重要的或有事项	预计影响财务报表项目金额占合并净资产比重 \geq 0.6%
重要的非全资子公司	资产总额、收入总额、利润总额占比 \geq 5%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法详见本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（5）”。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法详见本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（5）”。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- 1) 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- 2) 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- 3) 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- 4) 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

1) 增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

2) 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

1) 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

2) “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

3) 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

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

5) 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

1) 购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

2) 通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而

进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

3) 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4) 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合

并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

5) 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对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，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

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

4) 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

对于特许经营权模式的污水处理项目，根据合同相关约定，本公司进行资本性投入后，能够收回本金及合理回报，并与政府约定了合理回报，且公司的资本性投入经客户确认后，可以收取确定金额的货币资金或其他金融资产，根据《企业会计准则解释第 14 号》，公司确认金融资产（长期应收款）。

- 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

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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此

类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

如果本公司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。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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本公司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合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（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。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

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，是指本公司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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊

余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1	工程业务组合
应收账款组合 2	其他账龄组合
应收账款组合 3	合并范围内关联方组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	备用金
其他应收款组合 4	合并范围内关联方组合
其他应收款组合 5	其他账龄组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收款项融资组合 1	商业承兑汇票
应收款项融资组合 2	银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
合同资产组合 1	工程业务组合
合同资产组合 2	其他账龄组合
合同资产组合 3	合并范围内关联方组合

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
长期应收款组合 1	应收工程款组合
长期应收款组合 2	应收其他账龄组合

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的长期应收款，长期应收款达到合同约定的收款期满日为账龄计算的起始日，按应收款项账龄信用风险特征组合的减值方法计提坏账准备。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账 龄	应收账款计提比例		其他应收款计提比例
	工程业务组合	其他账龄组合	其他账龄组合
1 年以内	6%	5%	5%
1-2 年	12%	10%	10%
2-3 年	20%	20%	20%
3-4 年	50%	50%	50%
4-5 年	80%	80%	80%
5 年以上	100%	100%	100%

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款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。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司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。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率调升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以

金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

4) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

5) 预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

1) 终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与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为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

2) 继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

3) 继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司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；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将

该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

1) 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

2) 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12、应收票据

详见本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“11、金融工具”。

13、应收账款

详见本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“11、金融工具”。

14、应收款项融资

详见本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“11、金融工具”。

15、其他应收款

详见本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“11、金融工具”。

16、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“11、金融工具”。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额

为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

17、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，包括原材料、在产品、库存商品、开发产品、合同履约成本等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按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。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

3) 本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

4) 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

1) 低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

2) 包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

18、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- 2) 可收回金额。

(3) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(4) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

19、债权投资

适用 不适用

20、其他债权投资

适用 不适用

21、长期应收款

详见本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“11、金融工具”。

22、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一

般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(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。

1) 成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派

的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

2) 权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理详见本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“18、持有待售资产”。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法详见本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“30、长期资产减值”。

23、投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- 1) 已出租的土地使用权。
- 2) 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- 3) 已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法详见本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“30、长期资产减值”。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	3-5	3.17-3.23
土地使用权	50	-	2

24、固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- 2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法与工作量法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	3-5	3.17-3.23
机器设备	年限平均法	10	3-5	9.50-9.70
运输工具	年限平均法	5	3-5	19.00-19.40

办公设备及其他	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
---------	-------	------	-----	------------

对于本公司全资子公司广西科清环境服务有限公司、子公司 RemedX Remediation Service Inc.的填埋场资产，按照工作量法进行折旧，即按当期实际填埋量除以填埋场容量的比例进行折旧。

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

25、在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
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。

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

26、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 1) 资产支出已经发生；
- 2) 借款费用已经发生；
- 3) 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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 个月的，暂停

借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

27、生物资产

适用 不适用

28、油气资产

适用 不适用

29、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

- 1) 按取得时的实际成本入账。
- 2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

资产类别	预计使用寿命（年）
土地使用权	法定期限
软件	5—10
专利技术及非专利技术	10、15
环评业务单元资产组	10
特许经营权	根据特许经营协议确定或工作量法
其他	根据受益期确定

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，合同性权利或其他法律权利文件未规定使用期限的，这类无形资产不摊销，该类无形资产为子公司 RemedX Remediation Service Inc.的土地使用权。如合同性权利或其他法律权利文件规定的期限到期时因续约而延续，且续约不需要付出较大成本无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，续约期计入使用寿命，其应摊销金额在使用寿命内采用工作量法摊销，该类无形资产为子公司 RemedX Remediation Service Inc.取得的垃圾填埋审批许可（特许经营权）。

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法或工作量法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、研发活动直接消耗、折旧摊销费用、其他费用等。

1) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

2) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.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；
- D.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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

30、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金

额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

31、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果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。

32、合同负债

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

33、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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

1) 职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2) 职工福利费

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。

3) 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，以及工会经费和职工教育经费

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，在职工为其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。

4) 短期带薪缺勤

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

5) 短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2) 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期

间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

- 1) 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；
- 2) 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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- 1) 符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- 2) 符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

34、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同、特许经营权大修义务、填埋场弃置义务等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

35、股份支付

- 适用 不适用

36、优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

37、收入

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- 5) 客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回

商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

1) 如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

2) 如果合同变更不属于上述第 1) 种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

3) 如果合同变更不属于上述第 1) 种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

1) 环保设备生产销售业务

根据合同约定，公司不承担安装调试责任，公司通常以设备运抵买方指定地点经客户验收完成时点确认收入。

根据合同约定，公司承担安装调试责任的，公司通常在设备运抵买方指定地点，安装完毕经客户验收并完成移交时确认收入；

对于海外设备销售收入，公司通常在相关设备销售交付承运人，相关设备销售合同履行完毕时取得报关单、提单，完成控制权转移时确认收入。

2) 环境综合治理工程建造服务

公司工程建造业务属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入，公司采用产出法，即按照经监理单位和建设单位确认的实际完成工作量占合同预计总工作量的比例确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司根据已经发生预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

3) 专业技术服务

公司专业技术服务属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入，公司采用产出法，对于已提交并经客户验收的工作成果作为产出，在公司提交成果并经客户书面认可时，按双方约定的产出值确认收入。

4) 运营服务

对于自来水供水运营业务，公司自来水经过用户计量水表，根据抄表数据生成的应收水费报表确认收入；对于污水处理运营业务，公司根据每月实际污水处理量，按照合同约定价格确定当月收入；对于市政环卫运营业务，公司根据合同约定服务条款，按照合同约定价格确定当月收入。

5) PPP 业务

本公司提供基础设施建设服务或发包给其他方等，按照收入准则确定本公司身份是主要责任人还是代理人，进行会计处理，确认合同资产。本公司将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产的部分，在相关建造期间确认的合同资产在资产负债表“无形资产”项目中列报；对于其他在建造期间确认的合同资产根据其预计是否自资产负债表日起一年内变现，在资产负债表“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列报。

本公司根据 PPP 项目合同约定，提供 PPP 项目资产建造服务又提供建成后的运营服务、维护服务的，识别合同中的单项履约义务，并将交易价格按照各项履约义务的单独售价的相对比例分摊至各项履约义务。

合同规定本公司在项目运营期间，有权向获取公共产品和服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为无形资产。

合同规定本公司在项目运营期间，有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）条件的，本公司在拥有收取该对价的权利（该权利仅取决于时间流逝的因素）时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为应收款项。本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态时，将相关 PPP 项目资产的对价金额或确认的建造收入金额，超过有权收取可确定金额的现金（或其他金融资产）的差额，确认为无形资产。

本公司根据 PPP 项目合同，自政府方取得其他资产，该资产构成政府方应付合同对价的一部分的，按照收入准则的规定进行会计处理，不作为政府补助。

本公司在 PPP 项目资产达到预定可使用状态后确认与运营服务相关的收入。

为使 PPP 项目资产保持一定的服务能力或在移交给政府方之前保持一定的使用状态，本公司从事的维护或修理，构成单项履约义务的，在服务提供时确认相关收入和成本；不构成单项履约义务的，发生的支出按照本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“34、预计负债”所述的会计政策确认预计负债。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

适用 不适用

38、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 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；

(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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该资产在转回日的账面价值。

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，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

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，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

39、政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 本公司能够满足政府补助所附条件；
- 2) 本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

1) 与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2) 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3) 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，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

4) 政府补助退回

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

40、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

但同时满足上述两个条件，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，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司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。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确

认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

1) 因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

2) 本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

1) 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

2) 直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

3) 可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

4) 合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

5) 以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

6) 分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司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销后的净额列示：

本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和负债或是同时取得资产、清偿负债。

41、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 作为承租方租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“34、预计负债”。

前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

2) 租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

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

E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

1) 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.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；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

2) 租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

a. 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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；

b. 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“37、收入”规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“11、金融工具”对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司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。

2) 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“11、金融工具”对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

42、其他重要的会计政策和会计估计

债务重组

（1）本公司作为债权人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照附注三、11所述会计政策确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照附注三、11的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（2）本公司作为债务人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照附注三、11 所述会计政策确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

43、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》中“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”及“关于售后租回交易的会计处理”的规定。

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”），根据解释第 17 号的规定，公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释第 17 号准则中“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”及“关于售后租回交易的会计处理”的内容要求。

(2) 执行《企业会计准则解释第 18 号》中“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”及“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定。

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），根据解释第 18 号的规定，公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释第 18 号准则中“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”及“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的内容要求。

执行“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，对列报前期最早期初财务报表留存收益的累计影响数为 0，对 2023 年度合并及母公司比较财务报表相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2023 年度(合并)		2023 年度(母公司)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
营业成本	1,596,021,963.46	1,603,644,190.39	818,091,439.07	821,150,316.97
销售费用	40,834,842.59	33,212,615.66	11,367,008.34	8,308,130.44

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

适用 不适用

44、其他

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、3%
消费税	-	-
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	0%、9%、12.5%、15%、20%、25%、23%、27%
商品及服务税	销售货物或提供应税劳务	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%、1.5%
其他税项	依据税法规定计缴	-

注：根据财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，2019 年 4 月 1 日后，本公司设备销售收入按 13% 税率缴纳增值税，建安工程业务按 9% 税率缴纳增值税，已备案的老项目按简易征收办法缴纳增值税，税率为 3%；公司技术服务业务适用的增值税税率为 6%。2024 年期间，本公司销售环保设备业务按照 13% 税率缴纳增值税；建安工程业务按 9% 缴纳增值税；已备案的老项目按简易征收办法缴纳增值税，按 3% 征收率缴纳增值税；公司技术服务业务按 6% 缴纳增值税。

本公司全资子公司博世科（加拿大）位于加拿大 British Columbia，适用商品及服务税税率 7%；全资子公司瑞美达克位于加拿大 Calgary，适用商品及服务税税率 5%。

本公司子公司湖南博世科、博环环境、博测检测、湖南博咨、湖南博测、京山博世科设备、科清环境、博世科环境享受企业所得税优惠税率 15%；本公司全资子公司博世科（加拿大）适用所得税税率 27%；本公司全资子公司瑞美达克适用所得税税率 23%；科佳装备所得税税率 9%；南宁博湾、团风博世科享受企业所得税优惠税率 12.5%；颍上博晶、八步博世科享受企业所得税优惠税率 0%；其他子公司适用所得税率 25%。适用 20% 优惠税率的子公司详见本报告“六、2、税收优惠”的相关披露内容。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
Bosco Envirotech Canada Limited.	27%
RemedX Remediation Service Inc.	23%
湖南博世科环保科技有限公司	15%

广西博环环境咨询服务有限公司	15%
广西博测检测技术服务有限公司	15%
湖南博咨环境技术咨询服务有限公司	15%
湖南博测检测技术有限公司	15%
广西科清环境服务有限公司	15%
京山博世科环保设备制造有限公司	15%
广西博世科环境科技有限公司	15%
南宁博湾水生态科技有限公司	12.5%
团风博世科华堂水务有限公司	12.5%
广西科佳装备科技有限公司	9%
颍上博晶水务有限公司	0%
贺州市八步区博世科水务有限公司	0%

2、税收优惠

(1) 企业所得税

本公司子公司湖南博世科于 2024 年 12 月 16 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202443002780，有效期三年。湖南博世科报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15% 优惠税率缴纳企业所得税。

本公司子公司博环环境于 2023 年 12 月 4 日取得由广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202345000334，有效期三年。博环环境报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15% 优惠税率缴纳企业所得税。

本公司子公司博测检测于 2024 年 11 月 28 日取得由广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202445000182，有效期三年。博测检测报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15% 优惠税率缴纳企业所得税。

本公司子公司湖南博咨于 2022 年 10 月 18 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202243001806，有效期三年。湖南博咨报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15% 优惠税率缴纳企业所得税。

本公司子公司湖南博测于 2022 年 10 月 18 日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202243002027，有效期三年。湖南博测报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15% 优惠税率缴纳企业所得税。

本公司子公司京山博世科设备于 2021 年 12 月 3 日取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202142003431，有效期三年。京山博世科设备报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15% 优惠税率缴纳企业所得税。

本公司子公司科清环境于 2024 年 11 月 28 日取得由广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202445000052，有效期三年。科清环境报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15% 优惠税率缴纳企业所得税。

本公司子公司科佳装备于 2023 年 12 月 8 日取得由广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、国家税务总局广西壮族自治区税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202345000759，有效期三年。科佳装备报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策。根据《广西壮族自治区人民政府关于印发促进中国（广西）自由贸易试验区高质量发展支持政策的通知》（桂政发〔2019〕53 号）科佳装备符合该通知第三条第五点：新设立的符合广西自贸试验区主导产业方向的装备制造企业，经认定为高新技术企业或符合享受西部大开发企业所得税优惠政策条件的，自取得第一笔主营业务收入起，免征地方分享部分企业所得税 5 年。减免后，科佳装备所得税税率为 9%。

根据财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，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，实际税负为 5%。本公司子公司京山文峰、环保研究院、宜州博世科、富川博世科等符合小微企业条件，其 2024 年应纳税所得额不超过 100 万元，2024 年所得减按 25% 计入应纳税所得额，并按 20% 的税率计算缴纳企业所得税，实际税负为 5%。

根据财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。本公司及子（孙）公司湖南博世科、博环环境、博测检测、科佳装备、博世科环境、湖南博测、湖南博咨、科清环境等发生的未形成无形资产并计入当期损益的研发费用在按规定据实扣除的基础上，再按照发生额的 100% 在税前加计扣除。

根据财税[2012]10 号《财政部 国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》，从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第 1 年至第 3 年免征企业所得税，第 4 年至第 6 年减半征收企业所得税。本公司子公司南宁博湾、颍上博晶、八步博世科、团风博世科等本期污水处理劳务所得享受减免征收企业所得税。

根据财政部公告 2020 年第 23 号的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。因此，年度汇算清缴时，其当年度主营业务收入占企业总收入的比例达到规定标准的，可全年按照 15% 税率征收企业所得税；其当年度主营业务收入占企业总收入的比例达到规定标准的，应按税法规定的税率计算申报并进行汇算清缴。本公司子公司博世科环境符合该条件，企业所得税税率为 15%。

（2）增值税

根据财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号、财税[2019]第 67 号《财政部 税务总局关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》，向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入，免征增值税。既向城镇居民供水，又向农村居民供水的，依据向农村居民供水收入占总供水收入的比例免征增值税。本公司子公司澄江博世科、巍山博世科向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入，免征增值税。

根据财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号《财政部 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》，纳税人从事《目录》2.15 “污水处理厂出水、工业排水（矿井水）、生活污水、垃圾处理厂渗透（滤）

液等”项目、5.2“污水处理劳务”项目，适用“三”规定的增值税即征即退政策，也可选择适用免征增值税政策。本公司及子公司澄江博世科、京山博世科城东、京山文峰选择污水处理业务取得的收入免征增值税的政策。

根据财税[2009]9号《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》第三条以及财税[2014]57号《财政部 国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》的规定，本公司子公司澄江博世科销售的自来水业务选择按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税。

(3) 其他说明

本公司出口产品增值税实行“免、抵、退”政策，出口货物退税率主要为13%。

除上述税收优惠外，本公司子（孙）公司京山博世科设备、南宁博湾、澄江博世科及京山文峰等公司根据国家法律法规、规则及政策分别享受土地税、房产税、印花税等税收优惠。

根据财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告（财政部 税务总局公告2023年第12号），自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司子公司广东博环环境、环保研究院等公司享受该优惠政策。

3、其他

适用 不适用

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	90,421,487.94	178,637,418.44
其他货币资金	123,521,217.02	210,458,176.18
存放财务公司款项		
合计	213,942,704.96	389,095,594.62
其中：存放在境外的款项总额	16,446,337.17	14,038,907.64

其他说明

1、货币资金中受限资金情况

其他货币资金中含保函保证金 41,862,139.77 元，农民工工资户保证金 2,212,041.20 元，信用证保证金 3,000,016.17 元，票据保证金 4,374,571.32 元，法律诉讼受限 51,810,250.33 元，质押的定期存单 12,000,000.00 元，定期存单 6,719,082.74 元，政府专项资金 764,783.39 元，其他受限资金 778,332.10 元。

2、除上述受限资金外，货币资金中无因抵押或质押等等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

3、期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

适用 不适用

3、衍生金融资产

适用 不适用

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	20,177,960.23	73,382,149.24
商业承兑票据	807,500.00	
合计	20,985,460.23	73,382,149.24

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收票据										
按组合计提坏账准备的应收票据	21,027,960.23	100.00%	42,500.00	0.20%	20,985,460.23	73,382,149.24	100.00%			73,382,149.24
其中：										
银行承兑票据	20,177,960.23	95.96%			20,177,960.23	73,382,149.24	100.00%			73,382,149.24
商业承兑票据	850,000.00	4.04%	42,500.00	5.00%	807,500.00					
合计	21,027,960.23	100.00%	42,500.00	0.20%	20,985,460.23	73,382,149.24	100.00%			73,382,149.24

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票组合	20,177,960.23		0.00%
商业承兑票据组合	850,000.00	42,500.00	5.00%
合计	21,027,960.23	42,500.00	--

确定该组合依据的说明：根据应收票据种类确定。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
组合计提	0.00	42,500.00				42,500.00
合计	0.00	42,500.00				42,500.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

期末公司无质押的应收票据。

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		19,901,101.01
商业承兑票据		
合计		19,901,101.01

(6) 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	540,100,699.75	855,590,873.86
1 至 2 年	385,142,652.99	452,146,257.77
2 至 3 年	300,307,014.90	172,065,360.28
3 年以上	558,593,354.71	568,393,003.56
3 至 4 年	149,778,922.81	246,164,703.97
4 至 5 年	172,226,166.39	136,260,565.16
5 年以上	236,588,265.51	185,967,734.43
合计	1,784,143,722.35	2,048,195,495.47

账龄超过三年的单项金额重大的应收账款：

单位：元

单位名称	期末余额	长账龄原因	回款风险
客户一	69,735,428.02	受地方财政预算及资金拨款影响进度，回款延迟	业主资金来源无法保障，已单项计提坏账准备
客户二	36,369,654.77	受地方财政预算及资金拨款影响进度，回款延迟	政府单位，回收风险小

客户三	36,256,012.43	受地方财政预算及资金拨款影响进度, 回款延迟	国有控股企业, 回收风险小
客户四	23,340,807.77	受地方财政预算及资金拨款影响进度, 回款延迟	国有控股企业, 回收风险小
客户五	23,105,737.36	受地方财政预算及资金拨款影响进度, 回款延迟	政府单位, 回收风险小
客户六	19,123,307.18	受地方财政预算及资金拨款影响进度, 回款延迟	政府单位, 回收风险小
客户七	18,926,892.95	受地方财政预算及资金拨款影响进度, 回款延迟	国有控股企业, 回收风险小
合计	226,857,840.48		

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位: 元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	116,897,347.56	6.55%	87,052,464.69	74.47%	29,844,882.87	147,412,187.87	7.20%	112,353,417.90	76.22%	35,058,769.97
其中:										
单项计提	116,897,347.56	6.55%	87,052,464.69	74.47%	29,844,882.87	147,412,187.87	7.20%	112,353,417.90	76.22%	35,058,769.97
按组合计提坏账准备的应收账款	1,667,246,374.79	93.45%	484,858,848.21	29.08%	1,182,387,526.58	1,900,783,307.60	92.80%	433,819,447.76	22.82%	1,466,963,859.84
其中:										
工程业务组合	927,867,060.57	52.01%	327,238,357.32	35.27%	600,628,703.25	1,030,744,776.14	50.32%	305,740,030.20	29.66%	725,004,745.94
其他账龄组合	739,379,314.22	41.44%	157,620,490.89	21.32%	581,758,823.33	870,038,531.46	42.48%	128,079,417.56	14.72%	741,959,113.90
合计	1,784,143,722.35	100.00%	571,911,312.90	32.06%	1,212,232,409.45	2,048,195,495.47	100.00%	546,172,865.66	26.67%	1,502,022,629.81

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
安顺市西秀区农业产业发展投资有限责任公司	71,150,208.02	56,178,826.29	71,650,208.02	56,979,530.17	79.52%	业主资金来源无法保障, 预计收回风险大
广西崇左市城市工业投资发展集团有限公司	15,428,035.41	10,423,531.60	13,371,116.96	7,664,692.53	57.32%	业主资金来源无法保障, 预计收回风险大
其他项目小计	60,833,944.44	45,751,060.01	31,876,022.58	22,408,241.99	70.30%	业主资金来源无法保障, 预计收回风险大、机构撤销, 预期无法收回
合计	147,412,187.87	112,353,417.90	116,897,347.56	87,052,464.69		--

按组合计提坏账准备: 工程业务组合

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	245,075,804.13	14,704,548.26	6.00%
1-2年(含2年)	181,927,474.70	21,831,296.96	12.00%
2-3年(含3年)	180,746,906.54	36,149,381.30	20.00%
3-4年(含4年)	80,032,800.15	40,016,400.08	50.00%
4-5年(含5年)	127,736,721.64	102,189,377.31	80.00%
5年以上	112,347,353.41	112,347,353.41	100.00%
合计	927,867,060.57	327,238,357.32	--

确定该组合依据的说明：工程业务

按组合计提坏账准备：其他账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	286,722,609.50	14,336,130.50	5.00%
1-2年(含2年)	195,958,315.10	19,595,831.54	10.00%
2-3年(含3年)	115,399,358.55	23,079,871.69	20.00%
3-4年(含4年)	69,746,122.66	34,873,061.35	50.00%
4-5年(含5年)	29,086,563.05	23,269,250.45	80.00%
5年以上	42,466,345.36	42,466,345.36	100.00%
合计	739,379,314.22	157,620,490.89	--

确定该组合依据的说明：其他账龄

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
单项计提	112,353,417.90	4,724,342.43	30,025,295.64			87,052,464.69
组合计提	433,819,447.76	50,621,296.38		5,200.00	-423,304.07	484,858,848.21
合计	546,172,865.66	55,345,638.81	30,025,295.64	5,200.00	-423,304.07	571,911,312.90

注：其他变动系外币报表折算差异及非同一控制下企业合并形成。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	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
新丰县丰江投资开发有限责任公司	13,362,658.12	根据结算评审报告调减应收账款	调减应收账款	业主资金来源无法保障，预计回收风险大，根据账龄迁徙确定坏账计提比例
合计	13,362,658.12			

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,200.00

其中重要的应收账款核销情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司本期应收账款和合同资产前五余额合计 551,238,853.80 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 17.02%，相应坏账准备余额 155,908,142.55 元。公司本期末不存在单个客户逾期应收账款占营业收入比例超过 10%且金额超过 1,000 万元的情况。

6、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
项目履约义务待收款	1,195,608,538.44	241,666,617.35	953,941,921.09	1,573,777,677.61	277,154,021.33	1,296,623,656.28
已完工项目未到期质保金	258,773,423.38	36,363,114.13	222,410,309.25	154,741,104.91	20,597,176.83	134,143,928.08
合计	1,454,381,961.82	278,029,731.48	1,176,352,230.34	1,728,518,782.52	297,751,198.16	1,430,767,584.36

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

适用 不适用

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	131,952,205.98	9.07%	107,001,509.97	81.09%	24,950,696.01	146,567,448.26	8.48%	115,642,616.89	78.90%	30,924,831.37
其中：										
单项计提	131,952,205.98	9.07%	107,001,509.97	81.09%	24,950,696.01	146,567,448.26	8.48%	115,642,616.89	78.90%	30,924,831.37
按组合计提坏账准备	1,322,429,755.84	90.93%	171,028,221.51	12.93%	1,151,401,534.33	1,581,951,334.26	91.52%	182,108,581.27	11.51%	1,399,842,752.99
其中：										
工程业务组合	704,844,648.47	48.47%	84,581,3512.00	12.00%	620,263,306.47	1,157,318,66.95	66.95%	138,878,12.00	12.00%	1,018,440.00

	64.15	%	9.70	%	4.45	183.23	%	181.98	0%	,001.25
其他账龄组合	617,585,091.69	42.46%	86,446,861.81	14.00%	531,138,229.88	424,633,151.03	24.57%	43,230,399.29	10.18%	381,402,751.74
合计	1,454,381,961.82	100.00%	278,029,731.48	19.12%	1,176,352,230.34	1,728,518,782.52	100.00%	297,751,198.16	17.23%	1,430,767,584.36

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
蠡县留史镇人民政府	42,112,636.92	34,149,137.28	40,612,636.92	32,933,396.47	81.09%	业主资金来源无法保障, 预计收回风险大
安顺市西秀区农业产业发展投资有限责任公司	39,338,874.90	31,839,742.21	39,338,874.90	31,900,483.73	81.09%	业主资金来源无法保障, 预计收回风险大
顺平县蒲上镇人民政府	28,895,705.06	21,313,472.05	28,895,705.06	23,431,960.67	81.09%	业主资金来源无法保障, 预计收回风险大
其他项目小计	36,220,231.38	28,340,265.35	23,104,989.1	18,735,669.1	81.09%	业主资金来源无法保障, 预计收回风险大
合计	146,567,448.26	115,642,616.89	131,952,205.98	107,001,509.97		

按组合计提坏账准备: 工程业务组合

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	28,340,165.73	3,400,819.89	12.00%
1-2年(含2年)	125,463,093.68	15,055,571.24	12.00%
2-3年(含3年)	112,259,357.53	13,471,122.90	12.00%
3-4年(含4年)	142,476,851.32	17,097,222.16	12.00%
4-5年(含5年)	148,877,777.84	17,865,333.34	12.00%
5年以上	147,427,418.05	17,691,290.17	12.00%
合计	704,844,664.15	84,581,359.70	

确定该组合依据的说明: 工程业务

按组合计提坏账准备: 其他业务组合

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	320,445,072.35	16,022,253.63	5.00%
1-2年(含2年)	162,086,370.03	16,208,637.00	10.00%
2-3年(含3年)	69,878,971.78	13,975,794.36	20.00%
3-4年(含4年)	43,324,616.13	21,662,308.07	50.00%
4-5年(含5年)	16,360,963.26	13,088,770.61	80.00%
5年以上	5,489,098.14	5,489,098.14	100.00%
合计	617,585,091.69	86,446,861.81	

确定该组合依据的说明：其他业务

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	其他变动	原因
项目履约义务待收款	-35,487,403.98				
已完工项目未到期质保金	15,765,937.30				
合计	-19,721,466.68				——

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：
本期无金额重要的坏账准备收回或转回的情况。

(5) 本期实际核销的合同资产情况

本期无核销的合同资产。

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,015,232.04	1,448,675.09
合计	1,015,232.04	1,448,675.09

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	1,015,232.04	100.00%			1,015,232.04	1,448,675.09	100.00%			1,448,675.09
其中：										
银行承兑汇票	1,015,232.04	100.00%			1,015,232.04	1,448,675.09	100.00%			1,448,675.09
合计	1,015,232.04	100.00%			1,015,232.04	1,448,675.09	100.00%			1,448,675.09

按组合计提坏账准备类别名称：银行承兑汇票

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	1,015,232.04		0.00%
合计	1,015,232.04		

确定该组合依据的说明：银行承兑汇票

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

适用 不适用

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

适用 不适用

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

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	7,844,762.12	
合计	7,844,762.12	

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

本期无已核销的应收款项融资。

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

(8) 其他说明

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	89,762,804.82	300,176,911.82
合计	89,762,804.82	300,176,911.82

(1) 应收利息

适用 不适用

(2) 应收股利

适用 不适用

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收股权处置款	153,998,650.48	252,920,497.32
合并范围外关联方往来款	3,000,000.00	83,482,700.75
押金及保证金	52,332,710.73	57,231,912.92
个人备用金	2,703,118.96	1,261,965.25
其他	20,551,799.81	11,719,645.34
合计	232,586,279.98	406,616,721.58

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	27,924,492.07	213,420,442.32
1至2年	26,723,699.64	72,346,910.40
2至3年	68,359,973.87	95,272,653.68
3年以上	109,578,114.40	25,576,715.18
3至4年	93,648,958.19	10,355,118.24
4至5年	6,484,764.65	8,674,076.91
5年以上	9,444,391.56	6,547,520.03
合计	232,586,279.98	406,616,721.58

账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款：

单位：元

单位名称	期末余额	长账龄原因	回款风险
花垣县盛鑫资产经营有限公司	146,980,371.32	受地方财政预算及资金拨款影响进度，回款延迟	预计收回难度大，已单项计提坏账准备
合计	146,980,371.32		

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	146,980,371.32	63.19%	117,584,297.06	80.00%	29,396,074.26	147,574,897.32	36.29%	73,787,448.66	50.00%	73,787,448.66
其中:										
单项计提	146,980,371.32	63.19%	117,584,297.06	80.00%	29,396,074.26	147,574,897.32	36.29%	73,787,448.66	50.00%	73,787,448.66
按组合计提坏账准备	85,605,908.66	36.81%	25,239,178.10	29.48%	60,366,730.56	259,041,824.26	63.71%	32,652,361.10	12.61%	226,389,463.16
其中:										
其他账龄组合	82,902,789.70	35.64%	25,239,178.10	30.44%	57,663,611.60	257,779,859.01	63.40%	32,652,361.10	12.67%	225,127,497.91
备用金组合	2,703,118.96	1.16%			2,703,118.96	1,261,965.25	0.31%			1,261,965.25
合计	232,586,279.98	100.00%	142,823,475.16	61.41%	89,762,804.82	406,616,721.58	100.00%	106,439,809.76	26.18%	300,176,911.82

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
花垣县盛鑫资产经营有限公司	147,574,897.32	73,787,448.66	146,980,371.32	117,584,297.06	80.00%	预期收回难度大
合计	147,574,897.32	73,787,448.66	146,980,371.32	117,584,297.06		

按组合计提坏账准备: 其他账龄组合

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	25,944,141.22	1,297,207.08	5.00%
1-2年(含2年)	25,866,272.94	2,586,627.32	10.00%
2-3年(含3年)	2,756,316.16	551,263.23	20.00%
3-4年(含4年)	12,485,158.76	6,242,579.38	50.00%
4-5年(含5年)	6,446,997.65	5,157,598.12	80.00%
5年以上	9,403,902.97	9,403,902.97	100.00%
合计	82,902,789.70	25,239,178.10	

确定该组合依据的说明: 其他账龄

按组合计提坏账准备: 备用金组合

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
备用金	2,703,118.96		0.00%
合计	2,703,118.96		

确定该组合依据的说明: 备用金

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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)	
2024年1月1日余额	10,642,431.27	22,009,929.83	73,787,448.66	106,439,809.76
2024年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-9,276,281.89	1,935,191.19	43,796,848.4	36,455,757.70
本期转回				
本期转销				
本期核销		3,150.00		3,150.00
其他变动	-68,942.30			-68,942.30
2024年12月31日余额	1,297,207.08	23,941,971.02	117,584,297.06	142,823,475.16

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：详见本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“11、金融工具”。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
坏账准备	106,439,809.76	36,455,757.70		3,150.00	-68,942.30	142,823,475.16
合计	106,439,809.76	36,455,757.70		3,150.00	-68,942.30	142,823,475.16

注：其他变动系外币报表折算差异及非同一控制下企业合并形成。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
山东世纪华都工程咨询有限公司	2,000.00
闽清县交通建设发展有限公司	1,150.00

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
花垣县盛鑫资产经营有限公司	应收股权处置款	146,980,371.32	2-4 年	63.19%	117,584,297.06
广西龙州津通投资有限公司	押金及保证金	13,000,000.00	1-2 年	5.59%	1,300,000.00
梧州市苍海泽元生态农业发展有限公司	押金及保证金	11,120,000.00	3-5 年	4.78%	5,896,000.00
山西碧瑶环保节能科技有限公司	应收股权处置款	7,018,279.16	1-2 年	3.02%	701,827.92
西安优耐特容器制造有限公司	其他	4,840,000.00	1 年以内	2.08%	242,000.00
合计	--	182,958,650.48	—	78.66%	125,724,124.98

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

适用 不适用

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	149,074,271.71	94.30%	32,084,352.56	71.95%
1 至 2 年	3,799,877.91	2.40%	6,724,645.64	15.08%
2 至 3 年	3,755,805.69	2.38%	2,778,978.85	6.23%
3 年以上	1,447,583.79	0.92%	3,006,682.73	6.74%
合计	158,077,539.10		44,594,659.78	

期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算的情况。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

公司本期末预付账款前五余额合计 61,855,173.65 元，占预付账款比例 39.12 %。

10、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	17,107,452.41		17,107,452.41	15,804,666.89		15,804,666.89

在产品	350,635,614.62	1,074,731.00	349,560,883.62	383,904,921.44	136,680.47	383,768,240.97
库存商品	22,968,203.60		22,968,203.60	5,549,647.84		5,549,647.84
周转材料						
消耗性生物资产						
合同履约成本	27,704,819.87		27,704,819.87	114,698,845.60	41,289,612.30	73,409,233.30
发出商品						
开发产品	13,138,595.68		13,138,595.68			
合计	431,554,686.18	1,074,731.00	430,479,955.18	519,958,081.77	41,426,292.77	478,531,789.00

(2) 确认为存货的数据资源

适用 不适用

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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						
在产品	136,680.47	938,050.53				1,074,731.00
库存商品						
周转材料						
消耗性生物资产						
合同履约成本	41,289,612.30			41,289,612.30		0.00
合计	41,426,292.77	938,050.53		41,289,612.30		1,074,731.00

注：确定可变现净值的具体依据：相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值。

本期转销存货跌价准备的原因：本期已结转成本。

按组合计提存货跌价准备

适用 不适用

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

适用 不适用

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

适用 不适用

11、持有待售资产

适用 不适用

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资		
一年内到期的其他债权投资		
一年内到期的长期应收款	52,534,295.17	57,339,987.35
合计	52,534,295.17	57,339,987.35

重要的债权投资/其他债权投资

适用 不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本		
应收退货成本		
待抵扣增值税进项税额	132,288,420.44	84,218,976.35
待认证增值税进项税额	33,335,316.55	58,247,193.34
预缴企业所得税	1,344,174.78	2,653,426.61
预缴增值税		2,509,957.27
其他	15,508.72	5,343.93
合计	166,983,420.49	147,634,897.50

14、债权投资

适用 不适用

15、其他债权投资

适用 不适用

16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
泗洪博世科水务有限公司	6,871,718.04	14,515,000.00		7,643,281.96		7,643,281.96		
锦州安帮污水处理有限公司	403,100.00	403,100.00						
广水光谷环保科技有限公司	61,475.50	61,475.50						

合计	7,336,293.54	14,979,575.50		7,643,281.96		7,643,281.96	
----	--------------	---------------	--	--------------	--	--------------	--

分项披露本期非交易性权益工具投资

□ 适用 √ 不适用

17、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款							
其中：未实现融资收益							
分期收款销售商品							
分期收款提供劳务	212,263,458.89	19,222,243.18	193,041,215.71	256,171,928.25	21,593,782.04	234,578,146.21	4.75-4.90
应收 PPP 项目管网工程回购款	68,036,312.36		68,036,312.36	71,277,392.05		71,277,392.05	6.00-7.00
应收环卫项目代垫款	2,144,072.27		2,144,072.27	3,746,315.82		3,746,315.82	4.95
应收融资租赁保证金				1,745,777.31		1,745,777.31	6.86
合计	282,443,843.52	19,222,243.18	263,221,600.34	332,941,413.43	21,593,782.04	311,347,631.39	--

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	178,922,445.38	63.35%	18,840,486.11	10.53%	160,081,959.27	183,572,445.38	55.14%	18,742,151.48	10.21%	164,830,293.90
其中：										
单项计提	178,922,445.38	63.35%	18,840,486.11	10.53%	160,081,959.27	183,572,445.38	55.14%	18,742,151.48	10.21%	164,830,293.90
按组合计提坏账准备	103,521,398.14	36.65%	381,757.07	0.37%	103,139,641.07	149,368,968.05	44.86%	2,851,630.56	1.91%	146,517,337.49
其中：										
应收工程款组合	33,341,013.51	11.80%	381,757.07	1.15%	32,959,256.44	72,599,482.87	21.81%	2,851,630.56	3.93%	69,747,852.31
其他账龄组合	70,180,384.63	24.85%			70,180,384.63	76,769,485.18	23.06%		0.00%	76,769,485.18
合计	282,443,843.52	100.00%	19,222,243.18	6.81%	263,221,600.34	332,941,413.43	100.00%	21,593,782.04	6.49%	311,347,631.39

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
中铁一局集团市政环保工程有限公司澄江分公司	183,572.4 45.38	18,742.15 1.48	178,922.4 45.38	18,840.48 6.11	10.53%	预计收回难度大
合计	183,572.4 45.38	18,742.15 1.48	178,922.4 45.38	18,840.48 6.11		

按组合计提坏账准备: 应收工程款组合

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收工程款组合	33,341,013.51	381,757.07	1.15%
合计	33,341,013.51	381,757.07	

确定该组合依据的说明: 应收工程款

按组合计提坏账准备: 其他账龄组合

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
其他账龄组合	70,180,384.63	0.00	0.00%
合计	70,180,384.63	0.00	

确定该组合依据的说明: 其他账龄

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

单位: 元

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)	
2024 年 1 月 1 日余额		2,851,630.56	18,742,151.48	21,593,782.04
2024 年 1 月 1 日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		1,845,912.95	98,334.63	1,944,247.58
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		4,315,786.44		4,315,786.44
2024 年 12 月 31 日余额		381,757.07	18,840,486.11	19,222,243.18

各阶段划分依据和坏账准备计提比例: 详见本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“11、金融工具”。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

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	
坏账准备	21,593,782.04	1,944,247.58			4,315,786.44	19,222,243.18
合计	21,593,782.04	1,944,247.58			4,315,786.44	19,222,243.18

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

本期无核销的长期应收款。

18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额(账面价值)	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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
平江县天岳博世科水务有限公司	29,938,690.10										29,938,690.10	
小计	29,938,690.10										29,938,690.10	
二、联营企业												
株洲南方环境治理有限公司	645,162.37				-219,874.86						425,287.51	
广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	164,644,746.85				43,704.34				5,460,251.19		159,228,200.00	5,460,251.19
玉溪中车环保工程有限公司	67,034,930.46				7,955.52						67,042,885.98	
安徽博世科晶宫环保科技有限公司	47,693,153.24				135,244.31						47,828,397.55	
浙江省环境科技有限公司	10,377,660.99				2,756,998.74			575,000.00			12,559,659.73	
富川瑶族自治县丽城城市环境服务有限公司	766,297.42				483,656.02						1,249,953.44	
阜阳博源水务有限公司	30,047,654.12				-2,369,937.96						27,677,716.16	
宣城市国特环境科技有限公			600,000.00								600,000.00	

司										
小计	321,209,605.45	600,000.00	837,746.11			575,000.00	5,460,251.19	316,612,100.37	5,460,251.19	
合计	351,148,295.55	600,000.00	837,746.11			575,000.00	5,460,251.19	346,550,790.47	5,460,251.19	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	164,688,451.19	159,228,200.00	5,460,251.19	16	根据 PPP 协议规定，运营期为 20 年，至评估基准日还剩余 16 年	不适用	不适用
合计	164,688,451.19	159,228,200.00	5,460,251.19				

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

19、其他非流动金融资产

适用 不适用

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	205,045,093.33	6,724,081.58		211,769,174.91
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	78,378.35			78,378.35
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 其他	78,378.35			78,378.35
4.期末余额	204,966,714.98	6,724,081.58		211,690,796.56

二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	39,714,786.56	1,882,769.28		41,597,555.84
2.本期增加金额	6,287,960.46	134,508.48		6,422,468.94
(1) 计提或摊销	6,287,960.46	134,508.48		6,422,468.94
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	46,002,747.02	2,017,277.76		48,020,024.78
三、减值准备				
1.期初余额	8,961,467.28			8,961,467.28
2.本期增加金额	10,471,588.19			10,471,588.19
(1) 计提	10,471,588.19			10,471,588.19
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	19,433,055.47			19,433,055.47
四、账面价值				
1.期末账面价值	139,530,912.49	4,706,803.82		144,237,716.31
2.期初账面价值	156,368,839.49	4,841,312.30		161,210,151.79

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
广西博世科环保科技股份有限公司拟资产减值测试所涉及的陆川猪生态循环产业园项目相关资产组可收回金额项目	13,620,624.71	8,502.90 0.00	5,117.72 4.71	44.42	税前折现率为5.00%，营业收入61.90-128.25万元，毛利率69.37%-84.44%，净利润35.14-92.14万元	不适用	不适用
广西博和环保科技有限公司拟资产减值测试所涉及其持有的相关资产组可收回金额项目	38,328,326.61	32,974.4 63.13	5,353.86 3.48	43.00	税前折现率为5.99%，营业收入757.31-2,954.82万元，毛利率22.74%-72.67% 净利润-277.15-1,156.56万元	不适用	不适用
合计	51,948,951.32	41,477.3 63.13	10,471.5 88.19				

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

适用 不适用

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
陆川县陆川猪生态循环产业园核心生态养殖区（一期）项目	8,332,800.00	占用土地系租赁
危货品仓库 11 栋	685,621.00	正在办理中
合计	9,018,421.00	

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,095,517,066.74	1,256,298,976.73
固定资产清理		
合计	1,095,517,066.74	1,256,298,976.73

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	填埋场	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	913,694,233.31	357,059,474.15	76,304,564.92	58,541,787.50	168,467,066.02	1,574,067,125.90
2.本期增加金额	786,527.77	13,690,157.22	1,071,820.82	3,538,675.45	3,734,965.79	22,822,147.05
(1) 购置	656,956.25	1,687,397.80	1,033,461.85	3,155,977.83	3,734,965.79	10,268,759.52
(2) 在建工程转入	129,571.52	11,372,244.66		304,061.95		11,805,878.13
(3) 企业合并增加		630,514.76	38,358.97	78,635.67		747,509.40
3.本期减少金额	6,713,647.42	2,185,290.98	6,873,664.06	1,313,421.39	2,846,718.01	19,932,741.86
(1) 处置或报废	6,647,086.96	1,866,544.36	6,758,930.65	981,075.31	121,268.22	16,374,905.50
(2) 外币报表折算差异	66,560.46	318,746.62	114,733.41	332,346.08	2,725,449.79	3,557,836.36

4.期末余额	907,767,113.66	368,564,340.39	70,502,721.68	60,767,041.56	169,355,313.80	1,576,956,531.09
二、累计折旧						
1.期初余额	84,171,502.07	120,289,071.19	41,499,896.04	45,029,932.46	12,227,664.29	303,218,066.05
2.本期增加金额	31,217,026.37	30,197,286.67	8,068,285.33	4,886,197.80	10,168,894.84	84,537,691.01
(1) 计提	31,217,026.37	29,618,149.05	8,047,283.96	4,815,219.93	10,168,894.84	83,866,574.15
(2) 企业合并增加		579,137.62	21,001.37	70,977.87		671,116.86
3.本期减少金额	31,047.04	1,125,632.44	6,127,641.64	1,087,515.51	298,969.86	8,670,806.49
(1) 处置或报废		993,231.68	6,033,580.61	882,627.09		7,909,439.38
(2) 外币报表折算差异	31,047.04	132,400.76	94,061.03	204,888.42	298,969.86	761,367.11
4.期末余额	115,357,481.40	149,360,725.42	43,440,539.73	48,828,614.75	22,097,589.27	379,084,950.57
三、减值准备						
1.期初余额		14,550,083.12				14,550,083.12
2.本期增加金额	36,372,658.97	31,555,016.11			19,876,755.58	87,804,430.66
(1) 计提	36,372,658.97	31,555,016.11			19,876,755.58	87,804,430.66
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	36,372,658.97	46,105,099.23			19,876,755.58	102,354,513.78
四、账面价值						
1.期末账面价值	756,036,973.29	173,098,515.74	27,062,181.95	11,938,426.81	127,380,968.95	1,095,517,066.74
2.期初账面价值	829,522,731.24	222,220,319.84	34,804,668.88	13,511,855.04	156,239,401.73	1,256,298,976.73

(2) 暂时闲置的固定资产情况

适用 不适用

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

适用 不适用

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
京山生产车间	10,414,851.56	正在办理中, 施工方延迟递交竣工资料, 暂无法办理竣工备案
合计	10,414,851.56	——

(5) 固定资产的减值测试情况

√ 适用 □ 不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
苍梧博世科环保设备制造有限公司拟资产减值测试所涉及其持有的相关资产组可收回金额项目	52,381,769.81	44,543,292.81	7,838,477.00	收益法	租金	租赁合同及市场租金
湖南博世科环保科技有限公司拟资产减值测试所涉及其持有的相关资产组可收回金额项目	211,367,094.42	199,337,423.66	12,029,670.76	收益法	租金	租赁合同及市场租金
广西博世科环保科技股份有限公司-热脱附设备	6,162,899.38	1,323,853.23	4,839,046.15	收益法	处置价值	市场价格
广西博世科环保科技股份有限公司-阳江市奕垌生活垃圾综合处理场渗滤设备	17,236,517.88	7,354,563.34	9,881,954.54	收益法	处置价值	市场价格
广西博世科环保科技股份有限公司-SMC 模压	11,146,822.13	1,107,210.52	10,039,611.61	收益法	处置价值	市场价格
广西博世科环保科技股份有限公司-南阳市油泥资源化利用综合处置项目	7,945,769.16	1,500,000.00	6,445,769.16	收益法	处置价值	市场价格
合计	306,240,872.78	255,166,343.56	51,074,529.22			

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
广西博世科环保科技股份有限公司拟资产减值测试所涉及的陆川县固体废弃物制备天然气综合利用项目相关资产组可收回金额项目	63,247,294.25	58,712,079.00	4,535,215.25	14.00	税前折现率为7.36%，营业收入327.76-1,040.78万元，毛利率-136.38%-55.34%，净利润-526.03-315.55万元	不适用	不适用
广西博和环保科技有限公司拟资产减值测试所涉及其持有的相关资产组可收回金额项目	88,132,913.64	75,814,983.03	12,317,930.61	43.00	税前折现率为5.99%，营业收入757.31-2,954.82万元，毛利率22.74%-72.67%净利润	不适用	不适用

					-277.15-1,156.56 万元		
广西科清环境服务有限公司拟资产减值测试所涉及其持有的相关资产组可收回金额项目	243,422,959.92	223,546,204.34	19,876,755.58	18.00	税前折现率为8.24%，营业收入3,504.94-7,603.03万元，毛利率-12.53%-36.33%，净利润-1114.12-1,677.06万元	不适用	不适用
合计	394,803,167.81	358,073,266.37	36,729,901.44				

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

(6) 固定资产清理

适用 不适用

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	128,889,392.68	176,324,682.48
工程物资		
合计	128,889,392.68	176,324,682.48

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(1) 在建工程情况

单位：元

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
中国—东盟国际先进环保产业合作中心（B 地块）	71,930,591.96		71,930,591.96	69,978,958.40		69,978,958.40
宁波富海含油废弃物处理项目	23,634,069.05	16,193,311.48	7,440,757.57	23,260,770.19		23,260,770.19
陆川县陆川猪生态循环产业园核心生态养殖区项目（二期）	16,697,720.44	16,697,720.44	-	16,214,222.92	1,775,316.73	14,438,906.19
大庆鑫垠厂区含油污泥处理项目	23,492,054.42	19,266,136.82	4,225,917.60	23,454,256.13		23,454,256.13
新疆阿克苏中环油泥处置项目	33,596,226.17		33,596,226.17	31,005,988.63		31,005,988.63
其他项目	12,693,157.04	997,257.66	11,695,899.38	14,185,802.94		14,185,802.94
合计	182,043,819.08	53,154,426.40	128,889,392.68	178,099,999.21	1,775,316.73	176,324,682.48

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
中国—东盟国际先进环保产业合作中心(B地块)	180,704,500.00	69,978,958.40	1,951,633.56			71,930,591.96	39.81%	40.00%				自有资金
宁波富海含油废弃物处理项目	24,266,000.00	23,260,770.19	373,298.86			23,634,069.05	97.40%	95.00%				自有资金
陆川县陆川猪生态循环产业园核心生态养殖区项目(二期)	170,000,000.00	16,214,222.92	483,497.52			16,697,720.44	29.33%	30.00%				自有资金
大庆鑫垠厂区含油污泥处理项目	23,952,000.00	23,454,256.13	37,798.29			23,492,054.42	98.08%	95.00%				自有资金
新疆阿克苏中环油泥处置项目	36,946,000.00	31,005,988.63	2,590,237.54			33,596,226.17	90.93%	90.00%				自有资金
合计	435,868,500.00	163,914,196.27	5,436,465.77			169,350,662.04						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
陆川县陆川猪生态循环产业园核心生态养殖区项目(二期)	1,775,316.73	14,922,403.71		16,697,720.44	项目运营无法达到预期需求
大庆鑫垠厂区含油污泥处理技术服务项目		19,266,136.82		19,266,136.82	项目运营无法达到预期需求
宁波富海含油废弃物处理项目		16,193,311.48		16,193,311.48	项目运营无法达到预期需求
其他项目		997,257.66		997,257.66	项目运营无法达到预期需求
合计	1,775,316.73	51,379,109.67		53,154,426.40	

(4) 在建工程的减值测试情况

√ 适用 □ 不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
陆川县陆川猪生态循环产业园核心生态养殖区项目（二期）	14,922,403.71	0.00	14,922,403.71	收益法	处置价值	市场价格
大庆鑫垠厂区含油污泥处理技术服务项目	23,492,054.42	4,225,917.60	19,266,136.82	收益法	处置价值	市场价格
宁波富海含油废弃物处理项目	23,634,069.05	7,440,757.57	16,193,311.48	收益法	租金	租赁合同及市场租金
合计	62,048,527.18	11,666,675.17	50,381,852.01			

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

√ 适用 □ 不适用

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
广西博世科环保科技股份有限公司拟资产减值测试所涉及的陆川县固体废弃物制备天然气综合利用项目相关资产组可收回金额项目	3,140,358.72	2,915,175.92	225,182.80	14.00	税前折现率为7.36%，营业收入327.76-1,040.78万元，毛利率-136.38%-55.34%，净利润-526.03-315.55万元	不适用	不适用
广西科清环境服务有限公司拟资产减值测试所涉及其持有的相关资产组可收回金额项目	9,455,303.10	8,683,228.24	772,074.86	18.00	税前折现率为8.24%，营业收入3,504.94-7,603.03万元，毛利率-12.53%-36.33%，净利润-1114.12-1,677.06万元	不适用	不适用
合计	12,595,661.82	11,598,404.16	997,257.66				

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

□ 适用 √ 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

□ 适用 √ 不适用

(5) 工程物资

适用 不适用

23、生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地使用权	运输工具	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	5,070,309.99	2,454,173.86	471,017.63		7,995,501.48
2.本期增加金额	184,890.86	1,320,478.61		752,050.45	2,257,419.92
(1) 租入	184,890.86	1,320,478.61		752,050.45	2,257,419.92
3.本期减少金额	2,096,054.59	1,557,368.38			3,653,422.97
(1) 租赁变更	1,964,935.43				1,964,935.43
(2) 租赁到期		1,412,192.94			1,412,192.94
(3) 外币报表折算	131,119.16	145,175.44			276,294.60
4.期末余额	3,159,146.26	2,217,284.09	471,017.63	752,050.45	6,599,498.43
二、累计折旧					
1.期初余额	2,293,650.63	1,871,432.54	76,381.20		4,241,464.37
2.本期增加金额	783,841.39	639,239.41	25,460.40	89,547.44	1,538,088.64
(1) 计提	783,841.39	639,239.41	25,460.40	89,547.44	1,538,088.64
3.本期减少金额	1,219,869.89	1,522,896.73			2,742,766.62
(1) 处置					
(2) 租赁变更	1,146,212.24				1,146,212.24
(3) 租赁到期		1,412,192.94			1,412,192.94
(4) 外币报表折算	73,657.65	110,703.79			184,361.44
4.期末余额	1,857,622.13	987,775.22	101,841.60	89,547.44	3,036,786.39
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					

(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,301,524.13	1,229,508.87	369,176.03	662,503.01	3,562,712.04
2.期初账面价值	2,776,659.36	582,741.32	394,636.43		3,754,037.11

(2) 使用权资产的减值测试情况

□ 适用 √ 不适用

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	环评业务单元资产组	特许经营权	其他	合计
一、账面原值								
1.期初余额	187,911,954.57	11,764,224.53	7,999,048.00	14,367,039.73	30,242,500.00	3,326,727,407.35	3,385,898.40	3,582,398,072.58
2.本期增加金额				113,274.34		30,682,466.62		30,795,740.96
(1) 购置				113,274.34		30,682,466.62		30,795,740.96
(2) 内部研发								
(3) 企业合并增加								
3.本期减少金额	308,911.56		463,550.00	44,858.01		1,517,650.00	196,215.01	2,531,184.58
(1) 处置				44,858.01				44,858.01
(2) 外币报表折算	308,911.56		463,550.00			1,517,650.00	196,215.01	2,486,326.57
4.期末余额	187,603,043.01	11,764,224.53	7,535,498.00	14,435,456.06	30,242,500.00	3,355,892,223.97	3,189,683.39	3,610,662,628.96
二、累计摊销								
1.期初余额	21,488,334.89	9,562,439.35	3,526,312.45	7,542,832.84	23,216,576.71	354,146,196.41		419,482,692.65
2.本期增加金额	3,840,918.36	578,218.34	507,671.16	1,442,175.58	2,993,589.63	113,096,185.72		122,458,758.79
(1) 计提	3,840,918.36	578,218.34	507,671.16	1,442,175.58	2,993,589.63	113,096,185.72		122,458,758.79

3.本期减少金额			224,754.62	24,147.74		187,976.74		436,879.10
(1) 处置				24,147.74				24,147.74
(2) 其他			224,754.62			187,976.74		412,731.36
4.期末余额	25,329,253.25	10,140,657.69	3,809,228.99	8,960,860.68	26,210,166.34	467,054,405.39		541,504,572.34
三、减值准备								
1.期初余额						29,511,876.49	3,107,666.70	32,619,543.19
2.本期增加金额	9,459,507.50					36,061,825.94		45,521,333.44
(1) 计提	9,459,507.50					36,061,825.94		45,521,333.44
3.本期减少金额						110,448.73	183,832.49	294,281.22
(1) 处置								
(2) 外币报表折算						110,448.73	183,832.49	294,281.22
4.期末余额	9,459,507.50					65,463,253.70	2,923,834.21	77,846,595.41
四、账面价值								
1.期末账面价值	152,814,282.26	1,623,566.84	3,726,269.01	5,474,595.38	4,032,333.66	2,823,374,564.88	265,849.18	2,991,311,461.21
2.期初账面价值	166,423,619.68	2,201,785.18	4,472,735.55	6,824,206.89	7,025,923.29	2,943,069,334.45	278,231.70	3,130,295,836.74

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(2) 确认为无形资产的数据资源

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

(4) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
苍梧博世科环保设备制造有限公司拟资产减值测试所涉	8,230,652.93	6,999,007.19	1,231,645.74	收益法	租金	租赁合同及市场租金

及其持有的相关资产组可收回金额项目						
湖南博世科环保科技有限公司拟资产减值测试所涉及其持有的相关资产组可收回金额项目	16,123,73 6.90	15,206,07 6.34	917,660. 56	收益法	租金	租赁合同及市场租金
合计	24,354,38 9.83	22,205,08 3.53	2,149,30 6.30			

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
宣恩博世科水务有限公司拟资产减值测试所涉及的特许经营相关资产组可收回金额项目	273,861, 825.94	237,800, 000.00	36,061,8 25.94	24.92	税前折现率为6.40%，营业收入2,127.05-4,165.88万元，毛利率19.67%-62.37%，净利润306.17-1,902.50万元	不适用	不适用
广西博世科环保科技股份有限公司拟资产减值测试所涉及的陆川县固体废弃物制备天然气综合利用项目相关资产组可收回金额项目	6,647,69 7.06	6,171,01 6.79	476,680. 27	14.00	税前折现率为7.36%，营业收入327.76-1,040.78万元，毛利率-136.38%-55.34%，净利润-526.03-315.55万元	不适用	不适用
广西博和环保科技有限公司拟资产减值测试所涉及其持有的相关资产组可收回金额项目	29,652,5 47.66	25,510,5 53.84	4,141,99 3.82	43.00	税前折现率为5.99%，营业收入757.31-2,954.82万元，毛利率22.74%-72.67%净利润-277.15-1,156.56万元	不适用	不适用
广西科清环境服务有限公司拟资产减值测试所涉及其持有的相关资产组可收回金额项目	32,962,0 94.54	30,270,5 67.43	2,691,52 7.11	18.00	税前折现率为8.24%，营业收入3,504.94-7,603.03万元，毛利率-12.53%-36.33%，净利润-1114.12-1,677.06万元	不适用	不适用
合计	343,124, 165.20	299,752, 138.06	43,372,0 27.14				

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
RemedX Remediation Service Inc.	39,376,989.11				2,329,326.48	37,047,662.63
合计	39,376,989.11				2,329,326.48	37,047,662.63

注：2017年3月31日，公司非同一控制下企业合并收购 RemedX Remediation Service Inc. 形成商誉 7,336,461.37 加元，期末根据 2024 年 12 月 31 日汇率折算商誉为人民币 37,047,662.63 元，本期减少为汇率变动的影响。

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
RemedX Remediation Service Inc.	6,958,505.86				411,627.00	6,546,878.86
合计	6,958,505.86				411,627.00	6,546,878.86

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

单位：元

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
RemedX Remediation Service Inc. 填埋场业务相关的长期资产及运营资金	商誉所在的资产组的填埋场业务存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	不适用	是
RemedX Remediation Service Inc. 咨询业务相关的长期资产及运营资金	商誉所在的资产组的咨询业务存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	不适用	是
RemedX Remediation Service Inc. 热解吸系统知识产权相关的长期资产	商誉所在的资产组的热解吸系统知识产权存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。	不适用	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
RemedX Remediation Service Inc. 填埋场业务相关的长期资产及运营资金	22,998,240.36	71,656,662.00	0.00	5年	收入增长年份增长率为-25%-10%	稳定年份增长率0%	管理层根据填埋场业务资产组过往年度固废处置量水平及其对未来市场发展的预期
RemedX Remediation Service Inc. 咨询业务相关的长期资产及运营资金	5,511,912.25	6,846,013.86	0.00	5年	收入增长年份增长率为-59%-99%	稳定年份增长率0%	管理层根据咨询业务资产组过去的经营状况及其对未来市场发展的预期
RemedX Remediation Service Inc. 热解吸系统知识产权相关的长期资产	1,990,631.16	7,271,712.00	0.00	5年	未来5年收入增长率为0%	稳定年份增长率0%	管理层根据热解吸系统知识产权资产组过去的经营状况及其对未来市场发展的预期
合计	30,500,783.77	85,774,387.86					

注：经聘请评估专家按上述方法对商誉进行减值测试并出具评估报告，资产负债表日包含商誉的咨询业务资产组可收回金额为 1,355,700.00 加元，高于包含商誉的资产组账面价值 1,316,526.00 加元，不存在减值迹象；资产负债表日包含商誉的热解吸系统知识产权资产组可收回金额为 1,440,000.00 加元，高于包含商誉的资产组账面价值 705,667.00 加元，不存在减值迹象；填埋场业务资产组可收回金额为 14,190,000.00 加元，高于包含商誉的资产组账面价值 13,209,655.00 加元，本年不存在减值。

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修支出	11,234,006.81	2,835,135.66	1,778,109.32		12,291,033.15
其他	1,763,044.37	1,164,705.17	1,377,308.86		1,550,440.68
合计	12,997,051.18	3,999,840.83	3,155,418.18		13,841,473.83

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	85,798,247.64	12,172,824.26	1,055,598,094.86	158,103,066.62
内部交易未实现利润			48,637,160.32	6,697,768.85
可抵扣亏损	1,149,699,896.18	171,165,571.46	733,291,455.80	110,813,283.64
预计负债	27,514,737.35	3,582,084.66	32,084,264.78	4,487,544.28
递延收益	714,651.65	107,197.75	89,287,468.90	13,390,842.84
租赁负债	3,908,973.80	893,174.06	4,141,265.49	891,052.37
合计	1,267,636,506.62	187,920,852.19	1,963,039,710.15	294,383,558.60

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	18,980,826.22	5,124,823.08	33,834,292.40	7,781,887.26
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
使用权资产	3,562,712.04	787,666.68	3,754,037.11	743,931.68
合计	22,543,538.26	5,912,489.76	37,588,329.51	8,525,818.94

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

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	918,677.04	187,002,175.15	743,931.68	293,639,626.92
递延所得税负债	918,677.04	4,993,812.72	743,931.68	7,781,887.26

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,508,427,137.26	197,665,049.27
可抵扣亏损	629,486,709.61	546,884,843.19
合计	2,137,913,846.87	744,549,892.46

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024		6,643,295.06	
2025	19,253,325.34	19,985,484.64	

2026	50,650,546.55	46,885,156.73	
2027	58,674,905.56	50,957,107.65	
2028	55,686,835.20	168,118,144.25	
2029	129,805,483.21	2,512,871.52	
2030	6,211,295.98	3,284,849.43	
2031	64,993,023.00	26,391,079.10	
2032	106,980,358.53	183,771,523.36	
2033	40,151,120.03	38,335,331.45	
2034	97,079,816.21		
合计	629,486,709.61	546,884,843.19	--

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同取得成本						
合同履行成本						
应收退货成本						
合同资产						
预付工程、设备款	17,949,383.44	-	17,949,383.44	19,955,563.60		19,955,563.60
以金融资产模式核算的 PPP 项目资产	607,553,143.11	36,313,688.47	571,239,454.64	657,861,445.22	42,168,934.41	615,692,510.81
债权资产				52,004,960.51		52,004,960.51
待抵扣、认证进项税	90,058,144.55	-	90,058,144.55	87,127,587.60		87,127,587.60
合计	715,560,671.10	36,313,688.47	679,246,982.63	816,949,556.93	42,168,934.41	774,780,622.52

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	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	123,521,217.02	123,521,217.02		履约保函保证金、承兑汇票保证金、诉讼冻结等	210,458,176.18	210,458,176.18		履约保函保证金、承兑汇票保证金、诉讼冻结等
应收票据								
存货								
固定资产	674,666,758.76	550,162,013.81		银行授信抵押担保、贷款抵押担保、融资租赁担保	565,312,684.88	489,041,431.86		银行授信抵押担保、贷款抵押担保、融资租赁担保

无形资产	901,519,274.71	648,852,227.00		贷款抵押、质押担保	874,897,305.67	683,571,477.70		贷款抵押、质押担保
在建工程	163,358,410.76	118,693,493.30		贷款抵押担保、融资租赁担保	147,699,973.35	147,699,973.35		贷款抵押担保、融资租赁担保
应收账款+合同资产	1,115,256,651.84	902,784,782.18		取得银行授信质押担保、贷款质押担保等	1,635,964,842.98	1,389,905,040.40		取得银行授信质押担保、贷款质押担保等
合计	2,978,322,313.09	2,344,013,733.31			3,434,332,983.06	2,920,676,099.49		

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	174,610,000.00	279,540,000.00
抵押借款		
保证借款	150,500,000.00	215,400,000.00
信用借款	585,907,000.00	637,000,000.00
质押+保证借款	276,000,000.00	221,000,000.00
抵押+保证借款	291,320,000.00	57,140,000.00
质押+抵押借款	250,000,000.00	250,000,000.00
未终止确认的票据	12,074,844.78	54,508,829.00
应计利息	2,431,029.15	2,114,203.62
合计	1,742,842,873.93	1,716,703,032.62

短期借款分类的说明：根据担保方式的不同分类披露。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

33、交易性金融负债

适用 不适用

34、衍生金融负债

适用 不适用

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

商业承兑汇票	174,116,830.89	196,536,192.58
银行承兑汇票	1,334,730.00	79,647,609.84
合计	175,451,560.89	276,183,802.42

本期末无已到期未支付的应付票据。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付工程、设备款	1,397,103,450.78	1,767,165,286.48
应付材料款	429,604,129.19	459,409,267.70
应付费用	290,503,742.77	125,292,064.25
合计	2,117,211,322.74	2,351,866,618.43

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
广西新兴建筑工程有限责任公司	74,243,085.25	尚未完成审计决算或者结算，暂未与供应商结算
湖南尚筑建设工程有限公司	41,625,813.90	
贺州市城市建设投资开发有限公司	23,704,562.52	
湖南鼎建建筑工程有限公司	22,561,088.34	
凤山县建筑工程公司	22,033,785.70	
合计	184,168,335.71	—

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	1,235,677.63	
其他应付款	113,624,660.39	71,493,351.66
合计	114,860,338.02	71,493,351.66

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(1) 应付利息

适用 不适用

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,235,677.63	
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其他		
合计	1,235,677.63	

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
往来款	45,271,280.14	37,651,839.23
应付押金及保证金	21,867,891.91	19,803,888.56
应付职工代垫款	9,574,793.75	6,775,062.39
合并范围外关联方往来款	15,760,167.88	1,242,629.34
其他	21,150,526.71	6,019,932.14
合计	113,624,660.39	71,493,351.66

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

适用 不适用

38、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租金	2,566,461.70	162,500.06
合计	2,566,461.70	162,500.06

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

适用 不适用

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款、工程服务款	693,382,725.55	639,032,877.91

合计	693,382,725.55	639,032,877.91
----	----------------	----------------

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
项目一	47,343,955.27	尚未完成交付
项目二	14,647,787.61	尚未完成交付
合计	61,991,742.88	

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	63,504,594.82	335,311,910.18	297,564,721.57	101,251,783.43
二、离职后福利-设定提存计划	865,840.88	23,856,647.60	22,532,158.37	2,190,330.11
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	64,370,435.70	359,168,557.78	320,096,879.94	103,442,113.54

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	62,033,928.99	310,413,425.09	275,557,630.14	96,889,723.94
2、职工福利费		2,028,334.40	1,968,659.40	59,675.00
3、社会保险费	395,988.28	11,361,095.46	11,278,551.74	478,532.00
其中：医疗保险费	378,304.78	10,490,401.78	10,448,585.28	420,121.28
工伤保险费	17,683.50	870,693.68	829,966.46	58,410.72
生育保险费				
4、住房公积金	1,019,311.30	7,838,023.85	5,366,554.15	3,490,781.00
5、工会经费和职工教育经费	55,366.25	3,671,031.38	3,393,326.14	333,071.49
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	63,504,594.82	335,311,910.18	297,564,721.57	101,251,783.43

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	598,363.61	22,963,844.66	21,681,280.51	1,880,927.76

2、失业保险费	22,499.68	892,802.94	850,877.86	64,424.76
3、企业年金缴费	244,977.59			244,977.59
合计	865,840.88	23,856,647.60	22,532,158.37	2,190,330.11

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	18,740,712.31	27,369,640.80
消费税		
企业所得税	4,674,500.84	6,742,518.14
个人所得税	281,124.47	182,325.20
城市维护建设税	2,316,210.02	4,311,604.11
教育费附加及地方教育附加	1,439,110.08	1,682,531.30
房产税	119,178.78	64,057.25
土地使用税	122,900.96	123,283.24
其他	557,034.83	323,647.05
合计	28,250,772.29	40,799,607.09

42、持有待售负债

适用 不适用

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	255,032,616.25	572,195,956.35
一年内到期的应付债券		427,738,317.21
一年内到期的长期应付款	100,215,228.21	79,879,487.19
一年内到期的租赁负债	1,335,557.63	1,516,236.15
一年内到期的应付债券利息		17,183,873.00
一年内到期的长期借款应计利息	2,346,640.53	2,944,727.92
合计	358,930,042.62	1,101,458,597.82

其他说明：期末 1 年内到期的长期借款包括“保证借款” 500.91 万元、“抵押借款” 500.00 万元、“质押+保证借款” 24,000.35 万元、“质押+抵押+保证借款” 502.00 万元。

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
应付退货款		
借款	551,652,500.00	352,960,821.92

借款应计利息	30,467,297.21	3,527,910.97
待转销项税额	18,631,207.97	37,514,999.31
已背书未到期的应收票据	7,826,256.23	17,421,221.20
合计	608,577,261.41	411,424,953.40

注：借款系本公司向股东宁国市国有资本控股集团有限公司、广州环保投资集团有限公司及其他关联方用于补充流动资金相关事项的借款。

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	34,000,000.00	35,000,000.00
保证借款	41,690,857.04	9,300,000.00
信用借款		
抵押+质押+保证借款	242,269,000.00	123,820,000.00
质押+保证借款	1,066,214,456.19	1,269,088,054.35
合计	1,384,174,313.23	1,437,208,054.35

长期借款分类的说明：根据担保方式的不同分类披露。

其他说明，包括利率区间：长期借款的利率区间在 3.55%-10.52%之间。

46、应付债券

适用 不适用

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
南宁博湾场地租赁	0.00	1,083,623.95
陆川博世科生态土地租赁	457,919.16	439,300.83
博世科（加拿大）房屋及建筑物租赁	822,095.80	1,246,258.82
博世科（加拿大）机器设备租赁	897,600.21	186,042.10
博世科（加拿大）运输设备租赁	395,801.00	
合计	2,573,416.17	2,955,225.70

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	38,605,315.78	71,018,380.41
专项应付款		

合计	38,605,315.78	71,018,380.41
----	---------------	---------------

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款-浙江浙银金融租赁股份有限公司		17,242,071.17
应付融资租赁款-宁源国泰融资租赁有限公司安徽分公司		26,203,710.00
应付融资租赁款-北部湾金融租赁有限公司	10,668,644.78	27,572,599.24
应付融资租赁款-苏银金融租赁有限公司	27,936,671.00	
合计	38,605,315.78	71,018,380.41

(2) 专项应付款

适用 不适用

49、长期应付职工薪酬

适用 不适用

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼			
产品质量保证	18,507,769.54	10,056,115.98	计提售后费用保证金
重组义务			
待执行的亏损合同			
应付退货款			
其他			
资产弃置费用	105,523,339.49	106,318,723.71	加拿大、科清环境填埋场弃置义务
预计大修费用	59,556,694.40	52,258,979.73	预计大修、更新改造支出
合计	183,587,803.43	168,633,819.42	--

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	90,449,654.03	7,909,924.81	17,126,552.59	81,233,026.25	尚未达到确认其他收益的条件
待处置危险废物	33,900,740.88	22,134,291.36	27,788,837.45	28,246,194.79	尚未达到确认营

					业收入条件
合计	124,350,394.91	30,044,216.17	44,915,390.04	109,479,221.04	--

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同负债		
宣恩县乡镇污水处理厂项目政府借款	72,549,778.00	72,549,778.00
已认缴未出资资本金	44,201,200.00	44,292,200.00
广西北部湾产业直投基金（有限合伙）对博和环保公司出资	35,000,000.00	35,000,000.00
宣恩县乡镇污水处理厂项目政府借款应付利息	16,256,783.11	13,340,281.99
PPP 项目专项补助资金	56,040,056.64	61,904,266.55
安徽安元新兴产业投资基金合伙企业（有限合伙）	50,000,000.00	
合计	274,047,817.75	227,086,526.54

其他说明：截至2024年12月31日，对联营企业安徽博世科晶宫环保科技有限责任公司已认缴未出资的资本金为44,201,200.00元，具体情况详见本节财务报告之“十六、承诺及或有承诺”之“1、重要承诺事项”。

本公司子公司博和环保2019年10月收到广西北部湾产业直投基金（有限合伙）的实缴出资35,000,000.00元，由于本公司对其投资总额承担连带责任，因此重分类至其他非流动负债。

本公司子公司安徽博世科装备2024年7月收到安徽安元新兴产业投资基金合伙企业（有限合伙）的实缴出资50,000,000.00元，由于本公司对其投资总额承担连带责任，因此重分类至其他非流动负债。

53、股本

单位：元

	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	504,872,716.00				29,007,673.00	29,007,673.00	533,880,389.00

其他说明：股本本期增加系可转换公司债券本期转股导致。

54、其他权益工具

（1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

公司于2018年7月5日发行可转债4.30亿元，该可转债于2024年7月5日已到期兑付，期末无余额。

（2）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司	4,295,966.00	128,733,391.38			4,295,966.00	128,733,391.38		0.00

债券								
合计	4,295,966.00	128,733,391.38			4,295,966.00	128,733,391.38		0.00

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：可转换公司债券本期转股、本期到期导致了其他权益工具的减少，相关会计处理的依据是《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》。

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,619,448,841.29	236,709,269.30	31,105.59	1,856,127,005.00
其他资本公积	2,961,757.72			2,961,757.72
合计	1,622,410,599.01	236,709,269.30	31,105.59	1,859,088,762.72

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：本期增加系本期公司可转换公司债券（博世转债）转股形成，本期减少系购买子公司灵石博世科少数股东股权形成。

56、库存股

适用 不适用

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益		-7,643,281.96				-7,643,281.96	-7,643,281.96
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动		-7,643,281.96				-7,643,281.96	-7,643,281.96
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	2,025,954.68	-4,603,945.97				-4,603,945.97	-2,577,991.29
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							

现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	2,025,954.68	-4,603,945.97				-4,603,945.97	-2,577,991.29
其他综合收益合计	2,025,954.68	-12,247,227.93				-12,247,227.93	-10,221,273.25

58、专项储备

适用 不适用

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	84,645,161.41			84,645,161.41
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	84,645,161.41			84,645,161.41

盈余公积说明、包括本期增减变动情况、变动原因说明：无。

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-289,351,597.00	-70,282,286.86
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-3,178,236.05
调整后期初未分配利润	-289,351,597.00	-73,460,522.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-864,993,050.91	-215,891,074.09
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,154,344,647.91	-289,351,597.00

调整期初未分配利润明细：

- （1）由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- （2）由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- （3）由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- （4）由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- （5）其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,576,080,707.61	1,595,100,246.75	1,991,301,963.95	1,595,742,237.66
其他业务	15,477,681.93	7,025,388.88	12,081,188.18	7,901,952.73
合计	1,591,558,389.54	1,602,125,635.63	2,003,383,152.13	1,603,644,190.39

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

√是 □否

单位：元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	1,591,558,389.54	无	2,003,383,152.13	无
营业收入扣除项目合计金额	-2,096,322.66	房产开发销售、房产租赁、废料销售、原材料销售、劳务派遣、管道维修等其他劳务收入	41,425,883.55	房产开发销售、房产租赁、废料销售、原材料销售、劳务派遣、管道维修等其他劳务收入
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	-0.13%		2.07%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	-2,096,322.66	房产开发销售、房产租赁、废料销售、原材料销售、劳务派遣、管道维修等其他劳务收入	41,425,883.55	房产开发销售、房产租赁、废料销售、原材料销售、劳务派遣、管道维修等其他劳务收入
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业				

务模式的业务所产生的收入。				
与主营业务无关的业务收入小计	-2,096,322.66	房产开发销售、房产租赁、废料销售、原材料销售、劳务派遣、管道维修等其他劳务收入	41,425,883.55	房产开发销售、房产租赁、废料销售、原材料销售、劳务派遣、管道维修等其他劳务收入
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	1,593,654,712.20	扣除房产开发销售、房产租赁、废料销售、原材料销售、劳务派遣、管道维修等其他劳务收入后收入	1,961,957,268.58	扣除房产开发销售、房产租赁、废料销售、原材料销售、劳务派遣、管道维修等其他劳务收入后收入

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

业务类型	营业收入	营业成本
其中：		
一、环境综合治理收入	865,916,874.63	1,029,772,809.19
1、水处理	899,609,057.61	990,591,142.55
2、土壤修复	-22,898,833.86	24,830,327.93
3、其他	-10,793,349.12	14,351,338.71
二、专业技术服务收入	133,190,718.89	95,543,535.02
三、运营收入	576,973,114.09	469,783,902.54
四、其他业务收入	15,477,681.93	7,025,388.88
合计	1,591,558,389.54	1,602,125,635.63
按经营地区分类	营业收入	营业成本

其中：		
华中地区	126,472,082.56	146,655,223.09
华南地区	527,995,131.78	643,280,566.54
华东地区	243,793,748.62	270,641,320.92
华北地区	44,994,514.60	59,224,225.27
西南地区	21,421,216.43	52,340,516.75
西北地区	11,744,041.61	8,664,796.38
东北地区	5,645,455.99	16,427,327.28
国外	609,492,197.95	404,891,659.40
合计	1,591,558,389.54	1,602,125,635.63

与履约义务相关的信息：

详见本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“37、收入”。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：本报告期末已中标或签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 73.85 亿元。

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
城市维护建设税	533,848.65	1,672,882.81
教育费附加	1,546,538.54	1,242,835.59
资源税		
房产税	9,242,045.13	9,545,902.52
土地使用税	1,780,343.32	1,758,483.81
车船使用税	71,500.16	82,495.73
印花税	1,993,881.91	1,161,782.01
土地增值税		1,533,522.30
其他	1,267,670.64	193,761.57
合计	16,435,828.35	17,191,666.34

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	72,280,442.80	72,658,057.78
折旧费	22,636,250.63	25,736,609.41
中介机构费	26,463,825.15	11,839,979.27
无形资产摊销	8,232,174.54	8,058,948.73
办公费	4,732,782.87	6,049,335.60
物业水电费	4,920,536.03	4,000,968.54
业务招待费	8,597,890.63	3,093,362.56
差旅费	3,182,489.55	2,069,459.03

车辆费用	1,094,740.75	1,400,682.23
办公室租金	1,551,365.04	992,188.27
其他	7,742,114.07	4,724,083.37
合计	161,434,612.06	140,623,674.79

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,678,235.89	20,388,944.69
差旅费	3,805,557.75	5,744,961.19
业务招待费	3,490,794.47	4,621,994.03
广告费及业务宣传费	1,355,099.07	1,435,838.42
办公费	3,914,577.33	727,690.26
其他	84,702.99	293,187.07
合计	36,328,967.50	33,212,615.66

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研发活动直接消耗(材料、动力、燃料)	46,613,843.74	55,381,523.82
职工薪酬	31,029,848.99	41,010,620.79
折旧摊销	11,204,584.28	12,191,211.25
其他	16,212,238.30	44,670,298.84
合计	105,060,515.31	153,253,654.70

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出净额	236,225,076.98	247,329,138.22
其中：利息支出	249,644,641.76	268,811,469.31
利息收入	13,419,564.78	21,482,331.09
汇兑损失	-1,733,995.19	-3,619,580.49
银行手续费	3,051,146.73	1,400,104.40
其他	-62,458.68	1,568,335.99
合计	237,479,769.84	246,677,998.12

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

政府补助	22,919,452.04	42,078,913.31
个税扣缴税款手续费	217,787.63	190,828.92
进项税加计扣除	701,410.38	1,334,307.85
合计	23,838,650.05	43,604,050.08

68、净敞口套期收益

适用 不适用

69、公允价值变动收益

适用 不适用

70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	837,746.11	5,463,165.03
处置长期股权投资产生的投资收益		49,409,684.24
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益	-12,795,690.86	
转让以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产确认收益（损失以“-”号填列）	-2,130,410.61	-1,217,809.28
合计	-14,088,355.36	53,655,039.99

注：本期转让以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产确认收益为终止确认的应收票据贴现利息支出 2,130,410.61 元。

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-42,500.00	227,444.24
应收账款坏账损失	-25,320,343.17	-76,141,698.87
其他应收款坏账损失	-36,455,757.70	-51,404,890.43
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		

长期应收款坏账损失	-1,944,247.58	-2,441,862.82
财务担保相关减值损失		
合计	-63,762,848.45	-129,761,007.88

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-938,050.53	-2,103,051.26
二、长期股权投资减值损失	-5,460,251.19	
三、投资性房地产减值损失	-10,471,588.19	-3,444,567.28
四、固定资产减值损失	-87,804,430.66	-3,281,084.95
五、工程物资减值损失		
六、在建工程减值损失	-51,379,109.67	
七、生产性生物资产减值损失		
八、油气资产减值损失		
九、无形资产减值损失	-45,521,333.44	-27,644,753.84
十、商誉减值损失		
十一、合同资产减值损失	19,721,466.68	1,952,930.71
十二、其他	5,855,245.94	7,504,456.78
合计	-175,998,051.06	-27,016,069.84

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	26,696,974.21	3,781,384.78
合计	26,696,974.21	3,781,384.78

74、营业外收入

单位：元

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
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
违约金利得	79,402.26	5,007,920.00	79,402.26
非流动资产毁损报废利得	5,451.59	1,000.00	5,451.59
其他	328,198.00	1,192,946.13	328,198.00
合计	413,051.85	6,201,866.13	413,051.85

75、营业外支出

单位：元

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
非货币性资产交换损失			
对外捐赠		120,000.00	
非流动资产毁损报废损失	175,448.26	364,943.16	175,448.26
诉讼支出	45,767.15	391,495.17	45,767.15
违约金支出	1,363,003.55	56,461.02	1,363,003.55
其他	2,340,116.12	464,327.04	2,340,116.12
合计	3,924,335.08	1,397,226.39	3,924,335.08

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,702,020.14	6,855,906.60
递延所得税费用	106,484,418.72	-24,916,102.96
合计	110,186,438.86	-18,060,196.36

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-774,131,852.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	-116,119,777.95
子公司适用不同税率的影响	18,721,528.19
调整以前期间所得税的影响	-3,988,918.13
非应税收入的影响	-86,250.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,025,740.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,592,222.60
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	51,498,168.89
归属于合营企业和联营企业的损益	51,329.64
研发费用及残疾人工资加计扣除	-14,252,187.71
所得税税率变化影响	179,166.80
以前年度递延所得税资产转回	172,749,861.55
所得税费用	110,186,438.86

77、其他综合收益

详见本节财务报告之“七、合并财务报表项目注释”之“57、其他综合收益”。

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	289,908,554.45	103,173,834.30
政府补助	14,470,413.66	27,110,870.74
银行利息收入	5,025,038.81	14,716,917.34
项目履约、投标、保函保证金、经营冻结款等	79,126,453.38	82,742,222.46
银行承兑汇票保证金、定期及定期保证金等	18,956,197.52	383,894,162.93
其他	1,133,078.82	9,787,335.43
合计	408,619,736.64	621,425,343.20

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	140,926,227.04	104,748,374.44
付现费用	139,993,124.45	108,005,630.25
项目履约、投标、保函保证金、经营冻结款等	102,269,610.13	143,099,225.61
银行承兑汇票保证金、定期及定期保证金等	69,977,768.84	72,023,575.88
其他	22,352.71	9,933,433.63
合计	453,189,083.17	437,810,239.81

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买子公司支付的现金与购买日子公司持有的现金及现金等价物	108.39	
合计	108.39	

支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
借款融资保函保证金	26,962,705.79	21,141,919.52
股东借款	911,104,000.00	448,400,000.00
融资租赁借款	49,908,962.16	159,400,000.00
不可终止确认的应收票据贴现款	42,433,984.22	54,508,829.00
企业间借款	42,800,000.00	33,000,000.00
合计	1,073,209,652.17	716,450,748.52

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
借款融资保函保证金	14,190,474.70	28,354,826.38
支付的租赁负债款	2,037,462.34	9,745,048.16
归还股东借款	598,194,091.82	258,439,178.08
支付融资租赁保证金	3,244,082.00	5,675,000.00
融资租赁借款	63,711,820.46	44,994,992.21
企业间借款	48,778,190.16	30,000,000.00
购买少数股东股权	257,086.79	
合计	730,413,208.27	377,209,044.83

筹资活动产生的各项负债变动情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,716,703,032.62	2,921,378,035.92	186,716,009.01	3,063,240,000.00	18,714,203.62	1,742,842,873.93
长期借款	1,437,208,054.35	38,400,000.00	59,589,263.73	151,023,004.85		1,384,174,313.23
长期应付款	71,018,380.41	49,908,962.16			82,322,026.79	38,605,315.78
租赁负债	2,955,225.70		2,664,061.73	2,037,462.34	1,008,408.92	2,573,416.17
一年内到期的非流动负债	1,101,458,597.82		96,111,823.47	682,407,349.08	156,233,029.59	358,930,042.62
其他流动负债	352,960,821.92	861,195,000.00	32,067,297.21	598,194,091.82	65,909,230.10	582,119,797.21
合计	4,682,304,112.82	3,870,881,998.08	377,148,455.15	4,496,901,908.09	324,186,899.02	4,109,245,758.94

(4) 以净额列报现金流量的说明

□ 适用 √ 不适用

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

□ 适用 √ 不适用

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	-884,318,291.85	-224,092,414.64
加：资产减值准备	239,760,899.51	156,777,077.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	90,241,908.16	94,583,618.54
使用权资产折旧	1,538,088.64	5,258,439.29
无形资产摊销	122,418,944.23	139,891,295.21
长期待摊费用摊销	3,155,418.18	2,098,887.36
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）	-26,696,974.21	-3,781,384.78
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	114,390.42	363,943.16
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	241,153,167.26	262,868,227.04
投资损失（收益以“-”号填列）	14,088,355.36	-54,872,849.27
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	106,637,451.77	-21,967,373.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,788,074.54	-1,269,162.02
存货的减少（增加以“-”号填列）	47,113,783.29	-230,756,850.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	514,685,586.30	315,280,225.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-129,831,568.96	76,534,350.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	337,273,083.56	516,916,029.41
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	265,716,942.30	
一年内到期的可转换公司债券		444,922,190.21
融资租入固定资产		1,178,335.22
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	90,421,487.94	178,637,418.44
减：现金的期初余额	178,637,418.44	399,953,447.78
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	-88,215,930.50	-221,316,029.34

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

适用 不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

适用 不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	90,421,487.94	178,637,418.44
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	90,421,487.94	178,637,418.44
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	90,421,487.94	178,637,418.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

适用 不适用

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	123,521,217.02	210,458,176.18	冻结、保证金等
合计	123,521,217.02	210,458,176.18	

(7) 其他重大活动说明

无

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：不适用。

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

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	--	--	23,393,946.62
其中：美元	1,079,316.12	7.1884	7,758,555.99
欧元			
港币			
加元	3,057,659.13	5.0498	15,440,567.07
卢比	998,420.00	0.06606	65,955.63
林吉特	79,553.01	1.6199	128,867.92
应收账款	--	--	184,596,749.71
其中：美元	24,397,234.41	7.1884	175,377,079.83
欧元			
港币			
加元	1,825,749.51	5.0498	9,219,669.88
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			18,600,874.74
其中：美元	9,652.05	7.1884	69,382.80
加元	3,669,747.70	5.0498	18,531,491.94
其他应收款			2,698,525.85
其中：美元	179,030.94	7.1884	1,286,946.01
加元	279,531.83	5.0498	1,411,579.84

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

√ 适用 □ 不适用

境外公司名称	主要经营地	记账本位币	子公司层级	选择依据
RemedX Remediation Service Inc.	加拿大 Calgary	加元	二级子公司	其经营所处的主要经济环境中的货币
BosscO Envirotech Canada Limited.	加拿大 British Columbia	加元	一级子公司	其经营所处的主要经济环境中的货币
REMEDIATION RENEWABLES SDN. BHD.	Malaysia Kuala Lumpur	林吉特	二级子公司	其经营所处的主要经济环境中的货币

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

√ 适用 □ 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

□ 适用 √ 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

√ 适用 □ 不适用

与租赁相关的当期损益及现金流

单位：元

项 目	2024 年度
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	300,441.86
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	
租赁负债的利息费用	622,380.60
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	2,337,904.20
售后租回交易产生的相关损益	

涉及售后租回交易的情况

□ 适用 √ 不适用

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	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
租赁收入	10,375,884.58	
合计	10,375,884.58	

作为出租人的融资租赁

□ 适用 √ 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额

第一年	12,596,105.08	10,502,811.70
第二年	9,855,661.20	10,759,875.17
第三年	8,118,012.85	7,679,284.47
第四年	7,509,978.62	5,385,860.42
第五年	6,576,503.98	4,403,091.27
五年后未折现租赁收款额总额	17,132,003.40	5,973,974.98

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

83、数据资源

适用 不适用

84、其他

(1) PPP 项目合同

报告期内，公司存在 PPP 项目，具体项目情况如下：

1) 按组合披露

序号	项目名称	具体内容	特许使用期限	特许经营权主要内容	项目回报模式	本期 PPP 项目合同变更情况
1	生态保护及基础设施建设特许经营项目	在项目合作期内，负责 PPP 合同约定生态保护及基础设施等相关配套基础设施、保护性工程的投资、融资、设计、建设、运营维护及移交工作。	30 年	(1) 投资、融资、建设和运营维护等方面的各项经营活动； (2) 在特许经营期内，接受甲方的运营绩效考核，按考核评分取得项目可行性缺口补助； (3) 在特许经营期结束当日即移交日，项目公司应向业主无偿移交项目设施。	使用者付费、可行性缺口补助	本期 PPP 项目合同无变更情况
2	污水处理特许经营项目	在项目合作期内，负责 PPP 合同约定污水处理厂、配套管网工程的投资、融资、设计、建设、运营维护及移交工作。	13-30 年	(1) 独家投资、建设、运营和管理维护本项目的特许经营权； (2) 在特许经营期内，提供污水处理服务并从使用者、政府方或其指定的机构收取污水处理服务费、可行性补助、配套管网可用性服务费和运维服务费； (3) 在特许经营期结束后的第一个工作日即移交日，项目公司应向业主单位无偿移交所有设施、构筑物及相关档案材料。	使用者付费、可行性缺口补助	本期 PPP 项目合同无变更情况
3	自来水处理特许经营项目	在项目合作期内，负责 PPP 合同约定自来水厂、净水厂及配套管网、附属工	25-30 年	(1) 投资、建设、运营和管理维护项目的特许经营权； (2) 在特许经营期内，向特许经营区域范围内用户供水，合法经营并取得合理回报；	使用者付费、可行性缺口补助	本期 PPP 项目合同无变更情况

	程的投资、融资、设计、建设、运营维护及移交工作。	(3) 在特许经营期结束后的第一个工作日即移交日,项目公司应向业主单位无偿移交全部固定资产、权利、文件和材料和档案。	
--	--------------------------	--	--

2) 截至 2024 年 12 月 31 日,与 PPP 相关的无形资产账面价值为 2,777,535,374.36 元。

八、研发支出

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,029,848.99	41,010,620.79
研发活动直接消耗(材料、动力、燃料)	46,613,843.74	55,381,523.82
折旧摊销	11,204,584.28	12,191,211.25
其他	16,212,238.30	44,670,298.84
合计	105,060,515.31	153,253,654.70
其中: 费用化研发支出	105,060,515.31	153,253,654.70
资本化研发支出		

1、符合资本化条件的研发项目

本期无符合资本化条件的研发项目。

2、重要外购在研项目

本期无重要的外购在研项目情况。

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位: 元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
湖南晟明环保科技有限公司	2024-06-28	0.7	70%	转让	2024-06-28	支付转让价款并完成工商登记	11,608,575.22	586,491.90	-840,300.60

(2) 合并成本及商誉

单位: 元

合并成本	湖南晟明环保科技有限公司
--现金	0.7

--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	0.7
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	51,979.50
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-51,978.80

合并成本公允价值的确定方法：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	湖南晟明环保科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	109.09	109.09
应收款项	2,148,886.69	2,148,886.69
存货	3,025,889.54	3,025,889.54
固定资产	76,392.54	76,392.54
无形资产		
负债：		
借款	1,537,000.00	1,537,000.00
应付款项	1,075,785.13	1,075,785.13
递延所得税负债		
净资产	74,256.43	74,256.43
减：少数股东权益		
取得的净资产	74,256.43	74,256.43

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

适用 不适用

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

适用 不适用

(6) 其他说明

适用 不适用

2、同一控制下企业合并

适用 不适用

3、反向购买

适用 不适用

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

(1) 报告期公司通过对外投资设立全资、控股子公司，并将子公司纳入合并范围内：

1) 博环生态

2024年2月，公司认缴出资2000.00万元独资设立广西博环生态环境咨询有限公司。2024年2月27日已办理工商登记手续，自2024年2月起将其纳入合并报表范围。

2) 安徽博世科能源

2024年4月，公司认缴出资3000.00万元独资设立安徽博世科综合能源服务有限公司。2024年4月16日已办理工商登记手续，自2024年4月起将其纳入合并报表范围。

3) 安徽博世科检测

2024年5月，公司认缴出资1000.00万元独资设立安徽博世科检测技术有限公司。2024年5月31日已办理工商登记手续，自2024年5月起将其纳入合并报表范围。

4) 安徽博世科新能源

2024年6月，公司认缴出资15000.00万元独资设立安徽博世科新能源科技有限公司。2024年6月5日已办理工商登记手续，自2024年6月起将其纳入合并报表范围。

5) 博世科（北京）

2024年7月，公司与北京晟辉全拓新能源科技有限公司共同出资500.00万元设立博世科（北京）科技有限公司，其中公司认缴出资275.00万元，持股55.00%；北京晟辉全拓新能源科技有限公司认缴出资225.00万元，持股45%。2024年7月29日已办理工商登记手续，自2024年7月起将其纳入合并报表范围。

6) 内蒙古博世科

2024年8月，公司与北京中科融通环境技术有限公司共同出资2800.00万元设立内蒙古博世科环保科技有限公司，其中公司认缴出资2240.00万元，持股80.00%；北京中科融通环境技术有限公司认缴出资560.00万元，持股20%。2024年8月13日已办理工商登记手续，自2024年8月起将其纳入合并报表范围。

7) 合肥博世科

2024年8月，公司认缴出资200.00万元独资设立合肥博世科环保科技有限公司。2024年8月29日已办理工商登记手续，自2024年8月起将其纳入合并报表范围。

(2) 不再纳入合并范围的公司情况

云南博世科环保科技有限公司，于 2024 年 6 月 20 日完成注销登记，自 2024 年 6 月起不再纳入合并范围。安徽博世科检测技术有限公司，于 2024 年 11 月 22 日完成注销登记，自 2024 年 11 月起不再纳入合并范围。安徽博世科新能源科技有限公司，于 2024 年 12 月 19 日完成注销登记，自 2024 年 12 月起不再纳入合并范围。

6、其他

□ 适用 √ 不适用

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
湖南博世科环保科技有限公司	310,080,000.00	湖南省长沙市	湖南省长沙市	主要从事水污染治理、供水工程承包、施工等环境综合治理服务以及环境设计咨询等业务	100%		非同一控制下企业合并取得
贺州博世科环境投资建设管理有限责任公司	60,000,000.00	广西壮族自治区贺州市	广西壮族自治区贺州市	项目公司，主要从事环境基础设施投资与运营等业务	80%		设立取得
富川博世科水务有限公司	20,000,000.00	广西壮族自治区贺州市	广西壮族自治区贺州市	项目公司，主要从事环保水处理、环境基础设施投资与运营等业务	100%		设立取得
广西博环环境咨询服务股份有限公司	40,242,500.00	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	主要从事环境咨询、环境影响评价等业务	80.52%		设立取得
贺州市八步区博麒环保工程有限公司	2,000,000.00	广西壮族自治区贺州市	广西壮族自治区贺州市	项目公司，主要从事环境基础设施工程建设的投资、环境生态开发和利用等业务	100%		设立取得
陆川博世科生物能源科技开发有限公司	10,000,000.00	广西壮族自治区玉林市	广西壮族自治区玉林市	拟开展生物燃气和生物质材料的研发、生产和销售等	100%		设立取得
澄江博世科环境工程有限公司	79,030,800.00	云南省玉溪市	云南省玉溪市	项目公司，主要从事环保工程、市政管道工程、给排水工程、建筑工程等业务	80%		设立取得
广西博测检测技术服务有限公司	30,000,000.00	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	主要从事环境影响监测、竣工环保验收、污染排放监测等业务	100%		设立取得

沙洋博世科水务有限公司	34,000,000.00	湖北省荆门市	湖北省荆门市	项目公司，主要从事污水处理项目、自来水处理项目的咨询、设计、工程建设、运营等业务	100%		设立取得
河池市宜州博世科环境治理有限公司	30,000,000.00	广西壮族自治区河池市	广西壮族自治区河池市	项目公司，主要从事给排水、污水处理工程施工及运营、固体废物处理等业务	100%		设立取得
巍山博世科环境综合治理有限公司	12,994,800.00	云南省大理白族自治州	云南省大理白族自治州	项目公司，主要从事给排水、污水处理工程施工及运营、固体废物处理等业务	80%		设立取得
Bosscocanada limited.	85,471,121.67	加拿大British Columbia	加拿大British Columbia	主要从事贸易、投资、控股、咨询服务等业务	100%		设立取得
团风博世科华堂水务有限公司	6,974,000.00	湖北省黄冈市	湖北省黄冈市	项目公司，主要从事自来水生产与供应、环保水处理系统工程、污水处理系统工程等业务	60%		设立取得
广西博和环保科技有限公司	168,330,000.00	广西壮族自治区北海市	广西壮族自治区北海市	从事工业废水、电镀废水、生活污水处理及循环使用等业务	55.45%		设立取得
上林县博世科威林环境服务有限公司	24,000,000.00	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	项目公司，主要从事园区污水处理工程、中水回用工程、自来水处理工程等业务	95%		设立取得
古丈博世科水务有限公司	90,000,000.00	湖南省湘西土家族苗族自治州	湖南省湘西土家族苗族自治州	项目公司，主要从事自来水生产与供应、环保水处理系统工程、污水处理系统工程等业务	90%		设立取得
南宁博湾水生态科技有限公司	275,013,100.00	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	项目公司，主要从事水处理项目、排水管网项目、河道治理项目的投资、建设、运营及管理业务	51%		设立取得
攸县博世科水务有限公司	62,200,000.00	湖南省株洲市	湖南省株洲市	项目公司，主要从事自来水生产和供应、饮用水制造、污水处理及再生利用等业务	80%		设立取得
花垣博世科环境治理有限公司	24,521,600.00	湖南省湘西土家族苗族自治州	湖南省湘西土家族苗族自治州	项目公司，主要从事水污染治理、固体废物治理、危险废物治理、重金属污染治理、农田修复等业务	99%		设立取得
垣曲博世科环保工程有限公司	24,000,000.00	山西省运城市	山西省运城市	项目公司，主要从事市政道路工程施工，园林绿化工程施工，水源及供水设施工程施工等业务	99.9999958%		设立取得
凤山博世科环境投资有限公司	26,000,000.00	广西壮族自治区河池市	广西壮族自治区河池市	项目公司，主要从事给排水、污水处理工程施工及运营、固体废物处理、环境修复等业务	95%		设立取得
苍梧博世科环保设备制造有限公司	20,000,000.00	广西壮族自治区	广西壮族自治区	环保设备制造及销售;机械通用设备、机械专用设备的加工、	100%		设立取得

司		区梧州市	区梧州市	制造及销售等业务			
宣恩博世科水务有限公司	98,982,900.00	湖北省恩施土家族苗族自治州	湖北省恩施土家族苗族自治州	项目公司，主要从事环保设施运营；工程技术咨询服务、环境工程专项设计服务；市政公用工程等	55%		设立取得
广西宁明博世科水务有限公司	42,260,000.00	广西壮族自治区崇左市	广西壮族自治区崇左市	项目公司，从事自来水生产和供应、环保水处理、污水处理等业务	69%	1%	设立取得
石首博世科水务有限公司	19,116,700.00	湖北省荆州市	湖北省荆州市	项目公司，从事环保设施运营、市政公用工程、建筑园林绿化工程服务等业务	80.12%		设立取得
广西科丽特环保科技有限公司	50,000,000.00	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	主要从事环卫服务业务	100%		设立取得
陆川博世科生态农业循环有限公司	6,000,000.00	广西壮族自治区玉林市	广西壮族自治区玉林市	拟从事新能源技术研发及推广、生猪养殖、农产品加工及销售等业务	100%		设立取得
京山博世科全域水务有限公司	29,046,000.00	湖北省荆州市	湖北省荆州市	项目公司，主要从事京山县全域污水处理厂 PPP 项目的投资、建设、运营等	90%		设立取得
京山博世科城东水务有限公司	22,586,300.00	湖北省荆州市	湖北省荆州市	项目公司，主要从事京山县城东污水处理厂 PPP 项目的投资、建设、运营等	83.57%		设立取得
颍上博晶水务有限公司	46,900,000.00	安徽省阜阳市	安徽省阜阳市	项目公司，从事环保设施运营、污水处理等业务	63.97%		设立取得
保靖博世科水务有限公司	35,700,000.00	湖南省湘西土家族苗族自治州	湖南省湘西土家族苗族自治州	项目公司，从事水处理项目、排水管网项目、水质监测等业务	88%	2%	设立取得
全州县博盛水务有限责任公司	65,000,000.00	广西壮族自治区桂林市	广西壮族自治区桂林市	项目公司，主要从事对水务基础设施项目的投资；污水处理及再生利用；自来水生产及供应等业务	75%		设立取得
灵石博世科水务有限公司	26,000,000.00	山西省晋中市	山西省晋中市	项目公司，主要从事污水处理项目的咨询、设计、工程建设、运营管理；污水处理设备的研发与销售等业务	90%		设立取得
广西科清环境服务有限公司	350,000,000.00	广西壮族自治区北海市	广西壮族自治区北海市	主要从事危险废物治理；固体废物治理；废水、废气、噪声的治理，环保工程咨询等业务	100%		设立取得
苍梧博世科城投水环境治理有限责任公司	24,500,000.00	广西壮族自治区梧州市	广西壮族自治区梧州市	项目公司，主要从事城市污水厂、污水设施的建设与经营，提供环境工程技术咨询及技术服务等业务	70%		设立取得
昭平博世科水务	12,500,000.00	广西壮	广西壮	项目公司，主要从事污水处理	80%		设立取得

有限公司	0.00	自治区贺州市	自治区贺州市	及其再生利用；污水处理项目咨询、设计、工程建设；环保工程；水污染治理；污水处理设备的研发与销售等业务			
京山博世科文峰水务有限公司	500,000.00	湖北省荆门市	湖北省荆门市	主要从事京山市文峰污水处理厂的运营、移交；污水处理工程施工等业务	100%		设立取得
株洲县渌口博世科水务有限公司	10,000,000.00	湖南省株洲市	湖南省株洲市	项目公司，主要从事自来水生产和供应；水污染治理；水质检测服务；水处理设备制造；管道和设备安装；污水处理设备的销售等业务	60%	10%	设立取得
辽宁博世科生态环保有限公司	5,000,000.00	辽宁省盘锦市	辽宁省盘锦市	为开拓市场成立的公司	100%		设立取得
贺州市平桂区博世科水务有限公司	13,100,000.00	广西壮族自治区贺州市	广西壮族自治区贺州市	项目公司，拟从事污水处理项目的咨询、设计、工程建设，污水处理设备的研发与销售等业务	80%		设立取得
BOSSCO-INDIA ENVIRO-TECH PRIVATE LIMITED	93,992.55	印度 Chennai	印度 Chennai	环保设备销售、进出口贸易、投资、咨询服务等	100%		设立取得
广西博世科环境科技有限公司	100,000,000.00	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	工业废水、废气、固体废物治理等业务	100%		设立取得
广西环保产业发展研究院有限公司	10,000,000.00	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	生态环境技术研究、技术咨询、技术推广、技术转让；科技成果鉴定服务等业务	100%		设立取得
贺州市八步区博世科水务有限公司	23,000,000.00	广西壮族自治区贺州市	广西壮族自治区贺州市	项目公司，污水处理及其再生利用等业务	70%		设立取得
南宁环兴环保科技有限公司	20,700,000.00	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	项目公司，环保技术的技术开发、咨询、服务；对水管网、污水治理项目的投资、建设、运营及管理业务	79%	1%	设立取得
广西博世科科技企业孵化器有限公司	2,000,000.00	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	创业空间服务；环保咨询服务；科技中介服务等业务	100%		设立取得
柳州博世科环保工程有限公司	24,824,300.00	广西壮族自治区柳州市	广西壮族自治区柳州市	项目公司，污水处理及其再生利用等业务	90%		设立取得
广西艾科宁消毒科技有限公司	5,000,000.00	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	消毒剂销售；专业保洁、清洗、消毒服务；环境保护专用设备制造及销售；消毒剂、消毒器械生产及销售；出入境检疫处理	100%		设立取得
广西鸿科建设投资有限公司	13,137,300.00	广西壮族自治区贺州	广西壮族自治区贺州	以自有资金从事投资活动；住宿服务；餐饮服务；各类工程建设活动；酒店管理；物业管理	100%		设立取得

		区贺州市	市	理			
广东博环环境咨询服务股份有限公司	9,800,000.00	广东省广州市	广东省广州市	环保咨询服务；社会稳定风险评估	90%	8.052%	设立取得
安徽博世科环保装备有限公司	50,000,000.00	安徽省宣城市	安徽省宣城市	环境保护专用设备制造、销售；汽车零部件及配件制造；汽车销售；新能源汽车整车销售	68.75%		设立取得
广西博环生态环境咨询有限公司	20,000,000.00	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	环保咨询服务；土壤污染治理与修复服务；水污染治理；大气污染治理	100%		设立取得
安徽博世科综合能源服务有限公司	30,000,000.00	安徽省宣城市	安徽省宣城市	技术服务；发电技术服务；光伏设备及元器件制造；新能源原动设备制造	100%		设立取得
博世科（北京）科技有限公司	5,000,000.00	北京市	北京市	技术服务；新兴能源技术研发；生物质能技术服务；资源再生利用技术研发	55%		设立取得
内蒙古博世科环保科技有限公司	28,000,000.00	内蒙古自治区呼和浩特市	内蒙古自治区呼和浩特市	新材料技术推广服务；水污染治理；土壤污染治理与修复服务；环境保护专用设备制造	80%		设立取得
合肥博世科环保科技有限公司	2,000,000.00	安徽省合肥市	安徽省合肥市	技术服务；水污染治理；土壤污染治理与修复服务	100%		设立取得

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

2020年6月，本公司及子公司湖南博世科作为联合体成为平江县乡镇污水处理厂及配套管网PPP项目的中标社会资本方。2020年7月，湖南天岳投资集团有限公司（以下简称“天岳集团”）代表政府出资方与联合体共同出资组建项目公司平江县天岳博世科水务有限公司（以下简称“平江博世科”）。

平江博世科注册资本为5913万元，天岳集团认缴出资额为2,897.37万元，占比49%；本公司及湖南博世科认缴出资额分别为2,986.07万元、29.56万元，占比50.5%、0.5%。平江博世科董事会由7名董事组成，本公司及湖南博世科共提名4人；且公司章程约定，“股东会行使职权时需经过代表100%表决权的股东同意方生效”、“董事会行使职权时需要董事会表决的事项经过代表100%表决权的董事同意通过即生效”。故本公司及湖南博世科、天岳集团共同控制平江博世科。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：无

确定公司是代理人还是委托人的依据：无

其他说明：无

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
南宁博湾水生态科技有限公司	27.14%	1,548,651.28		41,566,685.78

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：无

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

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

	产	资产	计	债	负债	计	产	资产	计	债	负债	计
南宁博湾水生态科技有限公司	114,342,989.58	765,074,208.10	879,417,197.68	367,176,715.36	276,488,565.04	643,665,280.40	113,457,509.31	824,613,267.10	938,070,776.41	451,197,750.01	256,905,603.01	708,103,353.02

单位：元

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南宁博湾水生态科技有限公司	133,931,331.21	5,784,493.89	5,784,493.89	64,886,169.41	117,297,053.82	250,947.68	250,947.68	61,665,642.97

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

适用 不适用

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

适用 不适用

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2024年12月，公司购买了其控制子公司灵石博世科水务有限公司（以下简称“灵石博世科”）0.9%的股权，持股比例由89.1%变更为90%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

	灵石博世科水务有限公司
购买成本/处置对价	257,086.79
--现金	257,086.79
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	257,086.79
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	225,981.20
差额	31,105.59
其中：调整资本公积	31,105.59
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	对合营企业或
--------	-------	-----	------	------	--------

营企业名称				直接	间接	联营企业投资的会计处理方法
广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	河道治理	18%	1%	权益法
玉溪中车环保工程有限公司	云南省玉溪市	云南省玉溪市	环境治理	23%		权益法
浙江省环境科技有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	环境治理	5%		权益法
平江县天岳博世科水务有限公司	湖南省岳阳市	湖南省岳阳市	环境治理	50.5%	0.5%	权益法
阜阳博源水务有限公司	安徽省阜阳市	安徽省阜阳市	环境治理	36.43%	0.76%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

适用 不适用

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

适用 不适用

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	平江县天岳博世科水务有限公司	平江县天岳博世科水务有限公司
流动资产	9,516,310.41	9,516,310.41
其中：现金和现金等价物	425,810.74	425,810.74
非流动资产	236,601,940.54	236,601,940.54
资产合计	246,118,250.95	246,118,250.95
流动负债	187,414,937.02	187,414,937.02
非流动负债		
负债合计	187,414,937.02	187,414,937.02
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	58,703,313.93	58,703,313.93
按持股比例计算的净资产份额	29,938,690.10	29,938,690.10
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	29,938,690.10	29,938,690.10
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

项目	期末余额/本期发生额				期初余额/上期发生额			
	阜阳博源 水务有限 公司	广西南宁北 投心圩江环 境治理有限 公司	玉溪中车 环保工程 有限公司	浙江省环 境科技有 限公司	阜阳博源 水务有限 公司	广西南宁北 投心圩江环 境治理有限 公司	玉溪中车 环保工程 有限公司	浙江省环 境科技有 限公司
流动资产	558,191.13	283,418,591.95	5,424,424.75	421,253,286.58	1,711,340.99	458,355,754.64	23,976,846.87	187,102,819.14
非流动资产	313,568,822.95	2,754,295,033.24	988,149,187.05	430,520,264.29	308,795,187.27	2,587,811,479.03	838,631,969.59	429,439,025.34
资产合计	314,127,014.08	3,037,713,625.19	993,573,611.80	851,773,550.87	310,506,528.26	3,046,167,233.67	862,608,816.46	616,541,844.48
流动负债	239,709,947.94	606,933,712.60	436,833,532.95	535,427,238.39	228,034,461.73	480,427,049.24	310,403,326.81	361,051,504.18
非流动负债		1,563,998,590.53	254,175,396.28	45,454,024.31		1,699,270,153.66	249,675,396.28	36,806,830.59
负债合计	239,709,947.94	2,170,932,303.13	691,008,929.23	580,881,262.70	228,034,461.73	2,179,697,202.90	560,078,723.09	397,858,334.77
少数股东权益				19,699,093.55				11,130,289.90
归属于母公司 股东权益	74,417,066.14	866,781,322.06	302,564,682.57	251,193,194.62	82,472,066.53	866,470,030.77	302,530,093.37	207,553,219.81
按持股比例 计算的净资 产份额	27,677,716.16	164,688,451.19	69,589,877.00	12,559,659.73	30,047,654.12	164,644,746.85	69,581,921.48	10,377,660.99
调整事项		-5,460,251.19	-2,546,991.02				-2,546,991.02	
--商誉								
--内部交易 未实现利润			-2,546,991.02				-2,546,991.02	
--其他		-5,460,251.19						
对联营企业 权益投资的 账面价值	27,677,716.16	159,228,200.00	67,042,885.98	12,559,659.73	30,047,654.12	164,644,746.85	67,034,930.46	10,377,660.99
存在公开报 价的联营企 业权益投资 的公允价值								
营业收入	1,037,735.85	285,378,714.82	6,466,112.92	427,977,089.16	3,773,584.92	491,079,898.40	15,917,431.19	366,889,387.21
净利润	-611,996.30	4,740,374.04	34,589.20	45,967,030.65	-86,553.82	18,440,795.82	28,682.59	33,710,604.80
终止经营的 净利润								
其他综合收 益								
综合收益总 额	-611,996.30	4,740,374.04	34,589.20	45,967,030.65	-86,553.82	18,440,795.82	28,682.59	33,710,604.80

本年度收到的来自联营企业的股利				575,000.00				496,323.53
-----------------	--	--	--	------------	--	--	--	------------

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	50,103,638.50	49,104,613.03
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	399,025.47	4,695,991.60
—其他综合收益		
—综合收益总额	399,025.47	4,695,991.60

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

适用 不适用

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

适用 不适用

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

适用 不适用

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

适用 不适用

4、重要的共同经营

适用 不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

适用 不适用

6、其他

适用 不适用

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	80,055,435.42			2,584,859.96		77,470,575.45	与资产相关
递延收益	10,394,218.61	7,909,924.81		14,541,692.63		3,762,450.80	与收益相关
合计	90,449,654.03	7,909,924.81		17,126,552.59		81,233,026.25	

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	5,792,899.45	14,284,822.81
合计	5,792,899.45	14,284,822.81

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理(例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核)。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金

融工具相关风险的风险管理政策。

(1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约

风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十四、关联方及关联交易中披露。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款和合同资产占本公司应收账款和合同资产总额的 17.02%(比较期：15.08%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 78.66%(比较：85.60%)。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，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。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	1,742,842,873.93				1,742,842,873.93
应付票据	175,451,560.89				175,451,560.89
应付账款	2,117,211,322.74				2,117,211,322.74
其他应付款	114,860,338.02				114,860,338.02
一年内到期的非流动负债	358,930,042.62				358,930,042.62
其他流动负债	589,946,053.44				589,946,053.44
长期借款		122,260,171.31	256,927,803.37	1,004,986,338.55	1,384,174,313.23
租赁负债		920,409.95	824,781.00	828,225.22	2,573,416.17
长期应付款		27,868,177.48	10,737,138.30		38,605,315.78
其他非流动负债				274,047,817.75	274,047,817.75

项 目	2024 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
合计	5,099,242,191.64	151,048,758.74	268,489,722.67	1,279,862,381.52	6,798,643,054.57

项 目	2023 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	1,716,703,032.62				1,716,703,032.62
应付票据	276,183,802.42				276,183,802.42
应付账款	2,351,866,618.43				2,351,866,618.43
其他应付款	71,493,351.66				71,493,351.66
一年内到期的非流动负债	1,101,458,597.82				1,101,458,597.82
其他流动负债	373,909,954.09				373,909,954.09
长期借款		221,723,654.54	183,415,213.32	1,032,069,186.49	1,437,208,054.35
长期应付款		56,358,626.88	14,659,753.53	-	71,018,380.41
租赁负债		888,849.86	110,754.21	1,955,621.63	2,955,225.70
其他非流动负债				120,890,059.99	120,890,059.99
合计	5,891,615,357.04	278,971,131.28	198,185,721.06	1,154,914,868.11	7,523,687,077.49

(3) 市场风险

1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元和加元计价的外币资金和负债有关，除本公司设立在境外的下属子公司使用美元、加币、卢比计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

① 截至 2024 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	2024 年 12 月 31 日							
	美元		加币		卢比		林吉特	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	1,079,316.12	7,758,556.01	3,057,659.13	15,440,567.07	998,420.00	65,955.63	79,553.01	128,867.92
应收账款	24,397,234.41	175,377,079.83	1,825,749.51	9,219,669.88				
其他应收款	179,030.94	1,286,946.01	279,531.83	1,411,579.84				
应付账款	9,652.05	69,382.80	3,669,747.70	18,531,491.94				

项 目	2023 年 12 月 31 日					
	美元		加币		卢比	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	878,311.56	6,220,817.29	2,434,624.09	13,067,357.88	992,972.82	84,859.46
应收账款	3,043,143.76	21,553,674.31	3,529,673.29	18,944,815.45		
其他应收款	179,030.94	1,268,022.44	531,666.87	2,853,615.59		
应付账款	9,652.05	68,362.57	4,841,420.29	25,985,355.12		

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

② 敏感性分析

于 2024 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 1,553.30 万元。

于 2024 年 12 月 31 日，在其他风险变量保持不变的情况下，如果当日人民币对于加元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 46.90 万元。

2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2024 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 5 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 72.78 万元。

2、套期

适用 不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

单位：元

(金融资产转移的方式)	转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据

（金融资产转移的方式）	转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	3,487,497.28	终止确认	期末应收款项融资均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	4,357,264.84	终止确认	
合计	—	7,844,762.12	—	—

(2) 因转移而终止确认的金融资产

单位：元

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	3,487,497.28	-
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	贴现	4,357,264.84	-22,781.83
合计	—	7,844,762.12	-22,781.83

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

单位：元

项目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	背书	7,826,256.23	7,826,256.23
应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	贴现	12,074,844.78	12,074,844.78
合计	—	19,901,101.01	19,901,101.01

十三、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			7,336,293.54	7,336,293.54
（四）投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
应收款项融资			1,015,232.04	1,015,232.04
持续以公允价值计量的资产总额			8,351,525.58	8,351,525.58
（六）交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
（七）指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）持有待售资产				

非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

适用 不适用

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

适用 不适用

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

应收款项融资剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。本公司持有泗洪博世科水务有限公司，采用按照市场法(上市公司比较法)测算其公允价值的合理估计进行计量。本公司持有的锦州安帮污水处理有限公司、广水光谷环保科技有限公司企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，采用按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

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

适用 不适用

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

适用 不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

适用 不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

9、其他

适用 不适用

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
宁国市国有资产控股集团有限公司	安徽省宣城市宁国市开发区河沥园区振宁路南侧东城路北侧综合楼	道路基础设施建设、经营管理及其项目的投资	30.00 亿元	9.78%	28.35%

本企业的母公司情况的说明：

宁国国控成立于 2013 年 2 月 5 日，主营业务为城市运营（主营：房地产开发、工程咨询、工程施工、规划设计、物业服务、城市广告运营、停车收费、智能充电桩等）、资源能源（主营：砂石资源、矿产能源、新材料、砂石贸易等）、民生保障（主营：公交、客运、肉业、水务等）、金融服务（主营：融资租赁、商业保理、股权投资、贸易等）四大板块。目前营业收入主要来自房地产销售、代建项目、砂石销售、安置房收入等业务板块。

本企业最终控制方是：宁国市国有资产监督管理委员会。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本节财务报告之“十、在其他主体中的权益”之“1、在子公司中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本节财务报告之“十、在其他主体中的权益”之“3、在合营安排或联营企业中的权益”。

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	与本企业关系
平江县天岳博世科水务有限公司	合营企业
阜阳博源水务有限公司	联营企业
株洲南方环境治理有限公司	联营企业
广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	联营企业
玉溪中车环保工程有限公司	联营企业
安徽博世科晶宫环保科技有限责任公司	联营企业
富川瑶族自治县丽城城市环境服务有限公司	联营企业
宣城市国特环境科技有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
宁国市宁阳控股集团有限公司	报告期内间接控股股东

宁国市国投保安服务有限公司	报告期内间接控股股东控制的公司
安徽汇鼎项目管理有限公司	报告期内间接控股股东控制的公司
宁国市国有资本控股集团有限公司	报告期内控股股东
宁国市国新城镇化建设有限公司	报告期内控股股东控制的公司
安徽津腾建设工程有限公司	报告期内控股股东控制的公司
宁国市阳诚城市服务有限公司	报告期内控股股东控制的公司
宁国市金津市场管理服务有限公司	报告期内控股股东控制的公司
宁国市燕津城市运营服务有限公司	报告期内控股股东控制的公司
宁国市安居投资建设管理有限公司	报告期内控股股东控制的公司
泗洪博世科水务有限公司	报告期内控股股东控制的公司
宁源国泰融资租赁有限公司	报告期内控股股东控制的公司
广州环保投资集团有限公司	持股 5%以上股东
广州环投环境集团有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
广州环投环境服务有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
广州环投建材有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
广州环投从化环保能源有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
广州环投福山环保能源有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
广州环投南沙环保能源有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
广州环投花城环保能源有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
广州环投云山环保能源有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
广州环投增城环保能源有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
广环投清新环保能源有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
广州环投控股有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
广州市环境卫生机械设备厂有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
广州穗土环保工程有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
广州环净环保工程有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
广州花都区环投城市环境服务有限公司	持股 5%以上股东控制的公司
湖南元创智能科技有限公司	公司持股 5%以上股东的配偶的近亲属实际控制的企业
湖南泛航智能装备有限公司	公司持股 5%以上股东的配偶的近亲属实际控制的企业
王双飞	持股 5%以上股东、公司创始人之一
宋海农	公司创始人之一、公司总经理
杨崎峰	公司创始人之一，公司副董事长
陈国宁	公司副总经理
乐观永	公司副总经理
周永信	公司副总经理

其他说明：

除上述关联方外，属于下列情况的视为本公司关联方：1) 间接控股股东宁阳控股控制的除上述列表公司外的其他企业；2) 控股股东宁国国控控制的除上述列表公司外的其他企业；3) 持股 5%以上股东广州环投集团控制的除上述列表公司外的其他企业；4) 本公司的董事、监事、高级管理人员及其控制的企业；5) 本公司控股股东的董事、监事、高级管理人员担任董事、高级管理人员的企业；6) 与本公司董事、监事和高级管理人员关系密切的家庭成员及其控制的企业或担任董事、高级管理人员的企业；7) 与本公司控股股

东的董事、监事和高级管理人员关系密切的家庭成员及其控制的企业或担任董事、高级管理人员的企业。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度(含税)	是否超过交易额度	上期发生额
广州市环境卫生机械设备厂有限公司	采购设备	352,212.39	400,799.19	否	4,017,682.72
广州环净环保工程有限公司	接受建造服务	-28,001.88		否	9,998,063.68
广州环投环境集团有限公司	接受运营服务	0.00		否	213,185.84
广州穗土环保工程有限公司	接受建造服务	0.00		否	2,351,029.01
广州环保投资集团有限公司	接受服务	2,765.05		否	
安徽津腾建设工程有限公司	接受建造服务	1,957,763.11	100,000,000.00	否	
宁国市阳诚城市服务有限公司	接受建造服务	201,119.27		否	
宁国市金津市场管理服务服务有限公司	接受服务	86,045.10		否	
宁国市国投保安服务有限公司	接受服务	251,324.80		否	
安徽汇鼎项目管理有限公司	接受服务	271,046.22		否	
湖南泛航智能装备有限公司		18,633,648.34	21,035,474.00		458,664.98
合计		21,727,922.40	121,436,273.19		17,038,626.23

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	提供运营、设计服务		442,819.44
玉溪中车环保工程有限公司	提供劳务		956,760.78
广州环投环境服务有限公司	提供建造服务、销售商品	410,106.19	26,902.66
广州花都区环投城市环境服务有限公司	销售商品	14,994.16	
广州市环境卫生机械设备厂有限公司	销售设备		2,409,964.31
广州环保投资集团有限公司	提供技术服务		18,867.92
广州环投从化环保能源有限公司	提供技术服务		1,427,380.20
广州环投福山环保能源有限公司	销售设备、技术服务	37,654.87	28,451,544.50
广环投清新环保能源有限公司	销售商品		3,451.32
广州环净环保工程有限公司	销售商品	16,371.68	48,318.59
广州环投花城环保能源有限公司	销售商品	26,161.94	37,610.62
广州环投环境集团有限公司	销售商品		75,221.24

广州环投控股有限公司	销售商品		141,504.43
广州环投南沙环保能源有限公司	销售商品	9,823.01	1,337,245.57
广州环投云山环保能源有限公司	销售商品	4,911.50	34,513.27
广州环投增城环保能源有限公司	销售商品		17,256.63
广州环投建材有限公司	销售商品	16,371.69	
湖南元创智能科技有限公司	提供技术服务	37,735.84	56,603.77
宣城市国特环境科技有限公司	销售设备、技术服务	4,836,941.28	
宁国市燕津城市运营服务有限公司	销售设备	1,022,548.67	
宁国市安居投资建设管理有限公司	提供技术服务	52,830.19	
富川瑶族自治县丽城城市环境服务有限公司	车辆租赁、设备销售、提供劳务	2,691,670.93	
湖南泛航智能装备有限公司	提供技术服务	18,867.92	
合计		9,196,989.87	35,485,965.25

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

适用 不适用

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

适用 不适用

本公司作为承租方：

适用 不适用

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：万元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南博世科环保科技有限公司	1,000.00	2024/6/20	2028/6/19	否
湖南博世科环保科技有限公司	6,498.74	2024/7/2	2028/11/28	否
湖南博世科环保科技有限公司	800.00	2024/9/18	2028/9/17	否
湖南博世科环保科技有限公司	1,000.00	2023/10/31	2028/10/24	否
湖南博世科环保科技有限公司	1,000.00	2024/2/4	2028/2/6	否
湖南博世科环保科技有限公司	3,000.00	2024/2/26	2028/2/28	否
湖南博咨咨询服务技术有限公司（注1）	500.00	2024/4/28	2028/4/27	否
湖南博测检测技术有限公司（注2）	500.00	2024/4/28	2028/4/27	否
南宁博湾水生态科技有限公司	24,784.00	2020/7/1	2035/5/21	否
南宁博湾水生态科技有限公司	10,000.00	2023/12/29	2028/12/29	否
南宁博湾水生态科技有限公司	1,000.00	2024/3/29	2028/3/31	否
南宁博湾水生态科技有限公司	4,767.31	2024/6/13	2029/6/11	否

南宁博湾水生态科技有限公司	750.00	2024/6/29	2030/6/28	否
广西科清环境服务有限公司	3,700.00	2024/11/26	2030/4/7	否
广西科清环境服务有限公司	1,190.00	2024/11/26	2030/3/9	否
广西科清环境服务有限公司	1,080.00	2024/11/26	2030/3/3	否
广西科清环境服务有限公司	1,800.00	2024/11/26	2030/6/9	否
广西科清环境服务有限公司	1,600.00	2024/11/26	2030/5/5	否
广西科清环境服务有限公司	176.90	2024/11/26	2030/4/24	否
广西科清环境服务有限公司	2,800.00	2024/11/26	2030/3/29	否
广西科清环境服务有限公司	2,535.17	2023/11/17	2029/11/29	否
广西宁明博世科水务有限公司	8,704.99	2024/12/19	2027/12/20	否
宣恩博世科水务有限公司	10,950.00	2019/1/12	2036/1/17	否
泗洪博世科水务有限公司	4,485.00	2016/3/24	2029/3/25	否
泗洪博世科水务有限公司	1,063.20	2023/11/16	2027/11/17	否
柳州博世科环保工程有限公司	7,163.00	2021/4/27	2050/4/27	否
京山博世科全域水务有限公司	5,630.00	2020/4/23	2037/4/20	否
颍上博晶水务有限公司	5,830.00	2020/3/27	2037/3/27	否
古丈博世科水务有限公司	4,400.00	2019/8/21	2036/8/22	否
京山博世科城东水务有限公司	4,310.00	2020/3/16	2037/3/14	否
澄江博世科环境工程有限公司	4,558.00	2017/3/22	2039/3/29	否
澄江博世科环境工程有限公司	4,488.00	2017/3/22	2039/6/26	否
澄江博世科环境工程有限公司	3,336.00	2017/12/27	2039/12/27	否
苍梧博世科城投水环境治理有限责任公司	4,848.00	2019/7/15	2041/7/14	否
昭平博世科水务有限公司	3,250.00	2021/2/5	2031/2/4	否
灵石博世科水务有限公司	3,575.29	2020/11/6	2037/6/20	否
上林县博世科威林环境服务有限公司	2,760.00	2017/12/7	2034/12/6	否
南宁环兴环保科技有限公司	3,725.40	2021/8/17	2039/3/20	否
贺州市平桂区博世科水务有限公司	2,372.76	2021/2/20	2030/2/19	否
广西科丽特环保科技有限公司	1,000.00	2024/11/29	2028/11/29	否
广西科丽特环保科技有限公司	5,399.38	2023/6/27	2028/6/27	否
广西科丽特环保科技有限公司	930.00	2024/9/23	2030/9/23	否
广西科丽特环保科技有限公司	300.00	2024/11/12	2028/11/11	否
广西科佳装备科技有限公司	1,000.00	2024/9/4	2028/9/5	否
广西科佳装备科技有限公司	930.00	2023/9/27	2029/9/28	否
广西科佳装备科技有限公司	750.00	2024/6/29	2030/6/28	否
广西博世科环境科技有限公司	1,000.00	2024/6/28	2028/6/29	否
广西博测检测技术服务有限公司	950.00	2024/9/24	2030/9/24	否
广西博测检测技术服务有限公司	500.00	2023/12/13	2027/12/19	否
广西博测检测技术服务有限公司	1,000.00	2024/12/26	2028/12/25	否
广西博测检测技术服务有限公司	950.00	2024/11/12	2028/11/11	否
广西博测检测技术服务有限公司	500.00	2024/3/29	2028/3/31	否
广西博环环境咨询服务有限责任公司	1,000.00	2024/12/27	2028/12/26	否
广西博环环境咨询服务有限责任公司	1,000.00	2024/3/29	2028/3/31	否

安徽博世科环保装备有限公司	2,000.00	2024/9/24	2028/9/23	否
安徽博世科环保装备有限公司	1,000.00	2024/5/30	2028/5/29	否
安徽博世科环保装备有限公司	1,000.00	2024/11/21	2028/11/20	否
攸县博世科水务有限公司	13,752.40	2018/3/21	2037/2/26	否
贺州博世科环境投资建设管理有限责任公司	12,441.00	2019/10/21	2040/3/8	否
保靖博世科水务有限公司	5,703.70	2021/12/29	2038/12/31	否
株洲县渌口博世科水务有限公司	821.25	2022/3/1	2040/3/1	否

注 1：湖南博咨咨询服务技术有限公司 500 万元借款由广西博世科环保科技股份有限公司与湖南博世科环保科技有限公司共同担保；

注 2：湖南博测检测技术有限公司 500 万元借款由广西博世科环保科技股份有限公司与湖南博世科环保科技有限公司共同担保。

本公司作为被担保方

单位：万元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南博世科环保科技有限公司	26,087.82	2023/3/16	2029/10/9	否
宁国市宁阳控股集团有限公司	2,594.76	2024/9/18	2029/10/9	否
宁国市宁阳控股集团有限公司	1,695.76	2024/8/13	2028/8/21	否
宁国市宁阳控股集团有限公司	1,633.26	2024/9/14	2028/12/26	否

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
广州环保投资集团有限公司	77,282,900.00	2022-11-07	—	
广州环保投资集团有限公司	32,717,100.00	2022-11-10	—	
宁源国泰融资租赁有限公司	12,177,622.96	2023-06-27	2024-03-27	
宁源国泰融资租赁有限公司	12,376,284.30	2023-06-27	2024-07-26	
宁源国泰融资租赁有限公司	51,727,832.84	2023-06-27	2025-06-27	
宁国市国有资本控股集团有限公司	9,600,000.00	2023-11-1	2024-1-23	
宁国市国有资本控股集团有限公司	10,000,000.00	2023-12-14	2024-3-18	
宁国市国有资本控股集团有限公司	10,000,000.00	2023-12-15	2024-3-18	
宁国市国有资本控股集团有限公司	400,000.00	2023-12-15	2024-1-23	
宁国市国有资本控股集团有限公司	30,000,000.00	2024-1-5	2024-3-18	
宁国市国有资本控股集团有限公司	4,000,000.00	2024-1-5	2024-6-30	
宁国市国有资本控股集团有限公司	31,000,000.00	2024-1-5	2024-6-26	
宁国市国有资本控股集团有限公司	5,000,000.00	2024-1-5	2024-6-28	
宁国市国有资本控股集团有限公司	20,000,000.00	2024-3-15	2024-6-26	
宁国市国有资本控股集团有限公司	10,000,000.00	2024-3-15	2024-6-7	
宁国市国有资本控股集团有限公司	30,000,000.00	2024-3-15	2024-6-25	
宁国市国有资本控股集团有限公司	20,000,000.00	2024-3-20	2024-6-30	
宁国市国有资本控股集团有限公司	20,000,000.00	2024-3-29	—	
宁国市国有资本控股集团有限公司	45,395,000.00	2024-4-7	2024-6-30	

宁国市国有资本控股集团有限公司	7,870,000.00	2024-5-7	2024-7-12
宁国市国有资本控股集团有限公司	17,130,000.00	2024-5-7	2024-6-30
宁国市国有资本控股集团有限公司	10,000,000.00	2024-5-7	2024-7-10
宁国市国有资本控股集团有限公司	5,000,000.00	2024-5-7	2024-7-12
宁国市国有资本控股集团有限公司	5,000,000.00	2024-5-10	—
宁国市国有资本控股集团有限公司	23,870,000.00	2024-6-11	2024-8-6
宁国市国有资本控股集团有限公司	22,130,000.00	2024-6-11	2024-7-12
宁国市国有资本控股集团有限公司	4,000,000.00	2024-6-11	2024-7-15
宁国市国有资本控股集团有限公司	30,000,000.00	2024-6-27	2024-8-6
宁国市国有资本控股集团有限公司	70,500,000.00	2024-6-28	—
宁国市国有资本控股集团有限公司	29,500,000.00	2024-6-28	2024-8-16
宁国市国有资本控股集团有限公司	139,170,000.00	2024-7-4	—
宁国市国有资本控股集团有限公司	40,130,000.00	2024-7-4	2024-8-6
宁国市国有资本控股集团有限公司	35,000,000.00	2024-7-4	2024-8-9
宁国市国有资本控股集团有限公司	700,000.00	2024-7-4	2024-8-16
宁国市国有资本控股集团有限公司	5,000,000.00	2024-7-5	2024-7-12
宁国市国有资本控股集团有限公司	23,680,000.00	2024-7-26	—
宁国市国有资本控股集团有限公司	350,000.00	2024-7-31	—
宁国市国有资本控股集团有限公司	4,800,000.00	2024-8-5	—
宁国市国有资本控股集团有限公司	5,000,000.00	2024-8-12	—
宁国市国有资本控股集团有限公司	2,000,000.00	2024-8-14	—
宁国市国有资本控股集团有限公司	42,000,000.00	2024-8-15	—
宁国市国有资本控股集团有限公司	270,000.00	2024-8-15	—
宁国市国有资本控股集团有限公司	10,000,000.00	2024-10-9	—
宁国市国有资本控股集团有限公司	5,000,000.00	2024-11-5	—
陈国宁	200,000.00	2024-07-04	—
乐观永	200,000.00	2024-07-04	2024-07-19
周永信	350,000.00	2024-07-04	—
宋海农	3,800,000.00	2024-08-29	2024-09-06
宋海农	3,000,000.00	2024-09-28	2024-11-04
宋海农	1,000,000.00	2024-09-30	2024-11-13
宋海农	300,000.00	2024-06-20	2024/11/12
王双飞	300,000.00	2024-07-04	—
王双飞	200,000.00	2024-07-04	—
王双飞	5,500,000.00	2024-07-08	2024-07-09
王双飞	2,200,000.00	2024-08-29	2024-09-06
王双飞	3,000,000.00	2024-09-27	2024-10-14
王双飞	5,000,000.00	2024-09-27	2024-11-29
王双飞	3,000,000.00	2024-10-11	2024-11-29
王双飞	5,952,500.00	2024-09-18	—
王双飞	10,000,000.00	2024-09-19	—
王双飞	1,700,000.00	2024-09-22	—
王双飞	2,000,000.00	2024-09-18	2024-11-05
王双飞	1,000,000.00	2024-09-18	2024-11-15

王双飞	47,500.00	2024-09-18	2024-11-21	
王双飞	1,000,000.00	2024-09-18	2024-12-23	
拆出				
不适用				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

适用 不适用

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,184,772.76	4,172,207.37

(8) 其他关联交易

1) 关联方利息收入、支出情况

单位：元

项目名称	关联方名称	本期发生额	上期发生额
利息支出	广州环保投资集团有限公司	15,407,791.67	5,902,941.67
利息支出	宁源国泰融资租赁有限公司	5,548,785.62	4,576,081.09
利息支出	宁国市国有资本控股集团有限公司	15,521,160.87	1,952,989.44
利息支出	王双飞	1,652,258.00	
合计		38,129,996.16	12,432,012.20

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

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	广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	7,522,210.64	1,484,661.53	18,073,865.68	7,791,617.65
应收账款	平江县天岳博世科水务有限公司	21,740,557.58	1,576,683.45	546,500.00	186,220.00
应收账款	广州环投环境服务有限公司	13,616,739.63	2,723,347.93	13,647,139.63	1,635,528.76
应收账款	广州花都区环投城市环境服务有限公司	0.00	0.00	16,000.00	1,600.00
应收账款	广州环投从化环保能源有限公司	43,859.34	4,385.93	602,400.00	30,120.00
应收账款	广州环投福山环保能源有限公司	785,124.17	77,402.42	799,274.17	39,963.71

应收账款	广州市环境卫生机械设 备厂有限公司	2,462,800.00	246,280.00	2,462,800.00	123,140.00
应收账款	广州环投环境集团有 限公司	0.00	0.00	4,250.00	212.50
应收账款	广州环投控股有限公 司	0.00	0.00	159,900.00	7,995.00
应收账款	广州环净环保工程有 限公司	15,600.00	780.00	54,600.00	2,730.00
应收账款	广州环投增城环保能 源有限公司	0.00	0.00	7,800.00	390.00
应收账款	广州环投花城环保能 源有限公司	0.00	0.00	7,400.00	370.00
应收账款	阜阳博源水务有限公 司	110,116,130.59	9,955,558.26	4,764,000.00	3,802,800.00
应收账款	泗洪博世科水务有限 公司	399,948.10	93,514.85	499,948.10	47,196.93
应收账款	宁国市燕津城市运营 服务有限公司	306,480.00	15,324.00		
应收账款	宁国市安居投资建设 管理有限公司	56,000.00	2,800.00		
应收账款	宣城市国特环境科技 有限公司	158,785.00	7,939.25		
应收账款	富川瑶族自治县丽城 城市环境服务有限公司	738,811.61	36,940.58		
应收账款	湖南泛航智能装备有 限公司	20,000.00	1,000.00		
预付账款	广州环保投资集团有 限公司	14.02		2,813.21	
预付账款	湖南泛航智能装备有 限公司	177,659.48		177,659.48	
其他应收款	平江县天岳博世科水 务有限公司	0.00	0.00	254,081.12	47,904.91
其他应收款	株洲南方环境治理有 限公司	2,000,000.00	1,600,000.00	2,000,000.00	1,000,000.00
其他应收款	安徽博世科晶宫环保 科技有限责任公司	0.00	0.00	91,000.48	63,904.56
其他应收款	宁源国泰融资租赁有 限公司	1,000,000.00	100,000.00	1,000,000.00	50,000.00
其他应收款	宁国市国有资本控股 集团有限公司	0.00	0.00	86,525,000.00	4,326,250.00
其他应收款	泗洪博世科水务有限 公司	0.00	0.00	81,137,619.15	4,058,324.66
合同资产	广西南宁北投心圩江 环境治理有限公司	4,055,579.53	486,669.54	4,055,579.53	486,669.54
合同资产	玉溪中车环保工程有 限公司	8,578,649.19	1,029,437.90	8,578,649.19	1,029,437.90
合同资产	平江县天岳博世科水 务有限公司	0.00	0.00	21,194,057.58	2,543,286.91
合同资产	广州环投环境服务有 限公司	12,459,567.85	1,495,148.14	12,459,567.85	1,495,148.14
合同资产	广州环投从化环保能 源有限公司	598,000.00	59,800.00	598,000.00	29,900.00
合同资产	广州环投福山环保能 源有限公司	8,486,875.00	908,487.50	8,486,875.00	454,243.75
合同资产	广州环投南沙环保能 源有限公司	598,000.00	59,800.00	598,000.00	29,900.00
合同资产	阜阳博源水务有限公 司	1,610,000.00	1,610,000.00	159,760,514.69	20,526,461.76
合同资产	泗洪博世科水务有限 公司	2,145,399.13	214,539.91	74,340,630.34	8,770,697.70
合计		199,692,790.86	23,790,501.19	502,905,925.20	58,582,014.38

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	广州环投环境集团有限公司	236,995.26	236,995.26
应付账款	广州环净环保工程有限公司	7,278,636.96	7,186,432.06
应付账款	广州穗土环保工程有限公司	2,282,674.86	2,282,674.86
应付账款	广州市环境卫生机械设备厂有限公司	4,229,200.00	4,072,100.00
应付账款	宁国市国投保安服务有限公司	252,201.00	
应付账款	安徽汇鼎项目管理有限公司	282,309.00	
应付账款	安徽津腾建设工程有限公司	1,377,142.92	
应付账款	宁国市金津市场管理服务有限公司	62,045.74	
应付账款	宁国市阳诚城市服务有限公司	219,220.00	
应付账款	湖南泛航智能装备有限公司	14,323,809.69	796,117.64
合同负债	广州环保投资集团有限公司	8,867.92	8,867.92
合同负债	广州环投花城环保能源有限公司	264,601.77	264,601.77
合同负债	广州市环境卫生机械设备厂有限公司	103,982.30	103,982.30
合同负债	广州环投环境服务有限公司	22,126.00	
合同负债	湖南元创智能科技有限公司	154,528.30	192,264.14
合同负债	泗洪博世科水务有限公司	1,458,715.60	1,366,972.48
合同负债	宁国市国新城镇化建设有限公司	9,511,059.97	
合同负债	湖南泛航智能装备有限公司	559,114.30	559,114.30
其他应付款	安徽博世科晶宫环保科技有限责任公司	1,201,170.41	1,201,170.41
其他应付款	阜阳博源水务有限公司	41,458.93	41,458.93
其他应付款	湖南泛航智能装备有限公司	30,658.00	30,658.00
其他应付款	泗洪博世科水务有限公司	14,484,880.54	
其他应付款	广州环保投资集团有限公司	2,000.00	
一年内到期的非流动负债	宁源国泰融资租赁有限公司	53,331,016.79	51,375,446.13
其他流动负债	广州环保投资集团有限公司	122,467,833.34	111,653,830.56
其他流动负债	广州环投花城环保能源有限公司	34,398.23	34,398.23
其他流动负债	广州市环境卫生机械设备厂有限公司	13,517.70	13,517.70
其他流动负债	湖南元创智能科技有限公司	9,271.70	9,271.70
其他流动负债	宁国市国有资本控股集团有限公司	344,117,205.87	30,826,045.00
其他流动负债	宁国市国新城镇化建设有限公司	0.00	6,422.61
其他流动负债	泗洪博世科水务有限公司	41,284.40	33,027.52
其他流动负债	宁国市国新城镇化建设有限公司	285,331.80	
其他流动负债	湖南泛航智能装备有限公司	33,546.86	33,546.86
其他流动负债	王双飞	19,804,758.00	
其他流动负债	陈国宁	200,000.00	
其他流动负债	周永信	350,000.00	
长期应付款	宁源国泰融资租赁有限公司		26,203,710.00

其他非流动负债	安徽博世科晶宫环保科技有限公司	44,201,200.00	44,292,200.00
合计		643,276,764.16	282,824,826.38

7、关联方承诺

详见本报告之“第六节 重要事项”之“一、承诺事项履行情况”。

8、其他

适用 不适用

十五、股份支付

适用 不适用

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

(1) 已签订尚未到期的保函

项目	金额（万元）
已签订未到期保函	10,017.08
合计	10,017.08

(2) 认缴未出资的资本金

被投资单位	认缴未出资的资本金（万元）
安徽博世科晶宫环保科技有限公司	4,420.12
合计	4,420.12

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司未决诉讼涉及标的额合计 32,785.55 万元，占 2024 年末经审计净资产的 22.29%。其中，主要未决诉讼事项如下：

1) 广西博世科环保科技股份有限公司诉安徽百川生物医药产业园有限公司建设工程施工合同纠纷案。

2024 年 2 月 22 日，蚌埠市淮上区人民法院受理广西博世科环保科技股份有限公司诉安徽百川生物医药产业园有限公司建设工程施工合同纠纷案。广西博世科环保科技股份有限公司已于起诉时按照法律规定及法院的要求提交了相应的起诉材料。广西博世科环保科技股份有限公司向蚌埠市淮上区人民法院提交的《民事起诉状》，认为安徽百川生物医药产业园有限公司存在未及时结算工程款及未支付逾期付款利息的情形，请求蚌埠市淮上区人民法院判令安徽百川生物医药产业园有限公司向广西博世科环保科技股份有限

公司支付工程款 33,574,717.09 元及利息暂定 440,808.06 元、退还履约保证金 80 万元、本案的诉讼费用由被告承担。

截止本财务报表批准报出日，此案件处于鉴定的过程中。

2) 温州城创建设有限公司诉广西博世科环保科技股份有限公司建设工程分包合同纠纷案。

2024 年 4 月 24 日广西博世科环保科技股份有限公司收到温州龙湾区人民法院电子送达温州城创建设有限公司的诉状起及起诉材料。根据《民事起诉状》，原告温州城创建设有限公司向温州龙湾区人民法院起诉，认为广西博世科环保科技股份有限公司存在未及时结算工程款以及逾期付款利息的情形，请求温州龙湾区人民法院判令广西博世科环保科技股份有限公司支付工程款 11,910,894.55 元，及利息损失 704,296.77 元，本案的诉讼费用由广西博世科环保科技股份有限公司承担。

截至本财务报表批准报出日，此案件仍处于鉴定过程中。

3) 广西铨泽矿业有限公司诉广西博世科债权转让合同纠纷

2024 年 5 月 24 日收到西乡塘法院高新法庭送达的广西铨泽矿业有限公司诉博世科（2024）桂 0107 民初 7327 号债权转让纠纷一案，诉请：1. 返还原告已经支付的 1600 万元 2. 支付资金占用损失（以 1600 万元为基数、3.65*1.5 计算）3. 支付诉讼费用。

2025 年 2 月 18 日公司收到西乡塘人民法院电子送达的（2024）桂 0107 民初 7327 号广西铨泽矿业有限公司与博世科债权转让纠纷一案的民事判决书，判决：

一、原告（反诉被告）广西铨泽矿业有限公司向被告（反诉原告）广西博世科环保科技股份有限公司支付违约金 5,000,000.00 元（该款项应从原告（反诉被告）所缴纳的履约保证金 500 万元中扣除）方。二、被告（反诉原告）广西博世科环保科技股份有限公司将余款 11,000,000.00 元返还原告（反诉被告）广西铨泽矿业有限公司。三、被告（反诉原告）广西博世科环保科技股份有限公司向原告（反诉被告）广西铨泽矿业有限公司支付资金占用利息（以 11,000,000.00 元为基数，按中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率计算，从 2022 年 12 月 8 日起计算至款项结清之日止方。四、驳回被告（反诉原告）广西博世科环保科技股份有限公司其他反诉请求。

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

适用 不适用

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

适用 不适用

2、利润分配情况

适用 不适用

3、销售退回

适用 不适用

4、其他资产负债表日后事项说明

1) 2025 年度向特定对象发行股票

公司于 2025 年 1 月 20 日召开第六届董事会第二十七次会议审议通过了公司向特定对象发行股票的相关议案,本次向特定对象发行股票数量不超过发行前公司总股本的 30%,即不超过 160,164,116 股(含本数),最终发行数量上限以深圳证券交易所审核及中国证监会同意注册的要求为准。本次向特定对象发行股票募集资金总额不超过 591,005,588.04 元(含本数),扣除发行费用后拟全部用于补充公司流动资金。

2) 实控人变更

2025 年 1 月 20 日,公司的原控股股东宁国市国有资本控股集团有限公司(以下简称“宁国国控”)、公司创始团队王双飞、宋海农、杨崎峰三人与南宁化工集团有限公司(以下简称“南化集团”)共同签署《表决权委托协议》,约定宁国国控、王双飞、宋海农、杨崎峰将其持有的公司合计 122,529,913 股股份对应的表决权不可撤销地全权委托给南化集团行使,前述表决权委托事项生效之后,南化集团成为实际支配上市公司最多表决权的主体,并取得上市公司控制权,上市公司的实际控制人变更为广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会(以下简称“广西自治区国资委”)。同时,表决权委托方宁国国控、王双飞、宋海农、杨崎峰与受托方南化集团分别构成一致行动关系。《表决权委托协议》经协议各方有效签署及各方依据国资监管的要求完成各自的审批程序及获得国家市场监督管理总局同意或者作出不实施进一步审查决定、不予禁止决定之日起生效。该协议项下的委托期限自协议生效之日起至以下时点中的较早者:

(1) 协议生效之日起届满 36 个月;(2) 南化集团或其关联方通过二级市场增持、协议受让或认购上市公司发行股份等方式持有上市公司股份直至成为上市公司第一大股东之日(股份登记在南化集团或其关联方名下之日)。

2025 年 2 月 28 日,公司收到南化集团的通知,其已收到国家市场监督管理总局出具的《经营者集中反垄断审查不实施进一步审查决定书》(反执二审查决定(2025)139 号),决定对南化集团通过合同取得博世科的控制权案不实施进一步审查。

根据各方签署的相关协议约定,《表决权委托协议》《表决权委托解除协议》于 2025 年 2 月 28 日生效。同日,宁国国控与广州环投解除表决权委托及一致行动关系;宁国国控、王双飞、宋海农、杨崎峰分别将其持有的占上市公司总股本的 9.78%、9.38%、1.90%、1.90%股份的表决权不可撤销地全权委托给南化集团行使,南化集团成为实际支配上市公司最多表决权的主体,并取得上市公司控制权,上市公司的实际控制人变更为广西自治区国资委,表决权委托方宁国国控、王双飞、宋海农、杨崎峰与受托方南化集团分别构成一致行动关系。

3) 公司住所和名称变更

经公司 2025 年第三次临时股东大会审议批准和授权,公司于 2025 年 4 月 8 日完成了住所和名称的工商变更登记,并取得了南宁市政务服务局换发的《营业执照》,同时对公司章程进行了工商备案。

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

适用 不适用

2、债务重组

适用 不适用

3、资产置换

适用 不适用

4、年金计划

适用 不适用

5、终止经营

适用 不适用

6、分部信息

适用 不适用

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

适用 不适用

8、其他

适用 不适用

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	423,710,995.67	599,679,536.07
1至2年	314,492,609.87	476,044,714.52
2至3年	372,881,408.92	296,732,267.38
3年以上	930,635,153.40	893,286,148.27
3至4年	296,933,220.69	513,800,977.21

4至5年	328,841,691.87	183,857,868.78
5年以上	304,860,240.84	195,627,302.28
合计	2,041,720,167.86	2,265,742,666.24

账龄超过三年的单项金额重大的应收账款:

单位: 元

单位名称	期末余额	长账龄原因	回款风险
客户一	142,679,070.14	受子公司运营回款影响, 回款延迟	控股子公司, 回收风险小
客户二	73,914,590.76	受子公司运营回款影响, 回款延迟	控股子公司, 回收风险小
客户三	71,007,646.40	受子公司运营回款影响, 回款延迟	控股子公司, 回收风险小
客户四	69,735,428.02	受地方财政预算及资金拨款影响进度, 回款延迟	业主资金来源无法保障, 已单项计提坏账准备
客户五	39,236,613.00	受子公司运营回款影响, 回款延迟	控股子公司, 回收风险小
客户六	36,369,654.77	受地方财政预算及资金拨款影响进度, 回款延迟	政府单位, 回收风险小
客户七	36,256,012.43	受地方财政预算及资金拨款影响进度, 回款延迟	国有控股企业, 回收风险小
客户八	36,067,317.71	受子公司运营回款影响, 回款延迟	控股子公司, 回收风险小
客户九	32,485,553.02	受子公司运营回款影响, 回款延迟	控股子公司, 回收风险小
客户十	30,256,612.53	受子公司运营回款影响, 回款延迟	控股子公司, 回收风险小
客户十一	25,300,995.70	受子公司运营回款影响, 回款延迟	控股子公司, 回收风险小
客户十二	23,340,807.77	受地方财政预算及资金拨款影响进度, 回款延迟	国有控股企业, 回收风险小
客户十三	23,105,737.36	受地方财政预算及资金拨款影响进度, 回款延迟	政府单位, 回收风险小
客户十四	19,123,307.18	受地方财政预算及资金拨款影响进度, 回款延迟	政府单位, 回收风险小
客户十五	18,926,892.95	受地方财政预算及资金拨款影响进度, 回款延迟	国有控股企业, 回收风险小
客户十六	16,627,474.00	受子公司项目回款影响, 回款延迟	控股子公司, 回收风险小
客户十七	15,536,093.52	受子公司运营回款影响, 回款延迟	控股子公司, 回收风险小
合计	709,969,807.26		

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位: 元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

按单项计提坏账准备的应收账款	109,122,106.56	5.33%	81,681,007.79	74.85%	27,441,098.77	136,232,747.58	6.01%	104,411,549.45	76.64%	31,821,198.13
其中：										
单项计提	109,122,106.56	5.33%	81,681,007.79	74.85%	27,441,098.77	136,232,747.58	6.01%	104,411,549.45	76.64%	31,821,198.13
按组合计提坏账准备的应收账款	1,932,598,061.30	94.66%	728,204,266.33	37.68%	1,204,393,794.97	2,129,509,918.66	93.99%	621,452,954.99	29.18%	1,508,056,963.67
其中：										
工程业务组合	856,934,341.93	41.97%	303,993,467.77	35.47%	552,940,874.16	949,093,642.50	41.89%	283,917,967.77	29.91%	665,175,674.73
其他账龄组合	257,680,155.65	12.62%	71,942,501.88	27.92%	185,737,653.77	284,831,196.89	12.57%	51,361,957.62	18.03%	233,469,239.27
合并范围内关联方组合	817,983,563.72	40.06%	352,268,296.68	43.07%	465,715,267.04	895,585,079.27	39.53%	286,173,029.60	31.95%	609,412,049.67
合计	2,041,720,167.86	100.00%	809,885,274.12	39.67%	1,231,834,893.74	2,265,742,666.24	100.00%	725,864,504.44	32.04%	1,539,878,161.80

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
安顺市西秀区农业产业发展投资有限责任公司	69,235,428.02	54,785,388.83	69,735,428.02	55,540,511.15	79.64%	业主资金来源无法保障，预计收回风险大
广西崇左市城市工业投资发展集团有限公司	14,250,035.41	9,554,673.96	12,193,116.96	6,709,434.66	55.03%	业主资金来源无法保障，预计收回风险大
其他明细小计	52,747,284.15	40,071,486.66	27,193,561.58	19,431,061.98	71.45%	业主资金来源无法保障，预计收回风险大、机构撤销，预期无法收回
合计	136,232,747.58	104,411,549.45	109,122,106.56	81,681,007.79		--

按组合计提坏账准备：工程业务组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	232,434,107.34	13,946,046.45	6.00%
1-2年（含2年）	160,757,744.88	19,290,929.38	12.00%
2-3年（含3年）	162,487,273.22	32,497,454.64	20.00%
3-4年（含4年）	75,842,715.39	37,921,357.70	50.00%
4-5年（含5年）	125,374,107.50	100,299,286.00	80.00%
5年以上	100,038,393.60	100,038,393.60	100.00%
合计	856,934,341.93	303,993,467.77	--

确定该组合依据的说明：工程业务

按组合计提坏账准备：其他账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

1年以内(含1年)	82,318,628.64	4,115,931.43	5.00%
1-2年(含2年)	43,093,778.05	4,309,377.81	10.00%
2-3年(含3年)	58,452,710.65	11,690,542.13	20.00%
3-4年(含4年)	39,583,122.92	19,791,561.46	50.00%
4-5年(含5年)	10,984,131.70	8,787,305.36	80.00%
5年以上	23,247,783.69	23,247,783.69	100.00%
合计	257,680,155.65	71,942,501.88	--

确定该组合依据的说明：其他账龄

组合计提坏账准备：合并范围内关联方组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	100,655,972.92	2,336,747.33	2.32%
1-2年(含2年)	105,249,890.11	5,323,593.81	5.06%
2-3年(含3年)	147,780,675.24	24,882,419.81	16.84%
3-4年(含4年)	181,507,383.03	89,737,948.11	49.44%
4-5年(含5年)	178,426,170.97	126,517,981.55	70.91%
5年以上	104,363,471.45	103,469,606.07	99.14%
合计	817,983,563.72	352,268,296.68	

确定该组合依据的说明：合并范围内关联方

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
单项计提	104,411,549.45	4,592,360.64	27,322,902.30			81,681,007.79
组合计提	621,452,954.99	106,756,511.34		5,200.00		728,204,266.33
合计	725,864,504.44	111,348,871.98	27,322,902.30	5,200.00		809,885,274.12

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	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
新丰县丰江投资开发有限责任公司	13,362,658.12	根据结算评审报告调减应收账款	调减应收账款	业主资金来源无法保障，预计回收风险大，根据账龄迁徙确定坏账计提比例
合计	13,362,658.12			--

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,200.00

其中重要的应收账款核销情况：无。

(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

公司本期应收账款和合同资产前五余额合计 680,797,519.42 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 20.60%，相应坏账准备余额 262,298,966.29 元。

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	675,432,600.11	758,504,184.58
合计	675,432,600.11	758,504,184.58

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 应收利息

适用 不适用

(2) 应收股利

适用 不适用

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来款	801,827,921.00	628,969,359.45
应收股权处置款	153,998,650.48	252,920,497.32
合并范围外关联方往来款	2,000,000.00	81,108,745.15
押金及保证金	35,549,523.69	38,725,809.68
个人备用金	1,370,858.20	394,813.74
其他	14,550,039.65	8,218,725.17
合计	1,009,296,993.02	1,010,337,950.51

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	331,537,606.78	459,846,001.14

1至2年	175,036,238.32	160,557,822.79
2至3年	160,225,335.39	220,193,036.52
3年以上	342,497,812.53	169,741,090.06
3至4年	202,455,811.15	52,001,151.97
4至5年	40,869,903.17	45,788,773.49
5年以上	99,172,098.21	71,951,164.60
合计	1,009,296,993.02	1,010,337,950.51

账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款：

单位：元

单位名称	期末余额	长账龄原因	回款风险
单位一	146,980,371.32	受地方财政预算及资金拨款影响进度，回款延迟	预计收回难度大，已单项计提坏账准备
单位二	92,458,314.03	与子公司往来款	控股子公司，回款风险小
单位三	80,420,110.03	与子公司往来款	控股子公司，回款风险小
单位四	72,205,217.95	与子公司往来款	控股子公司，回款风险小
单位五	37,032,370.43	与子公司往来款	控股子公司，回款风险小
单位六	34,242,067.14	与子公司往来款	控股子公司，回款风险小
合计	463,338,450.90		

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	146,980,371.32	14.56%	117,584,297.06	80.00%	29,396,074.26	147,574,897.32	14.61%	73,787,448.66	50.00%	73,787,448.66
其中：										
单项计提	146,980,371.32	14.56%	117,584,297.06	80.00%	29,396,074.26	147,574,897.32	14.61%	73,787,448.66	50.00%	73,787,448.66
按组合计提坏账准备的应收账款	862,316,621.70	85.44%	216,280,095.85	25.08%	646,036,525.85	862,763,053.19	85.39%	178,046,317.27	20.64%	684,716,735.92
其中：										
备用金组合	1,370,858.20	0.14%	0	0.00%	1,370,858.20	394,813.74	0.04%	0	0.00%	394,813.74
其他账龄组合	59,117,842.50	5.86%	15,617,370.43	26.42%	43,500,472.07	233,398,880.00	23.10%	22,785,692.47	9.76%	210,613,187.53
合并范围内关联方组合	801,827,921.00	79.44%	200,662,725.42	25.03%	601,165,195.58	628,969,359.45	62.25%	155,260,624.80	24.68%	473,708,734.65
合计	1,009,296,993.02	100.00%	333,864,392.91	33.08%	675,432,600.11	1,010,337,950.51	100.00%	251,833,765.93	24.93%	758,504,184.58

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额	期末余额
----	------	------

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
花垣县盛鑫资产经营有限公司	147,574.8 97.32	73,787.44 8.66	146,980.3 71.32	117,584.2 97.06	80.00%	预计收回风险大
合计	147,574.8 97.32	73,787.44 8.66	146,980.3 71.32	117,584.2 97.06		

按组合计提坏账准备：备用金组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
备用金	1,370,858.20		
合计	1,370,858.20		

确定该组合依据的说明：备用金

按组合计提坏账准备：其他账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	16,678,497.10	833,924.88	5.00%
1-2年（含2年）	22,348,556.10	2,234,855.61	10.00%
2-3年（含3年）	1,622,019.92	324,403.98	20.00%
3-4年（含4年）	10,940,708.99	5,470,354.50	50.00%
4-5年（含5年）	3,871,144.64	3,096,915.71	80.00%
5年以上	3,656,915.75	3,656,915.75	100.00%
合计	59,117,842.50	15,617,370.43	

确定该组合依据的说明：其他账龄

按组合计提坏账准备：合并范围内关联方组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	313,488,251.48	7,566,057.64	2.41%
1-2年（含2年）	148,437,822.25	13,454,029.32	9.06%
2-3年（含3年）	105,446,741.24	16,922,328.89	16.05%
3-4年（含4年）	102,019,420.63	43,404,759.66	42.55%
4-5年（含5年）	36,969,119.18	24,944,991.09	67.48%
5年以上	95,466,566.22	94,370,558.82	98.85%
合计	801,827,921.00	200,662,725.42	

确定该组合依据的说明：合并范围内关联方

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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)	
2024年1月1日余额	18,010,135.36	160,036,181.91	73,787,448.66	251,833,765.93
2024年1月1日余额在 本期				
--转入第二阶段				

--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-9,610,152.88	47,843,931.46	43,796,848.40	82,030,626.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	8,399,982.48	207,880,113.37	117,584,297.06	333,864,392.91

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：详见本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“11、金融工具”。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
坏账准备	251,833,765.93	82,030,626.98				333,864,392.91
合计	251,833,765.93	82,030,626.98				333,864,392.91

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

适用 不适用

5) 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
花垣县盛鑫资产经营有限公司	应收股权处置款	146,980,371.32	2-4年	14.56%	117,584,297.06
贺州博世科环境投资建设管理有限责任公司	合并范围内关联方往来款	92,458,314.03	1-5年	9.16%	32,501,457.82
广西博世科环境科技有限公司	合并范围内关联方往来款	87,573,924.74	1年以内	8.68%	
澄江博世科环境工程有限公司	合并范围内关联方往来款	80,420,110.03	1年以上	7.97%	47,861,392.49
攸县博世科水务有限公司	合并范围内关联方往来款	72,205,217.95	1-5年	7.15%	14,437,002.08
合计	--	479,637,938.07	—	47.52%	212,384,149.45

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

□ 适用 √ 不适用

3、长期股权投资

单位：元

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	2,146,557,415.01		2,146,557,415.01	2,121,299,328.22		2,121,299,328.22
对联营、合营企业投资	340,634,961.71	5,172,869.55	335,462,092.16	341,408,340.25		341,408,340.25
合计	2,487,192,376.72	5,172,869.55	2,482,019,507.17	2,462,707,668.47		2,462,707,668.47

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
湖南博世科环保科技有限公司	310,680,000.00						310,680,000.00	
贺州博世科环境投资建设管理有限责任公司	48,000,000.00						48,000,000.00	
富川博世科水务有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
广西博环环境咨询服务有限公司	32,403,261.00						32,403,261.00	
陆川博世科生物能源科技开发有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
广西博测检测技术服务有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
澄江博世科环境工程有限公司	63,224,600.00						63,224,600.00	
贺州市八步区博麒环保工程有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
沙洋博世科水务有限公司	34,000,000.00						34,000,000.00	
河池市宜州博世科环境治理有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	

云南博世科环保科技有限责任公司	50,000,000.00			50,000,000.00			0.00	
巍山博世科环境综合治理有限公司	10,395,800.00						10,395,800.00	
Bosscoc Envirotech Canada Limited.	85,471,121.67						85,471,121.67	
团风博世科华堂水务有限公司	4,184,400.00						4,184,400.00	
广西博和环保科技有限公司	93,330,000.00						93,330,000.00	
上林县博世科威林环境服务有限公司	22,800,000.00						22,800,000.00	
古丈博世科水务有限公司	81,000,000.00						81,000,000.00	
南宁博湾水生态科技有限公司	140,256,700.00						140,256,700.00	
攸县博世科水务有限公司	49,760,000.00						49,760,000.00	
花垣博世科环境综合治理有限公司	24,276,384.00						24,276,384.00	
垣曲博世科环保工程有限公司	23,999,999.00						23,999,999.00	
凤山博世科环境投资有限公司	24,700,000.00						24,700,000.00	
苍梧博世科环保设备制造有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
宣恩博世科水务有限公司	54,440,600.00						54,440,600.00	
广西南明博世科水务有限公司	29,160,000.00						29,160,000.00	
石首博世科水务有限公司	15,316,700.00						15,316,700.00	
广西科丽特环保科技有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
陆川博世科生态农业循环有限公司	6,000,000.00						6,000,000.00	
京山博世科全域水务有限公司	26,141,400.00						26,141,400.00	
京山博世科城东水务有限公司	18,876,300.00						18,876,300.00	
颍上博晶水务有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
保靖博世科水务有限公司	31,420,000.00						31,420,000.00	

灵石博世科水务有限公司	23,166,000.00		257,086.79				23,423,086.79	
广西科清环境服务有限公司	350,000,000.00						350,000,000.00	
全州县博盛水务有限责任公司	48,750,000.00						48,750,000.00	
苍梧博世科城投水环境治理有限责任公司	17,150,000.00						17,150,000.00	
京山博世科文峰水务有限公司	500,000.00						500,000.00	
昭平博世科水务有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
株洲县淶口博世科水务有限公司	15,569,900.00						15,569,900.00	
辽宁博世科生态环保有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
贺州市平桂区博世科水务有限公司	10,480,000.00						10,480,000.00	
广西科佳装备科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00			0.00	
BOSSCO-INDIA ENVIRO-TECH PRIVATE LIMITED	93,992.55						93,992.55	
广西环保产业发展研究院有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
广西博世科环境科技有限公司	20,000,000.00		80,000,000.00				100,000,000.00	
广西博世科科技企业孵化器有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
贺州市八步区博世科水务有限公司	16,100,000.00						16,100,000.00	
柳州博世科环保工程有限公司	22,341,870.00						22,341,870.00	
广西艾科宁消毒科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
南宁环兴环保科技有限公司	16,353,000.00						16,353,000.00	
广西鸿科建设投资有限公司	13,137,300.00						13,137,300.00	
广东博环环境咨询服务有限公司	8,820,000.00						8,820,000.00	

安徽博世科环保装备有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00
广西博环生态环境咨询有限公司			1,000.00				1,000.00
合计	2,121,299,328.22		80,258,086.79	55,000,000.00			2,146,557,415.01

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额(账面价值)	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	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业												
平江县天岳博世科水务有限公司	29,645,173.53										29,645,173.53	
小计	29,645,173.53										29,645,173.53	
二、联营企业												
株洲南方环境治理有限公司	645,162.37				-219,874.86						425,287.51	
广西南宁北投心圩江环境治理有限公司	155,964,605.54				56,032.43				5,172,869.55		150,847,768.42	5,172,869.55
玉溪中车环保工程有限公司	67,034,930.46				7,955.52						67,042,885.98	
安徽博世科晶宫环保科技有限公司	47,693,153.24				135,244.31						47,828,397.55	
浙江省环境科技有限公司	10,377,660.99				2,756,998.74			575,000.00			12,559,659.73	
阜阳博源水务有限公司	30,047,654.12				-2,934,734.68						27,112,919.44	
小计	311,763,166.72				-198,378.54			575,000.00	5,172,869.55		305,816,918.63	5,172,869.55
合计	341,408,340.25				-198,378.54			575,000.00	5,172,869.55		335,462,092.16	5,172,869.55

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
广西南宁北投	156,020,	150,847,	5,172,86	16	根据 PPP 协议规	不适用	不适用

心圩江环境治理有限公司	637.97	768.42	9.55		定，营运期为 20 年，至评估基准日还剩余 16 年		
合计	156,020,637.97	150,847,768.42	5,172,869.55				

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

适用 不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

适用 不适用

(3) 其他说明

适用 不适用

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	675,434,477.03	849,811,548.89	871,181,419.79	809,168,427.10
其他业务	46,098,465.69	13,085,255.84	42,400,741.41	11,981,889.87
合计	721,532,942.72	862,896,804.73	913,582,161.20	821,150,316.97

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

业务类型	营业收入	营业成本
其中：		
一、环境综合治理收入	612,283,385.36	778,471,346.25
1、水处理	608,466,835.84	707,920,904.66
2、土壤修复	-22,898,833.86	23,866,808.77
3、其他	26,715,383.38	46,683,632.82
二、专业技术服务收入	15,399,714.72	11,710,203.19
三、运营收入	47,751,376.95	59,629,999.45
四、其他业务收入	46,098,465.69	13,085,255.84
合计	721,532,942.72	862,896,804.73
按经营地区分类	营业收入	营业成本
其中：		
华南地区	115,223,136.20	311,824,322.11
国外	581,419,913.65	382,803,112.65
其他地区	24,889,892.87	168,269,369.97
合计	721,532,942.72	862,896,804.73

与履约义务相关的信息：

详见本节财务报告之“五、重要会计政策及会计估计”之“37、收入”。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 25.57 亿元。

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	12,793,913.86	5,414,693.92
权益法核算的长期股权投资收益	-198,378.54	5,312,459.65
处置长期股权投资产生的投资收益	-8,978,999.14	130,493,178.24
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组收益	-12,465,690.86	
转让以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产确认收益（损失以“-”号填列）	-218,422.04	-499,144.11
合计	-9,067,576.72	140,721,187.70

6、其他

适用 不适用

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	26,526,977.54	
计入当期损益的政府补助（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）	20,482,716.72	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	30,025,295.64	

企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	51,978.80	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-12,795,690.86	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,393,265.36	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	7,706,945.93	
少数股东权益影响额（税后）	92,685.77	
合计	53,098,380.78	--

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-51.54%	-1.67	-1.67
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-54.71%	-1.77	-1.77

3、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

4、其他

适用 不适用

(以下无正文, 为《广西博世科环保科技股份有限公司 2024 年年度财务报告》之盖章页)

广西博世科环保科技股份有限公司

2025 年 4 月 22 日