

江苏天瑞仪器股份有限公司

审计报告

2025 年度



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

Wuxi, Jiangsu, China

总机：86（510）68798988

Tel: 86（510）68798988

传真：86（510）68567788

Fax: 86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公 W[2026]A596 号

江苏天瑞仪器股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏天瑞仪器股份有限公司（以下简称天瑞仪器）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025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，公允反映了天瑞仪器2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025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独立性准则及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天瑞仪器，适用了对公众利益实体财务报表审计的独立性要求，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。

（一）收入确认

1、 事项描述

如财务报表附注五、40所述，2025年度，天瑞仪器实现营业收入 61,914.31 万元。收入是天瑞仪器的关键业绩指标，存在天瑞仪器管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入的风险，同时收入类型多元且跨度大，客户数量众多，收入确认与计量涉及重大会计判断与会计估计，因此我们将天瑞仪器的收入确认识别为关键审计事项。

2、 审计应对

我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；（2）对收入和成本执行分析程序，包括按照产品和服务类别对收入、成本、毛利率波动分析，判断收入和毛利率变动合理性；（3）检查主要的销售合同，以评价有关收入确认的政策是否符合会计准则的要求；（4）采用抽样方式选取样本，检查与收入确认相关的支持性凭据，包括销售合同、出库单、产品验收确认单、销售回款以及其他支持性凭据，评价收入确认是否符合天瑞仪器的会计政策；（5）采用抽样方式选取样本，向客户执行发送询证函，询证交易金额，评价收入的真实性、准确性；（6）对工程项目实施现场勘察形象进度，检查工程计量支付文件与监理文件等，评估工程完工情况的真实性、合理性与可靠性；（7）对资产负债表日前后确认的收入交易，选取样本核对销售合同、出库单、产品验收确认单、销售回款及其他支持性凭据，以评价收入是否记录于恰当的会计期间；（8）检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。

（二）商誉减值

1、 事项描述

如财务报表附注五、17所述，截至2025年12月31日，天瑞仪器合并财务报表中商誉的账面原值为人民币55,195.74万元。根据企业会计准则的相关规定，管理层需每年对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，尤其是对于预计未来现金流量和使用的折现率的判断和估计，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值作为关键审计事项。

2、 审计应对

我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与商誉减值测试相关的内部控制设计及执行的有效性；（2）复核公司对商誉减值迹象判断的合理性；（3）复核公司对商誉所在资产组或资产组组合划分的合理性；（4）复核公司进行商誉减值测试所依据的基

础数据、关键假设、参数、方法以及判断的合理性；（5）复核公司对商誉减值损失分摊的合理性；（6）获取管理层聘请的外部评估机构出具的商誉减值测试报告，并对外部评估机构的独立性、客观性以及胜任能力进行评估；（7）复核外部评估机构对资产组的估值方法及出具的评估报告，验算商誉减值测试的测算过程及结果；（8）考虑财务报表中有关商誉减值的披露是否符合企业会计准则的要求。

（三）PPP项目合同资产减值准备

1、 事项描述

如财务报表附注五、8所述，截至2025年12月31日，天瑞仪器合并财务报表中PPP项目合同资产的账面原值为人民币190,946.46万元。由于PPP项目合同资产金额重大，且确定PPP项目合同资产减值准备涉及管理层重大判断，我们将PPP项目合同资产减值准备识别为关键审计事项。

2、 审计应对

我们执行的主要审计程序包括：

（1）评价和测试了公司PPP项目合同资产减值测试流程的内部控制；（2）询问了管理层关于PPP项目出现减值的相关迹象，以评价管理层已识别的出现减值迹象的项目是否完整；（3）对于尚未开始运营的PPP项目，抽样实施实地检查程序，检查工程进度情况、设备投入情况；（4）评估了管理层聘请的外部专家对相关PPP项目合同资产减值工作的专业胜任能力、从业经验和独立性，了解了其执行的评估程序，评价了其执行程序过程中所使用的相关支持证据的适当性，复核了PPP项目合同资产减值测试金额。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括天瑞仪器2025年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并

设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估天瑞仪器的持续经营能力，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天瑞仪器、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天瑞仪器的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天瑞仪器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天瑞仪器不能持续经营。

（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）就天瑞仪器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。

（此页无正文，为公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）关于江苏天瑞仪器股份有限公司2025年度审计报告之盖章页）

公证天业会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

邓明勇

中国注册会计师

李阳旻

中国·无锡

2026年4月24日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：江苏天瑞仪器股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	120,881,635.95	86,028,678.56	短期借款	五、21	84,267,020.02	151,820,602.76
结算备付金		-	-	向中央银行借款		-	-
拆出资金		-	-	拆入资金		-	-
交易性金融资产				交易性金融负债		-	-
衍生金融资产				衍生金融负债			-
应收票据	五、2	13,353,385.46	15,786,791.45	应付票据			-
应收账款	五、3	478,577,691.82	511,897,399.35	应付账款	五、22	360,382,670.10	403,597,971.70
应收款项融资	五、4	6,149,184.03	5,528,564.04	预收款项	五、23	216,000.00	2,368,150.00
预付款项	五、5	13,507,515.61	29,719,981.74	合同负债	五、24	77,197,460.10	89,531,526.76
应收保费				吸收存款及同业存放			-
应收分保账款				代理买卖证券款			-
应收分保合同准备金				代理承销证券款			-
其他应收款	五、6	6,039,977.94	12,739,703.53	应付职工薪酬	五、25	40,265,704.99	35,365,747.11
存货	五、7	292,721,330.23	355,551,963.16	应交税费	五、26	188,138,624.38	184,969,312.34
合同资产	五、8	1,771,764,078.24	2,003,038,223.02	其他应付款	五、27	21,613,240.90	18,181,142.86
持有待售资产				应付手续费及佣金			-
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			-
其他流动资产	五、9	8,287,775.46	4,862,316.62	持有待售负债			-
流动资产合计		2,711,282,574.74	3,025,153,621.47	一年内到期的非流动负债	五、28	53,684,819.78	55,560,739.96
非流动资产：		-		其他流动负债	五、29	33,427,765.27	33,270,869.75
发放贷款及垫款				流动负债合计		859,193,305.54	974,666,063.24
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			-
长期应收款				长期借款	五、30	1,052,181,689.83	1,103,217,319.83
长期股权投资	五、10	82,512,093.74	80,608,617.74	应付债券			-
其他权益工具投资	五、11	40,130,000.00	44,460,000.00	其中：优先股			-
其他非流动金融资产	五、12	1,390,000.00	1,500,000.00	永续债			-
投资性房地产	五、13	18,477,756.84	19,852,593.60	租赁负债	五、31	220,757.36	1,766,905.14
固定资产	五、14	111,008,620.08	143,034,114.33	长期应付款			-
在建工程			-	预计负债	五、32	12,610,554.87	12,469,660.86
生产性生物资产				递延收益	五、33	4,340,000.00	9,226,500.00
油气资产				递延所得税负债			-
使用权资产	五、15	801,308.45	3,754,610.32	其他非流动负债			-
无形资产	五、16	31,103,757.91	37,522,690.84	非流动负债合计		1,069,353,002.06	1,126,680,385.83
开发支出	六	-	2,370,000.00	负债合计		1,928,546,307.60	2,101,346,449.07
商誉	五、17	-	41,801,734.22	所有者权益：			
长期待摊费用	五、18	3,354,915.02	6,560,080.87	实收资本（或股本）	五、34	495,511,725.00	495,511,725.00
递延所得税资产		-		其他权益工具		-	-
其他非流动资产	五、19	9,395,974.66	19,844,764.17	其中：优先股			-
非流动资产合计		298,174,426.70	401,309,206.09	永续债		-	-
				资本公积	五、35	787,639,752.32	787,639,752.32
				减：库存股		-	-
				其他综合收益	五、36	-57,020,000.00	-52,690,000.00
				专项储备	五、37	13,949,238.61	10,983,571.68
				盈余公积	五、38	95,771,817.15	95,771,817.15
				一般风险准备			-
				未分配利润	五、39	-293,183,047.28	-60,348,416.85
				归属于母公司所有者权益合计		1,042,669,485.80	1,276,868,449.30
				少数股东权益		38,241,208.04	48,247,929.19
				所有者权益合计		1,080,910,693.84	1,325,116,378.49
资产总计		3,009,457,001.44	3,426,462,827.56	负债和所有者权益总计		3,009,457,001.44	3,426,462,827.56

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：刘召贵

主管会计工作负责人：刘召贵

会计机构负责人：杨宇凡

合并利润表

2025年度

编制单位：江苏天瑞仪器股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		619,143,106.28	851,122,143.12
其中：营业收入	五、40	619,143,106.28	851,122,143.12
利息收入			-
已赚保费			-
手续费及佣金收入			-
二、营业总成本		665,063,189.61	855,166,738.52
其中：营业成本	五、40	352,286,021.55	541,893,036.29
利息支出			-
手续费及佣金支出			-
退保金			-
赔付支出净额			-
提取保险责任准备金净额			-
保单红利支出			-
分保费用			-
税金及附加	五、41	7,997,170.74	9,225,159.31
销售费用	五、42	154,212,609.06	191,282,704.27
管理费用	五、43	84,007,907.50	94,570,634.58
研发费用	五、44	41,593,376.94	70,358,494.49
财务费用	五、45	24,966,103.82	-52,163,290.42
其中：利息费用		57,447,929.62	67,497,403.47
利息收入		34,238,450.21	118,853,976.98
加：其他收益	五、46	22,407,362.38	18,565,000.39
投资收益	五、47	1,978,536.54	1,260,412.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,903,476.00	1,083,586.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-
汇兑收益			-
公允价值变动收益	五、48	-110,000.00	-900,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-9,831,978.44	-46,317,820.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-200,918,519.55	-61,468,479.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51	2,960,878.32	2,100,481.97
三、营业利润		-229,433,804.08	-90,805,000.76
加：营业外收入	五、52	3,167,876.98	1,429,466.61
减：营业外支出	五、53	3,889,998.03	2,637,227.91
四、利润总额		-230,155,925.13	-92,012,762.06
减：所得税费用	五、54	11,215,426.45	4,844,701.29
五、净利润		-241,371,351.58	-96,857,463.35
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润		-241,371,351.58	-96,857,463.35
2、终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司所有者的净利润		-232,834,630.43	-97,318,864.53
2、少数股东损益		-8,536,721.15	461,401.18
六、其他综合收益的税后净额		-4,330,000.00	-12,140,000.00
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-4,330,000.00	-12,140,000.00
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-4,330,000.00	-12,140,000.00
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-4,330,000.00	-12,140,000.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-245,701,351.58	-108,997,463.35
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-237,164,630.43	-109,458,864.53
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-8,536,721.15	461,401.18
八、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.47	-0.20
（二）稀释每股收益		-0.47	-0.20

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：刘召贵

主管会计工作负责人：刘召贵

会计机构负责人：杨宇凡

合并现金流量表

2025年度

编制单位：江苏天瑞仪器股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		780,333,201.33	756,422,198.74
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			-
收到再保险业务现金净额			-
保户储金及投资款净增加额			-
处置交易性金融资产净增加额			-
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			-
收到的税费返还		14,459,022.08	25,554,199.61
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	32,628,027.91	17,497,500.08
经营活动现金流入小计		827,420,251.32	799,473,898.43
购买商品、接受劳务支付的现金		226,340,212.48	234,143,715.03
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			-
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		230,350,237.73	268,250,398.31
支付的各项税费		50,311,940.84	46,822,952.94
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	116,787,541.92	139,262,717.43
经营活动现金流出小计		623,789,932.97	688,479,783.71
经营活动产生的现金流量净额		203,630,318.35	110,994,114.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			-
取得投资收益收到的现金		75,060.54	176,825.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,825,896.97	10,318,513.65
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	五、55		35,000,000.00
投资活动现金流入小计		11,900,957.51	45,495,339.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,982,911.83	16,546,681.02
投资支付的现金		-	-
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		-	15,472,691.13
支付其他与投资活动有关的现金	五、55		35,000,000.00
投资活动现金流出小计		4,982,911.83	67,019,372.15
投资活动产生的现金流量净额		6,918,045.68	-21,524,032.63
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		117,523,410.00	207,885,615.74
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		117,523,410.00	207,885,615.74
偿还债务支付的现金		234,868,135.00	378,688,860.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,977,322.65	69,955,286.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,470,000.00	980,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55	2,321,421.39	3,172,005.44
筹资活动现金流出小计		296,166,879.04	451,816,152.97
筹资活动产生的现金流量净额		-178,643,469.04	-243,930,537.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,434,838.02	1,175,624.50
五、现金及现金等价物净增加额		30,470,056.97	-153,284,830.64
加：期初现金及现金等价物余额		85,884,648.56	239,169,479.20
六、期末现金及现金等价物余额		116,354,705.53	85,884,648.56

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：刘召贵

主管会计工作负责人：刘召贵

会计机构负责人：杨宇凡

合并所有者权益变动表

2025年度

编制单位：江苏天瑞仪器股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期												
	归属于母公司所有者的权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	495,511,725.00	-	-	-	787,639,752.32	-	-52,690,000.00	10,983,571.68	95,771,817.15	-	-60,348,416.85	48,247,929.19	1,325,116,378.49
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	495,511,725.00	-	-	-	787,639,752.32	-	-52,690,000.00	10,983,571.68	95,771,817.15	-	-60,348,416.85	48,247,929.19	1,325,116,378.49
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-4,330,000.00	2,965,666.93	-	-	-232,834,630.43	-10,006,721.15	-244,205,684.65
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-4,330,000.00	-	-	-	-232,834,630.43	-8,536,721.15	-245,701,351.58
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,470,000.00	-1,470,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,470,000.00	-1,470,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	2,965,666.93	-	-	-	-	2,965,666.93
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	3,380,504.40	-	-	-	-	3,380,504.40
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-414,837.47	-	-	-	-	-414,837.47
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	495,511,725.00	-	-	-	787,639,752.32	-	-57,020,000.00	13,949,238.61	95,771,817.15	-	-293,183,047.28	38,241,208.04	1,080,910,693.84

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：刘召贵

主管会计工作负责人：刘召贵

会计机构负责人：杨宇凡

合并所有者权益变动表

2025年度

编制单位：江苏天瑞仪器股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者的权益												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	495,511,725.00	-	-	-	787,639,752.32	-	-40,550,000.00	9,384,141.95	91,011,405.24	-	41,730,859.59	48,766,528.01	1,433,494,412.11
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	495,511,725.00	-	-	-	787,639,752.32	-	-40,550,000.00	9,384,141.95	91,011,405.24	-	41,730,859.59	48,766,528.01	1,433,494,412.11
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-12,140,000.00	1,599,429.73	4,760,411.91	-	-102,079,276.44	-518,598.82	-108,378,033.62
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-12,140,000.00	-	-	-	-97,318,864.53	461,401.18	-108,997,463.35
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	4,760,411.91	-	-4,760,411.91	-980,000.00	-980,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,760,411.91	-	-4,760,411.91	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-980,000.00	-980,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	1,599,429.73	-	-	-	-	1,599,429.73
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	2,444,608.43	-	-	-	-	2,444,608.43
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-845,178.70	-	-	-	-	-845,178.70
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	495,511,725.00	-	-	-	787,639,752.32	-	-52,690,000.00	10,983,571.68	95,771,817.15	-	-60,348,416.85	48,247,929.19	1,325,116,378.49

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：刘召贵

主管会计工作负责人：刘召贵

会计机构负责人：杨宇凡

母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：江苏天瑞仪器股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		67,913,853.98	19,878,077.32	短期借款		81,264,499.18	136,107,280.55
交易性金融资产			-	交易性金融负债			-
衍生金融资产			-	衍生金融负债			-
应收票据		12,808,522.24	13,973,698.85	应付票据			-
应收账款	十五、1	65,369,345.63	81,031,497.17	应付账款		44,260,908.80	22,073,974.69
应收款项融资		3,704,500.87	3,512,437.57	预收款项			-
预付款项		5,483,151.78	12,564,164.00	合同负债		57,312,901.97	72,235,317.85
其他应收款	十五、2	319,701,313.14	393,577,456.03	应付职工薪酬		29,551,315.52	20,632,131.18
存货		202,019,685.46	239,119,378.30	应交税费		12,127,276.23	7,637,347.86
合同资产		1,479,735.00	1,365,160.23	其他应付款		30,681,871.24	58,171,094.95
持有待售资产			-	持有待售负债			-
一年内到期的非流动资产			-	一年内到期的非流动负债		301,522.48	280,068.79
其他流动资产			-	其他流动负债		32,907,452.43	32,384,294.60
流动资产合计		678,480,108.10	765,021,869.47	流动负债合计		288,407,747.85	349,521,510.47
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资			-	长期借款		-	-
其他债权投资			-	应付债券		-	-
长期应收款			-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	十五、3	1,447,166,478.98	1,466,943,002.98	永续债		-	-
其他权益工具投资		39,640,000.00	43,560,000.00	租赁负债		104,888.05	406,410.53
其他非流动金融资产		-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产		17,676,405.70	18,971,769.58	预计负债		8,943,437.75	9,831,910.17
固定资产		69,106,378.46	78,940,566.64	递延收益		1,040,000.00	5,926,500.00
在建工程			-	递延所得税负债			-
生产性生物资产			-	其他非流动负债		-	-
油气资产			-	非流动负债合计		10,088,325.80	16,164,820.70
使用权资产		386,668.16	676,669.40	负债合计		298,496,073.65	365,686,331.17
无形资产		7,077,403.75	7,831,844.20	所有者权益：			
开发支出		-	-	实收资本（或股本）		495,511,725.00	495,511,725.00
商誉		-	-	其他权益工具			-
长期待摊费用		664,269.61	1,259,993.81	其中：优先股			-
递延所得税资产		-	-	永续债			-
其他非流动资产		1,012,040.69	1,460,018.29	资本公积		904,464,187.67	904,464,187.67
非流动资产合计		1,582,729,645.35	1,619,643,864.90	减：库存股			-
				其他综合收益		-56,610,000.00	-52,690,000.00
				专项储备		12,886,801.97	10,983,571.68
				盈余公积		95,771,817.15	95,771,817.15
				未分配利润		510,689,148.01	564,938,101.70
				所有者权益合计		1,962,713,679.80	2,018,979,403.20
资产总计		2,261,209,753.45	2,384,665,734.37	负债和所有者权益总计		2,261,209,753.45	2,384,665,734.37

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：刘召贵

主管会计工作负责人：刘召贵

会计机构负责人：杨宇凡

母公司利润表

2025年度

编制单位：江苏天瑞仪器股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五、4	455,397,112.61	483,227,102.71
减：营业成本	十五、4	203,561,351.01	226,788,201.51
税金及附加		6,563,884.48	6,434,648.06
销售费用		125,344,341.90	138,692,664.24
管理费用		35,342,079.92	38,618,939.82
研发费用		30,165,069.04	53,374,886.85
财务费用		-5,662,631.38	-1,970,240.02
其中：利息费用		5,221,555.12	9,411,244.01
利息收入		12,370,294.00	10,480,614.30
加：其他收益		19,643,183.94	17,207,369.17
投资收益	十五、5	50,233,476.00	21,683,367.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,903,476.00	1,083,586.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
公允价值变动收益		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-121,889,587.24	-1,225,680.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-53,857,878.16	-12,688,582.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,406,497.94	54,818.92
二、营业利润		-44,381,289.88	46,319,294.36
加：营业外收入		203,982.68	1,145,476.29
减：营业外支出		3,574,461.66	307,165.40
三、利润总额		-47,751,768.86	47,157,605.25
减：所得税费用		6,497,184.83	-446,513.82
四、净利润		-54,248,953.69	47,604,119.07
（一）持续经营净利润		-54,248,953.69	47,604,119.07
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-3,920,000.00	-12,140,000.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-3,920,000.00	-12,140,000.00
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		-3,920,000.00	-12,140,000.00
4、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、其他债权投资公允价值变动		-	-
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4、其他债权投资信用减值准备		-	-
5、现金流量套期储备		-	-
6、外币财务报表折算差额		-	-
7、其他		-	-
六、综合收益总额		-58,168,953.69	35,464,119.07
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		—	—
（二）稀释每股收益		—	—

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：刘召贵

主管会计工作负责人：刘召贵

会计机构负责人：杨宇凡

母公司现金流量表

2025年度

编制单位：江苏天瑞仪器股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		430,886,857.06	445,042,080.87
收到的税费返还		13,898,702.35	17,843,120.27
收到其他与经营活动有关的现金		28,692,092.32	49,170,888.62
经营活动现金流入小计		473,477,651.73	512,056,089.76
购买商品、接受劳务支付的现金		99,354,554.86	113,777,689.16
支付给职工以及为职工支付的现金		124,554,672.98	141,581,643.57
支付的各项税费		35,252,334.50	30,405,926.75
支付其他与经营活动有关的现金		154,074,449.07	158,330,808.42
经营活动现金流出小计		413,236,011.41	444,096,067.90
经营活动产生的现金流量净额		60,241,640.32	67,960,021.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		48,330,000.00	20,599,780.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,406,497.94	54,818.92
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		-	35,000,000.00
投资活动现金流入小计		49,736,497.94	55,654,599.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		372,005.30	2,994,559.41
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	15,472,691.13
支付其他与投资活动有关的现金		-	35,000,000.00
投资活动现金流出小计		372,005.30	53,467,250.54
投资活动产生的现金流量净额		49,364,492.64	2,187,349.20
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		114,486,910.00	166,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		114,486,910.00	166,000,000.00
偿还债务支付的现金		169,296,005.00	312,653,230.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,233,159.88	9,548,277.79
支付其他与筹资活动有关的现金		302,150.40	201,433.60
筹资活动现金流出小计		174,831,315.28	322,402,942.17
筹资活动产生的现金流量净额		-60,344,405.28	-156,402,942.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,293,057.75	1,091,960.52
五、现金及现金等价物净增加额		47,968,669.93	-85,163,610.59
加：期初现金及现金等价物余额		19,878,077.32	105,041,687.91
六、期末现金及现金等价物余额		67,846,747.25	19,878,077.32

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：刘召贵

主管会计工作负责人：刘召贵

会计机构负责人：杨宇凡

母公司所有者权益变动表
2025年度

编制单位：江苏天瑞仪器股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	495,511,725.00	-	-	-	904,464,187.67	-	-52,690,000.00	10,983,571.68	95,771,817.15	564,938,101.70	2,018,979,403.20
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	495,511,725.00	-	-	-	904,464,187.67	-	-52,690,000.00	10,983,571.68	95,771,817.15	564,938,101.70	2,018,979,403.20
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-3,920,000.00	1,903,230.29	-	-54,248,953.69	-56,265,723.40
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-3,920,000.00	-	-	-54,248,953.69	-58,168,953.69
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	1,903,230.29	-	-	1,903,230.29
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	2,318,067.76	-	-	2,318,067.76
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-414,837.47	-	-	-414,837.47
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	495,511,725.00	-	-	-	904,464,187.67	-	-56,610,000.00	12,886,801.97	95,771,817.15	510,689,148.01	1,962,713,679.80

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：刘召贵

主管会计工作负责人：刘召贵

会计机构负责人：杨宇凡

母公司所有者权益变动表
2025年度

编制单位：江苏天瑞仪器股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	495,511,725.00	-	-	-	904,464,187.67	-	-40,550,000.00	9,384,141.95	91,011,405.24	522,094,394.54	1,981,915,854.40
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	495,511,725.00	-	-	-	904,464,187.67	-	-40,550,000.00	9,384,141.95	91,011,405.24	522,094,394.54	1,981,915,854.40
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-12,140,000.00	1,599,429.73	4,760,411.91	42,843,707.16	37,063,548.80
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-12,140,000.00	-	-	47,604,119.07	35,464,119.07
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	4,760,411.91	-4,760,411.91	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,760,411.91	-4,760,411.91	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	1,599,429.73	-	-	1,599,429.73
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	2,444,608.43	-	-	2,444,608.43
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-845,178.70	-	-	-845,178.70
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	495,511,725.00	-	-	-	904,464,187.67	-	-52,690,000.00	10,983,571.68	95,771,817.15	564,938,101.70	2,018,979,403.20

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：刘召贵

主管会计工作负责人：刘召贵

会计机构负责人：杨宇凡

江苏天瑞仪器股份有限公司

2025 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

江苏天瑞仪器股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是一家在中华人民共和国江苏省注册的股份有限公司，2011年1月，本公司首次公开发行A股并在深圳证券交易所创业板上市。

公司注册地和总部地址：江苏省昆山市中华园西路1888号。

实际从事的主要经营活动：原子荧光光谱仪、气相色谱仪、化学分析仪器、环境检测仪器、生命科学仪器、测量与控制仪器、医疗器械的研究、开发并销售自产产品；环境检测、空气质量检测、水质监测、土壤检测；环境工程、市政工程、水利工程的咨询、设计、施工及运营管理等业务。

本财务报告于2026年4月24日经公司董事会批准报出。

2、合并财务报表范围

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	北京邦鑫伟业技术开发有限公司	邦鑫伟业	100	—
2	厦门质谱仪器仪表有限公司	厦门质谱	100	—
3	苏州天瑞环境科技有限公司	天瑞环境	100	—
4	上海贝西生物科技有限公司	贝西生物	100	—
5	江苏国测检测技术有限公司	国测检测	51	—
6	天瑞环境科技（仙桃）有限公司	仙桃天瑞	100	—
7	上海磐合科学仪器股份有限公司	磐合科仪	99.8615	—
8	四川天瑞节能环保科技有限公司	四川天瑞	100	—
9	雅安天瑞水务有限公司	雅安天瑞	99	—
10	沁水璟盛生活垃圾全资源化有限公司	沁水璟盛	78.4	—
11	河南省天瑞环境科技有限公司	河南天瑞	100	—
12	安岳天瑞水务有限公司	安岳天瑞	85	—

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
13	苏州智慧天瑞环保科技有限公司	智慧天瑞	100	—
14	湖北天之瑞智海创新研究院有限公司	湖北天之瑞	100	—
15	磐合科学仪器（香港）有限公司	磐合香港	—	100
16	上海磐合在线测试技术有限公司	磐合测试	—	100
17	南京国测检测技术有限公司	南京国测	—	100
18	江苏国测环境检测有限公司	江苏国测	—	100
19	湖南贝西医疗科技有限公司	湖南贝西	—	100

二、财务报表编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为编制基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释和其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证监会公布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的规定，并基于本公司制定的各项会计政策和会计估计进行编制。

2、持续经营

根据目前可获取的信息，经本公司综合评价，本公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力。

三、重要会计政策、会计估计

本公司重要会计政策及会计估计，是依据财政部发布的企业会计准则的有关规定，结合本公司生产经营特点制定。

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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东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

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。
本公司以一年（12个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于800万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于800万元
重要的应收款项实际核销	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于800万元
重要的应付账款	单项账龄超过1年的应付账款占应付账款总额的10%以上且金额大于1000万元
重要的其他应付款	单项账龄超过1年的其他应付款占其他应付款总额的10%以上且金额大于500万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的10%以上且金额大于500万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于2000万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产10%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的10%以上

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

合并方支付的合并对价和合并方取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益，但为企业合并发行权益性证券或债券等发生的手续费、佣金等计入股东权益或负债的初始计量金额。

(2) 非同一控制下的企业合并

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按公允价值计量。合并成本

大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益，但为企业合并发行权益性证券或债券等发生的手续费、佣金等计入股东权益或负债的初始计量金额。

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

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

(2) 合并财务报表编制的方法

①合并程序

在编制合并财务报表时，以公司及其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。子公司与本公司采用的会计政策、会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。编制合并财务报表时，遵循重要性原则，对母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目予以抵销。

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

②增加子公司以及业务

本公司从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，将其纳入合并范围。

报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，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；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。

报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，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。

公司对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，在合并财务报表中确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入合并当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司因购买子公司的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开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

③处置子公司以及业务

本公司从丧失对子公司实际控制权之日起停止将其纳入合并范围，处置日前的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中，不调整合并资产负债表的期初数。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有

该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中（股本溢价），资本公积（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

(1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(2) 共同经营的会计处理

公司作为共同经营合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 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。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

现金等价物是指公司持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

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

11、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位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

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且①实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或②虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，

但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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、以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、被指定为有效套期工具的衍生工具。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格确认。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的债务工具投资

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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收账款保理、其他应收款和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

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。

此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

企业在初始确认时将某金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能在初始确认后重新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。

按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要为权益性投资，且在初始计量时并未指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照

公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

②其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、财务担保合同和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备。

①应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、应收票据、应收款项融资、其他应收款和长期应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

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。

在计量预期信用损失时，本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在诉讼、仲裁等应收款项；有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。

除了单项评估信用风险的金融资产以外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失，并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计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

应收款项类别	组合	确定组合的依据	说明
应收票据	组合 1	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。银行承兑票据由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将银行承兑票据视为具有较低信用风险的金融工具，不计提坏账准备。商业承兑票据的账龄通过其所对应的应收账款发生的时间确认。
	组合 2	商业承兑汇票	
应收账款	组合 1	应收环保工程、农村污水处理类业务款项	本公司将应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，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

	组合 2	应收除环保工程、农村污水处理类业务外款项	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。本公司将低风险类款项、合并范围内公司之间应收款项确定为性质组合，不计提坏账准备。
	组合 3	性质组合	本公司采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。
其他应收款项	组合 1	应收利息	基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。
	组合 2	应收股利	
	组合 3	应收其他款项	
	组合 4	性质组合	本公司将低风险类款项、应收出口退税、合并范围内公司之间应收款项确定为性质组合，不计提坏账准备。

除上述采用简化计量方法以外的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来12个月内预期信用风险损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	组合 1 计提比例 (%)	组合 2 计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	5	10
1 至 2 年	10	30
2 至 3 年	30	50
3 至 4 年	50	100
4 至 5 年	80	100
5 年以上	100	100

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

②其他金融资产

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，

本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

5、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

6、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

7、衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，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。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

8、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

12、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资：1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

13、存货

(1) 存货的分类

公司存货分为原材料（含低值易耗品、包装物）、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

(2) 发出存货计价方法

原材料、库存商品发出采用加权平均法，发出商品结转销售成本采用个别认定法。

(3) 合同履约成本的核算

工程施工核算 工程施工以实际成本核算，包括直接材料费、直接人工费、分包费用、其他直接费用及应分配的施工间接成本等。期末，累计已发生的建造合同成本和已确认的毛利（亏损）大于已办理结算的价款金额，其差额反映为“已完工未结算”计入“存货”，作为一项流动资产列示；已办理结算的价款金额大于在建合同累计已发生的合同成本和已确认的毛利（亏损）的金额，其差额反映为“已结算未完工”计入“预收款项”，作为一项流动负债列示。

(4) 存货可变现净值确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低原则计量。对于存货因遭受毁损、全部

或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

(5) 存货盘存制度

永续盘存制。

(6) 低值易耗品和包装物的摊销方法

领用时一次摊销。

14、合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该合同资产单项计提坏账准备。除了单项评估信用风险的合同资产外，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	确定组合的依据	说明
未到期的质保金	未到期的质保金	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应收账款坏账准备计提方法。
PPP 项目合同资产	PPP 项目合同资产	未竣工项目已完工未结算资产预期信用损失率为 1%

15、长期股权投资

(1) 初始投资成本确定

本公司长期股权投资的初始投资成本按取得方式的不同，分别采用如下方式确认：

同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；

非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值，加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认；

除企业合并形成的长期股权投资外，通过其他方式取得的长期股权投资，按照以下要求确定初始投资成本：

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；

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

通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本；

通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

（2）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

①公司能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

控制是指公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位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。

本公司对采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本，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公司对联营企业和合营企业的权益性投资，采用权益法核算。

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即为对联营企业投资。重大影响，是指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。

本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即为对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本公司对采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的

净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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，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。

16、投资性房地产

本公司对投资性房地产按照成本进行初始计量。外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。自行建造的投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前发生的必要支出构成。以其他方式取得投资性房地产的成本，按照相关准则的规定确定。

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，按照相关固定资产和无形资产的折旧或摊销政策计提折旧或摊销。

17、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并且使用寿命超过一个会计年度、单位价值较高的有形资产。

(1) 固定资产确认条件

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

资产类别	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20—30年	0	3.33—5
机器设备	3—10年	0—5	9.50—33.33
运输设备	3—10年	0—5	9.50—33.33
电子设备及其他	3—10年	0—5	9.50—33.33

18、在建工程

本公司建造的长期资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实

实际成本等，按估计的价值结转相关资产。待办理了竣工决算手续后再对相关资产原值差异作调整。

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间

本公司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，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

20、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；

不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

(2) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

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	摊销方法
土地使用权	50 年	土地使用权证登记使用年限
非专利技术	10 年	预计受益期限
商标	10 年	预计受益期限
专利权	10 年	预计受益期限
软件	3—10 年	预计受益期限

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

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

(3) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

①研发支出的归集范围

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，包括职工薪酬、折旧费及摊销、材料费、水电费、办公费、其他费用等。

②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。

③开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 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、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；
- 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。

21、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产的减值，采用以下方法确定：

公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。如存在减值迹象，则估计其可收回金额，进行减值测试。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

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。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的，本公司将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22、长期待摊费用

长期待摊费用，是指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。

长期待摊费用发生时按实际成本计量，并按预计受益期限采用年限平均法进行摊销，计入当期损益。

23、合同负债

合同负债反映公司已经或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收取合同对价的权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，公司按照已经收取或应当收取的合同金额确认

为合同负债。

24、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，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）。

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。

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。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划，是指公司与职工就离职后福利达成的协议，或者公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本公司在职工为本公司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。

本公司尚未制定设定受益计划。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

25、预计负债

(1) 预计负债确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债。

该义务是本公司承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债计量方法

本公司按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日进行复核，按照当前最佳估计数对账面价值进行调整。

26、收入

(1) 收入确认的一般原则

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。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。对于控制权转移与客户支付价款间隔不超过一年的，公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一时，本公司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，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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，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客户已接受该商品或服务。⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

①销售商品收入

国内销售：A. 仪器类销售：以按照合同条款将商品交付客户，在客户接受商品并安装检验完毕后作为收入的确认时点；B. 诊断试剂销售：以客户收货作为收入的确认时点。

出口销售：以报关单上记载的出口日期作为确认外销收入的时点。

②环保工程收入

主要包括环保工程建设与环保设备销售这两类环保方面的业务收入，其中：

环保工程建设收入，按照履约进度在一段时间内确认收入，当履约进度不能合理确定时，按已经发生的成本金额中预计能够得到补偿的部分确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

环保设备销售收入，在将设备交付客户并经客户验收后作为收入的确认时点。

③加工及劳务收入

根据合同约定，加工及劳务已提供并经客户确认后，确认收入的实现。

④运营收入

根据合同约定，在运营阶段，当提供劳务服务时，确认相应的运营收入；发生的日常运维费用，确认为当期成本。

27、合同成本

(1) 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并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，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

(2) 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；②该成本增加了本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。确认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，计入当期损益。

(3) 合同成本减值

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

28、采用建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务

(1) 特许经营权定义

本公司的 BOT（建设—经营—移交）特许经营权项目是通过与政府部门或其授权单位签订特许经营权合同，许可公司融资、建设、运营及维护公共服务设施，在特定时期内依据相关《特许经营协议》运营公共服务设施并提供特许经营服务，通过向公共服务设施的使用者收取费用收回全部投资并取得收益，并在特许权期限结束时将公共服务设施无偿移交给特许经营权授予单位。

(2) 会计准则及标准

金融资产模式：合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的；或在项目公司提供经营服务的收费低

于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关价差补偿给项目公司的，应当在确认收入的同时确认金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的规定处理。

无形资产模式：合同规定项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取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，项目公司应当在确认收入的同时确认无形资产。

公司特许经营权合同中规定了保底条款，按保底量与实际量孰高的原则确定结算；合同未规定保底量条款的，按实际处理量确定结算。

A.具有保底量和基本结算价条款的项目，按照合同规定，项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向合同授予方收取确定金额的货币资金，该权利构成一项无条件收取货币资金的权利。因此应将特许经营权确认为金融资产。

B.不具有保底量和基本结算价条款的项目，按照合同规定，项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向服务的对象收取费用，但收取的费用金额是不确定的，并不构成一项无条件收取货币资金的权利。因此应将特许经营权确认为无形资产。

（3）后续计量的具体方法

公司 BOT 项目特许经营权合同中所约定的服务价格由项目投资本金的收回、投入资金的利息回报以及运营收入三部分构成。

金融资产模式：特许经营权项目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）之前，将相关项目资产的对价金额或确认的建造收入金额确认为合同资产；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，并根据金融工具会计政策的规定进行会计处理。

无形资产模式：在运营阶段，当提供劳务服务时，确认相应的运营收入。

业主回款：按照实际结算的业主回款冲销应收款项。

运营成本：按照实际支付（或应付）的直接运营成本分别计入相关科目，对确认为无形资产的特许经营权，在其合同期限内进行摊销。

后续设备更新支出：对特许经营期限届满退出项目前发生的大额更新改造费进行预提处理。

（4）后续设备更新支出

特许经营权合同约定了特许经营公共服务设施经营中需要达到指定可提供服务水平的条件以及经营期满移交资产时的相关要求,公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态,公司在报告期对须履行责任的相关开支进行了最佳金额估计,包括估计特许经营服务期限内设备更新支出的预计未来现金开支,选择适当折现率计算其现金流量的现值等,并确认为预计负债。同时,考虑预计负债的资金成本,按照折现率计算利息支出,利息支出一并计入预计负债。

每个资产负债表日,对已确认的预计负债进行复核,按照当前最佳估计数对原账面金额进行调整。对于其他零星维修或定期的大修支出则在发生当期计入损益。

29、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司根据政府补助相关文件中明确规定的补助对象性质,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。对于政府补助相关文件未明确规定补助对象的,本公司依据该项补助是否用于购建或以其他方式形成长期资产来判断其与资产相关或与收益相关。

与资产相关的政府补助,本公司确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用和损失的,本公司确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关费用和损失的,直接计入当期损益。

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

30、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额,按照资产负债表日预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率,计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

公司确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产;如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，则减记递延所得税资产的账面价值，在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

公司递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况：企业合并和直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税。

31、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本集团认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

①短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

②低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

经营租赁：经营租赁中的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内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。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。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

32、安全生产费用

根据财政部、应急部财资[2022]136号文件的规定，公司作为仪器生产企业，以上一年度营业收入为依据，采取超额累退方式按照以下标准提取：

- （1）营业收入不超过1000万元的，按照2.35%提取；
- （2）营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1.25%提取；
- （3）营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.25%提取；

(4) 营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.1%提取；

(5) 营业收入超过50亿元的部分，按照0.05%提取。

33、其他重要的会计政策和会计估计

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

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

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

(1) 金融资产减值

本公司通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、预期失业率的增长、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

(2) 存货跌价准备

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

(3) 长期资产减值

本公司管理层于资产负债表日评估固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产

是否出现减值。可收回金额为资产预计未来产生的现金流量的现值与公允价值减去处置费用后的净额两者中较高者，是按可以取得的最佳信息作出估计，以反映知情自愿各方于各资产负债表日进行公平交易以处置资产而获取的款项（应扣减处置成本）或持续使用该资产所产生的现金。该估计于每次减值测试时都可能予以调整。如果重新估计的可收回金额高于本公司管理层原先的估计，本公司不能转回原已计提的资产减值损失。

（4）折旧和摊销

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

（5）递延所得税资产

本公司确认税务亏损及其他可抵扣暂时性差异所产生的递延所得税资产在很大程度上取决于本公司很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税项抵减的未来应纳税所得额，而计算该未来应纳税所得额需要运用大量的判断及估计。不同的判断及估计会影响确认的递延所得税资产的金额。

（6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

34、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

无。

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项及税收优惠

1、主要税种及税率

税（费）种	计税（费）依据	税（费）率
增值税	应税销售收入	13%、9%、6%、3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、16.50%、12.5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

执行不同企业所得税税率纳税主体的情况：

纳税主体名称	企业所得税税率
本公司（母公司）、天瑞环境、贝西生物、国测检测、磐合科仪、四川天瑞	15%
邦鑫伟业、厦门质谱、仙桃天瑞、沁水璟盛、河南天瑞、智慧天瑞、湖北天之瑞、南京国测、江苏国测、磐合测试、湖南贝西	25%
雅安天瑞、安岳天瑞	12.5%
磐合香港	16.50%

2、税收优惠

（1）增值税

本公司及子公司磐合科仪、磐合测试均为增值税一般纳税人。根据财政部、国家税务总局“关于软件产品增值税政策的通知”（财税[2011]100号），销售自行开发生产的软件产品，按法定税率13%征收增值税后，对增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退。

（2）企业所得税

本公司于2008年被认定为高新技术企业，2023年11月6日再次取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号为GR202332001545的《高新技术企业证书》（有效期三年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条的规定，本公司自取得高新技术企业证书三个年度内减按15%的税率计缴企业所得税。

天瑞环境于2015年被认定为高新技术企业，2024年11月06日再次取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号为GR202432002206的《高新技术企业证书》（有效期三年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条的规定，天瑞环境自取得高新技术企业证书三个年度内减按15%的税率计缴企业所得税。

贝西生物于2015年10月30日被认定为高新技术企业，2024年12月26日再次取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的编号为

GR202431004301的《高新技术企业证书》(有效期三年)。根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条的规定,贝西生物自取得高新技术企业证书三个年度内减按15%的税率计缴企业所得税。

国测检测于2016年被认定为高新技术企业,2025年12月19日再次取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的编号为GR202532012920的《高新技术企业证书》(有效期三年)。根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条的规定,国测检测本年度减按15%的税率计缴企业所得税。

磐合科仪于2008年被认定为高新技术企业,2023年11月15日再次取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局颁发的编号为GR202331001971的《高新技术企业证书》(有效期三年)。根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条的规定,本公司自取得高新技术企业证书三个年度内减按15%的税率计缴企业所得税。

根据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)规定,对设在西部地区的鼓励类产业企业,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,减按15%的税率计缴企业所得税。四川天瑞根据上述规定本年度按15%的税率计缴企业所得税。

雅安天瑞从事公共污水处理业务,根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》,符合条件的环境保护、节能节水项目,包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等。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,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。雅安天瑞自2020年取得第一笔生产经营收入,本年度减半征收企业所得税。

安岳天瑞从事公共污水处理业务,根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》,符合条件的环境保护、节能节水项目,包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等。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,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。安岳天瑞自2021年取得第一笔生产经营收入,本年度减半征收企业所得税。

磐合香港注册地在香港,按照当地法律销售业务来源于香港之外地区的业务收入免征

16.50%的利得税。

五、合并财务报表项目注释

(以下项目如无特别说明，金额单位均为人民币元，期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。)

1、货币资金

(1) 货币资金分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	66,740.84	74,341.19
银行存款	120,172,304.70	81,299,562.62
其他货币资金	642,590.41	4,654,774.75
存放财务公司存款	-	-
合计	120,881,635.95	86,028,678.56
其中：存放在境外的款项总额	858,344.71	9,699,726.19

(2) 期末货币资金中使用受限金额为

项目	期末余额	期初余额
保函保证金存款	461,134.50	144,030.00
银行承兑汇票保证金存款	7.39	-
银行存款冻结	4,065,788.53	-
合计	4,526,930.42	144,030.00

注：以上受限资金已在现金流量表中的现金及现金等价物中扣除。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	12,632,225.59	15,627,694.00
商业承兑汇票	801,288.75	176,774.95
减：坏账准备	80,128.88	17,677.50
合计	13,353,385.46	15,786,791.45

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	13,433,514.34	100.00	80,128.88	0.60	13,353,385.46
银行承兑汇票	12,632,225.59	94.04	-	-	12,632,225.59

商业承兑汇票	801,288.75	5.96	80,128.88	10.00	721,159.87
合计	13,433,514.34	100.00	80,128.88	—	13,353,385.46

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	15,804,468.95	100.00	17,677.50	0.11	15,786,791.45
银行承兑汇票	15,627,694.00	98.88	-	-	15,627,694.00
商业承兑汇票	176,774.95	1.12	17,677.50	10.00	159,097.45
合计	15,804,468.95	100.00	17,677.50	—	15,786,791.45

按账龄组合计提坏账准备:

组合: 商业承兑汇票

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	801,288.75	80,128.88	10.00	176,774.95	17,677.50	10.00
合计	801,288.75	80,128.88	—	176,774.95	17,677.50	—

(3) 坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票坏账准备	17,677.50	62,451.38	-	-	-	80,128.88

(4) 期末公司已质押的应收票据: 无。

(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

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	-	9,923,439.48
商业承兑汇票	-	-
合计	-	9,923,439.48

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	257,833,348.41	399,078,023.05
1至2年	245,938,715.93	119,792,165.52
2至3年	31,246,424.94	64,765,642.47
3至4年	34,689,503.07	20,739,811.87

4至5年	10,896,378.10	20,792,677.93
5年以上	78,521,098.76	76,151,815.04
小计	659,125,469.21	701,320,135.88
减：坏账准备	180,547,777.39	189,422,736.53
合计	478,577,691.82	511,897,399.35

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	31,851,087.92	4.83	31,851,087.92	100.00	-
按组合计提坏账准备	627,274,381.29	95.17	148,696,689.47	23.71	478,577,691.82
组合1	419,625,616.84	63.67	59,459,923.59	14.17	360,165,693.25
组合2	207,648,764.45	31.50	89,236,765.88	42.97	118,411,998.57
合计	659,125,469.21	100.00	180,547,777.39	—	478,577,691.82

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	40,670,932.66	5.80	35,546,332.66	87.40	5,124,600.00
按组合计提坏账准备	660,649,203.22	94.20	153,876,403.87	23.29	506,772,799.35
组合1	439,796,629.35	62.71	56,981,198.54	12.96	382,815,430.81
组合2	220,852,573.87	31.49	96,895,205.33	43.87	123,957,368.54
合计	701,320,135.88	100.00	189,422,736.53	—	511,897,399.35

注1：组合1，为“环保工程、农村污水处理类业务”组合。

注2：组合2，为“除环保工程、农村污水处理类业务”组合。

按单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市尊宝精密光学有限公司	74,900.00	74,900.00	100	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
河源市巨恒光电科技有限公司	77,000.00	77,000.00	100	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低

玉田县正益实业有限公司	230,000.00	230,000.00	100	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
邯郸市裕泰焦化有限公司	87,500.00	87,500.00	100	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
焦作市中晶水泥有限责任公司	54,200.00	54,200.00	100	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
河南能信环保科技有限公司	78,000.00	78,000.00	100	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
江西利源科技有限公司	110,000.00	110,000.00	100	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
江西冠营电子科技有限公司	77,000.00	77,000.00	100	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
沾化三源皮业有限公司	112,500.00	112,500.00	100	公司无力偿还，预计无法收回
上海新华联制药有限公司	100,000.00	100,000.00	100	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
上海巴安水务股份有限公司	280,000.00	280,000.00	100	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
浙江赛雷特照明电器有限公司	96,600.00	96,600.00	100	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
苏州新区环保服务中心有限公司	54,500.00	54,500.00	100	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
浙江爱康光电科技有限公司	170,939.70	170,939.70	100	公司无力偿还，预计无法收回
赣州爱康光电科技有限公司	9,240,296.22	9,240,296.22	100	公司无力偿还，预计无法收回
湖州爱康光电科技有限公司	11,126,152.00	11,126,152.00	100	公司无力偿还，预计无法收回
江西有色建设集团有限公司永修分公司	6,082,000.00	6,082,000.00	100	公司无力偿还，预计无法收回
昆山市周市基础建设开发有限公司	3,799,500.00	3,799,500.00	100	诉讼纠纷，预计无法收回
合计	31,851,087.92	31,851,087.92	—	—

按账龄组合计提坏账准备：

① 组合1：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	153,870,823.28	7,693,541.18	5	280,461,444.51	14,023,072.25	5
1至2年	211,844,745.75	21,184,474.57	10	93,438,989.78	9,343,898.98	10

2至3年	18,963,733.63	5,689,120.08	30	42,009,799.88	12,602,939.96	30
3至4年	19,987,335.07	9,993,667.54	50	360,861.36	180,430.68	50
4至5年	299,294.47	239,435.58	80	13,473,385.77	10,778,708.62	80
5年以上	14,659,684.64	14,659,684.64	100	10,052,148.05	10,052,148.05	100
合计	419,625,616.84	59,459,923.59	—	439,796,629.35	56,981,198.54	—

②组合2:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	103,503,625.13	10,350,362.51	10	114,166,739.37	11,416,673.95	10
1至2年	30,015,279.01	9,004,583.71	30	22,621,065.74	6,786,319.72	30
2至3年	8,496,081.31	4,248,040.66	50	10,745,114.21	5,372,557.11	50
3年以上	65,633,779.00	65,633,779.00	100	73,319,654.55	73,319,654.55	100
合计	207,648,764.45	89,236,765.88	—	220,852,573.87	96,895,205.33	—

(3) 坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	35,546,332.66	4,499,406.18	-	8,194,650.92	-	31,851,087.92
组合1	56,981,198.54	2,523,798.44	-	45,073.39	-	59,459,923.59
组合2	96,895,205.33	-2,340,861.78	-	5,317,577.67	-	89,236,765.88
应收账款坏账准备	189,422,736.53	4,682,342.84	-	13,557,301.98	-	180,547,777.39

其中坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
实际核销的应收账款	13,557,301.98

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

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
雅安市住房和城乡建设局	106,355,739.98	956,933,421.22		41.15	

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末 余额合计 数的比例 (%)	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
			1,063,289,161.20		16,803,777.75
安岳县住房和城乡建设局	122,049,772.17	768,638,536.04	890,688,308.21	34.47	16,680,224.56
沁水县住房保障和城乡建设管理局	-	183,892,683.10	183,892,683.10	7.12	122,501,999.52
中国能源建设集团天津电力建设有限公司	94,489,900.60	9,433,211.27	103,923,111.87	4.02	13,802,040.51
中建生态环境集团有限公司	13,090,500.00	-	13,090,500.00	0.51	6,545,250.00
合计	335,985,912.75	1,918,897,851.63	2,254,883,764.38	87.27	176,333,292.34

4、应收款项融资

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,149,184.03	5,528,564.04
减：坏账准备	-	-
合计	6,149,184.03	5,528,564.04

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,149,184.03	100.00	-	-	6,149,184.03
银行承兑汇票组合	6,149,184.03	100.00	-	-	6,149,184.03
合计	6,149,184.03	100.00	-	-	6,149,184.03

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,528,564.04	100.00	-	-	5,528,564.04
银行承兑汇票组合	5,528,564.04	100.00	-	-	5,528,564.04
合计	5,528,564.04	100.00	-	-	5,528,564.04

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

应收款项融资	-	-	-	-	-	-
坏账准备						

(3) 坏账准备的情况

(4) 期末公司已质押的应收款项融资：无。

(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

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	16,335,133.87	-
合计	16,335,133.87	-

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,636,283.99	56.53	17,144,382.16	57.68
1至2年	969,112.60	7.18	5,301,315.94	17.84
2至3年	1,634,759.62	12.10	3,643,854.63	12.26
3年以上	3,267,359.40	24.19	3,630,429.01	12.22
合计	13,507,515.61	100.00	29,719,981.74	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为4,501,332.73元，占预付账款期末余额合计数的比例为33.32%。

6、其他应收款

项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,039,977.94	12,739,703.53
合计	6,039,977.94	12,739,703.53

其他应收款

①按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	10,021,960.18	14,345,695.26
往来单位款	9,636,660.17	8,825,161.51
备用金	2,971,663.01	2,768,273.97
合计	22,630,283.36	25,939,130.74

②按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,099,103.45	6,285,581.95
1至2年	4,770,122.99	3,064,949.30
2至3年	2,365,898.77	4,461,771.45
3至4年	2,917,094.06	5,435,253.01
4至5年	4,445,726.67	2,730,564.80
5年以上	6,032,337.42	3,961,010.23
小计	22,630,283.36	25,939,130.74
减：坏账准备	16,590,305.42	13,199,427.21
合计	6,039,977.94	12,739,703.53

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,255,127.95	32.06	7,255,127.95	100.00	-
按组合计提坏账准备	15,375,155.41	67.94	9,335,177.47	60.72	6,039,977.94
组合1	4,944,815.49	21.85	1,672,126.69	33.82	3,272,688.80
组合2	10,430,339.92	46.09	7,663,050.78	73.47	2,767,289.14
合计	22,630,283.36	100.00	16,590,305.42	—	6,039,977.94

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	449,120.00	1.73	449,120.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	25,490,010.74	98.27	12,750,307.21	50.02	12,739,703.53
组合1	12,933,549.44	49.86	3,946,166.57	30.51	8,987,382.87
组合2	12,556,461.30	48.41	8,804,140.64	70.12	3,752,320.66
合计	25,939,130.74	100.00	13,199,427.21	—	12,739,703.53

注1：组合1，为“环保工程、农村污水处理类业务”组合。

注2：组合2，为“除环保工程、农村污水处理类业务”组合。

按单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
郑州新华重型机器有限公司	4,919,986.95	4,919,986.95	100.00	属于失信被执行人，款项收回可能性较低
江苏芯力建筑劳务有限公司	1,886,021.00	1,886,021.00	100.00	属于失信被执行人，款项收回可能性较低
南通辰驰建设工程有限公司	449,120.00	449,120.00	100.00	属于失信被执行人，款项收

				回可能性较低
合计	7,255,127.95	7,255,127.95	—	—

按账龄组合计提坏账准备:

② 组合1:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	325,135.00	16,256.75	5	3,413,667.72	170,683.38	5
1至2年	1,353,366.72	135,336.68	10	1,745,495.10	174,549.51	10
2至3年	1,025,118.15	307,535.45	30	3,165,395.62	949,618.68	30
3至4年	1,963,395.62	981,697.81	50	3,502,900.00	1,751,450.00	50
4至5年	232,500.00	186,000.00	80	1,031,130.00	824,904.00	80
5年以上	45,300.00	45,300.00	100	74,961.00	74,961.00	100
合计	4,944,815.49	1,672,126.69	—	12,933,549.44	3,946,166.57	—

②组合2:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,773,968.45	177,396.83	10	2,422,794.23	242,279.42	10
1至2年	1,081,615.27	324,484.58	30	1,319,454.20	395,836.26	30
2至3年	827,173.67	413,586.84	50	1,296,375.83	648,187.92	50
3年以上	6,747,582.53	6,747,582.53	100	7,517,837.04	7,517,837.04	100
合计	10,430,339.92	7,663,050.78	—	12,556,461.30	8,804,140.64	—

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	12,750,307.21	449,120.00	-	13,199,427.21
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-2,517,765.75	2,517,765.75	-	-
--转入第三阶段	-225.00	-	225.00	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-897,138.99	4,288,242.20	1,696,081.01	5,087,184.22
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	1,696,306.01	1,696,306.01
其他变动	-	-	-	-
期末余额	9,335,177.47	7,255,127.95	-	16,590,305.42

④坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	12,750,307.21	-897,138.99		0.00	-2,517,990.75	9,335,177.47
第二阶段	449,120.00	4,288,242.20		0.00	2,517,765.75	7,255,127.95
第三阶段	-	1,696,081.01		1,696,306.01	225.00	-
其他应收款坏账准备	13,199,427.21	5,087,184.22	0.00	1,696,306.01	0.00	16,590,305.42

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,696,306.01

其中重要的其他应收款核销情况：无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
郑州新华重型机器有限公司	往来单位款	4,919,986.95	2年以上	21.74	4,919,986.95
中国能源建设集团天津电力建设有限公司	保证金及押金	1,961,395.62	3至4年	8.67	980,697.81
江苏芯力建筑劳务有限公司	往来单位款	1,886,021.00	1至2年	8.33	1,886,021.00
KSLC	保证金及押金	1,569,531.04	5年以上	6.94	1,569,531.04
南昌市生态环境局	保证金及押金	1,278,800.00	4至5年	5.65	1,278,800.00
合计	—	11,615,734.61	—	51.33	10,635,036.80

7、存货

(1) 存货分类

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	120,430,694.27	24,199,646.33	96,231,047.94	184,108,659.29	15,141,603.58	168,967,055.71
在产品 及 半成品	50,244,368.35	2,896,058.29	47,348,310.06	53,559,789.93	1,383,159.68	52,176,630.25

库存商品	112,404,032.43	25,485,629.89	86,918,402.54	63,904,770.30	4,578,044.06	59,326,726.24
发出商品	43,206,871.36	696,393.79	42,510,477.57	49,202,511.10	2,330,091.88	46,872,419.22
合同履约成本	19,713,092.12	-	19,713,092.12	28,209,131.74	-	28,209,131.74
合计	345,999,058.53	53,277,728.30	292,721,330.23	378,984,862.36	23,432,899.20	355,551,963.16

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	15,141,603.58	14,922,152.60	-	5,864,109.85	-	24,199,646.33
在产品及半成品	1,383,159.68	1,512,898.61	-	-	-	2,896,058.29
库存商品	4,578,044.06	22,943,878.36	-	2,036,292.53	-	25,485,629.89
发出商品	2,330,091.88	-	-	1,633,698.09	-	696,393.79
合计	23,432,899.20	39,378,929.57	-	9,534,100.47	-	53,277,728.30

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为0.00元。

(4) 存货受限情况：无。

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期的质保金	2,251,962.61	194,805.64	2,057,156.97	1,547,083.20	154,708.32	1,392,374.88
PPP 项目合同资产	1,909,464,640.36	139,757,719.09	1,769,706,921.27	2,021,864,493.07	20,218,644.93	2,001,645,848.14
合计	1,911,716,602.97	139,952,524.73	1,771,764,078.24	2,023,411,576.27	20,373,353.25	2,003,038,223.02

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	183,892,683.10	9.62	122,501,999.52	66.62	61,390,683.58
按组合计提坏账准备	1,727,823,919.87	90.38	17,450,525.21	1.01	1,710,373,394.66
未到期的质保金组合	2,251,962.61	0.12	194,805.64	8.65	2,057,156.97

PPP 项目合同资产	1,725,571,957. 26	90.26	17,255,719.57	1.00	1,708,316,237. 69
合计	1,911,716,602. 97	100.00	139,952,524.73	—	1,771,764,078. 24

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,023,411,576. 27	100.00	20,373,353.25	1.01	2,003,038,223.0 2
未到期的质保金组合	1,547,083.20	0.08	154,708.32	10.00	1,392,374.88
PPP 项目合同资产	2,021,864,493. 07	99.92	20,218,644.93	1.00	2,001,645,848.1 4
合计	2,023,411,576. 27	100.00	20,373,353.25	—	2,003,038,223.0 2

按单项计提坏账准备:

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
沁水县住房保障和城乡建设管理局	183,892,683.10	122,501,999.5 2	66.62	项目停滞, 单项计提
合计	183,892,683.10	122,501,999.5 2	—	—

按组合计提坏账准备:

组合: 未到期的质保金组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,251,962.61	194,805.64	8.65	1,516,844.70	151,684.47	10.00
1 至 2 年	-	-	-	30,238.50	3,023.85	10.00
合计	2,251,962.61	194,805.64	—	1,547,083.20	154,708.32	—

组合: PPP项目合同资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
PPP 项目合同资产	1,725,571,957.26	17,255,719.57	1.00	2,021,864,493.0 7	20,218,644.93	1.00
合计	1,725,571,957.26	17,255,719.57	—	2,021,864,493.0 7	20,218,644.93	—

(3) 本期计提坏账准备情况

项 目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
未到期的质保金的坏账准备	154,708.32	40,097.32	-	-	-	194,805.64
PPP 项目合同资产	20,218,644.93	119,539,074.16	-	-	-	139,757,719.09
合计	20,373,353.25	119,579,171.48	-	-	-	139,952,524.73

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	699,315.14	902,295.53
预缴税款	7,521,773.44	3,878,638.77
待抵扣增值税进项税额	66,686.88	81,382.32
合计	8,287,775.46	4,862,316.62

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	82,512,093.74	-	82,512,093.74	80,608,617.74	-	80,608,617.74
合计	82,512,093.74	-	82,512,093.74	80,608,617.74	-	80,608,617.74

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
——	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-
二、联营企业					
中林环工	1,939,234.26	-	-	190,822.66	-
天一瑞合	6,762,181.83	-	-	21,618.28	-
中泰如东	28,546,079.83	-	-	1,116,103.41	-
中建如东	43,361,121.82	-	-	574,931.65	-
小计	80,608,617.74	-	-	1,903,476.00	-

合计	80,608,617.74	-	-	1,903,476.00	-
----	---------------	---	---	--------------	---

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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						
——	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-
二、联营企业						
中林环工	-	-	-	-	2,130,056.92	-
天一瑞合	-	-	-	-	6,783,800.11	-
中泰如东	-	-	-	-	29,662,183.24	-
中建如东	-	-	-	-	43,936,053.47	-
小计	-	-	-	-	82,512,093.74	-
合计	-	-	-	-	82,512,093.74	-

11、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
江苏天瑞精准医疗科技有限公司	34,600,000.00	37,600,000.00
中康尚德科技（北京）有限公司	5,040,000.00	5,960,000.00
广西创昕能源科技有限公司	490,000.00	900,000.00
合计	40,130,000.00	44,460,000.00

分项披露本期非交易性权益工具投资

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
江苏天瑞精准医疗科技有限公司	-	-15,400,000.00	-	-	不以出售为目的	——
中康尚德科技（北京）有限公司	-	-41,210,000.00	-	-	不以出售为目的	——
广西创昕能源科技有限公司	-	-410,000.00	-	-	不以出售为目的	——
合计	-	-57,020,000.00	-	-	——	——

12、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,390,000.00	1,500,000.00
其中：债务工具投资	1,390,000.00	1,500,000.00
合计	1,390,000.00	1,500,000.00

13、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	39,621,662.53	2,705,736.00	42,327,398.53
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	39,621,662.53	2,705,736.00	42,327,398.53
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	21,487,211.29	987,593.64	22,474,804.93
2.本期增加金额	1,320,722.04	54,114.72	1,374,836.76
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	22,807,933.33	1,041,708.36	23,849,641.69
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	16,813,729.20	1,664,027.64	18,477,756.84
2.期初账面价值	18,134,451.24	1,718,142.36	19,852,593.60

注1：本公司投资性房地产按成本计量。

注2：无改变计量模式的投资性房地产和未办妥产权证书的投资性房地产。

14、固定资产

(1) 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	111,008,620.08	143,034,114.33
固定资产清理	-	-
合计	111,008,620.08	143,034,114.33

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1.期初数余额	172,232,545.43	82,223,767.38	35,608,185.05	74,261,903.64	10,134,791.38	374,461,192.88
2.本期增加金额	-	535,167.88	370,386.72	2,245,777.70	257,097.59	3,408,429.89

(1) 购置	-	535,167.88	370,386.72	2,245,777.70	257,097.59	3,408,429.89
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	18,588,299.32	7,452,311.11	835,639.13	1,192,733.99	85,231.13	28,154,214.68
(1) 处置或报废	18,588,299.32	7,452,311.11	835,639.13	1,192,733.99	85,231.13	28,154,214.68
(2) 其他转出	-	-	-	-	-	-
4.期末数余额	153,644,246.11	75,306,624.15	35,142,932.64	75,314,947.35	10,306,657.84	349,715,408.09
二、累计折旧						
1.期初数余额	76,572,118.06	58,963,537.29	29,443,209.55	59,410,994.21	7,037,219.44	231,427,078.55
2.本期增加金额	4,971,079.02	7,443,294.51	2,977,991.57	4,500,186.26	1,029,020.51	20,921,571.87
(1) 计提	4,971,079.02	7,443,294.51	2,977,991.57	4,500,186.26	1,029,020.51	20,921,571.87
(2) 其他增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	4,234,002.53	7,384,385.96	813,026.18	1,140,909.35	69,538.39	13,641,862.41
(1) 处置或报废	4,234,002.53	7,384,385.96	813,026.18	1,140,909.35	69,538.39	13,641,862.41
(2) 其他转出	-	-	-	-	-	-
4.期末数余额	77,309,194.55	59,022,445.84	31,608,174.94	62,770,271.12	7,996,701.56	238,706,788.01
三、减值准备						
1.期初数余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.期末数余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末数账面价值	76,335,051.56	16,284,178.31	3,534,757.70	12,544,676.23	2,309,956.28	111,008,620.08
2.期初数账面价值	95,660,427.37	23,260,230.09	6,164,975.50	14,850,909.43	3,097,571.94	143,034,114.33

②暂时闲置的固定资产情况：无。

③通过经营租赁租出的固定资产：无。

④未办妥产权证书的固定资产情况：无。

⑤经测试期末固定资产不存在减值情况。

15、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	14,211,793.77	14,211,793.77
2. 本期增加金额	52,069.82	52,069.82
3. 本期减少金额	12,188,297.39	12,188,297.39
4. 期末余额	2,075,566.20	2,075,566.20
二、累计折旧		
1. 期初余额	10,457,183.45	10,457,183.45
2. 本期增加金额	2,153,009.18	2,153,009.18
3. 本期减少金额	11,335,934.88	11,335,934.88

4. 期末余额	1,274,257.75	1,274,257.75
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	801,308.45	801,308.45
2. 期初账面价值	3,754,610.32	3,754,610.32

(2) 经测试期末使用权资产不存在减值情况。

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	商标	软件	专利权	PPP 特许经营权	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	5,636,830.57	16,076,464.62	5,838,100.00	17,199,849.1 1	13,161,821.3 4	21,815,510.8 8	79,728,576.5 2
2. 本期增加金额	-	-	-	55,769.81	-	-	55,769.81
(1) 购置	-	-	-	55,769.81	-	-	55,769.81
(2) 内部研发	-	-	-	-	-	-	-
(3) 合同资产转入	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	1,502,580.10	-	-	-	-	-	1,502,580.10
(1) 处置	1,502,580.10	-	-	-	-	-	1,502,580.10
(2) 其他转出	-	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	4,134,250.47	16,076,464.62	5,838,100.00	17,255,618.9 2	13,161,821.3 4	21,815,510.8 8	78,281,766.2 3
二、累计摊销							
1. 期初余额	1,653,988.30	8,414,387.21	4,669,734.00	8,811,932.34	10,614,162.0 0	1,439,604.42	35,603,808.2 7
2. 本期增加金额	88,025.06	106,890.72	13,664.62	2,640,367.69	585,203.08	817,762.09	4,251,913.26
(1) 摊销	88,025.06	106,890.72	13,664.62	2,640,367.69	585,203.08	817,762.09	4,251,913.26
(2) 其他增加	-	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	232,899.90	-	-	-	-	-	232,899.90
(1) 处置	232,899.90	-	-	-	-	-	232,899.90
(2) 其他转出	-	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	1,509,113.46	8,521,277.93	4,683,398.62	11,452,300.0	11,199,365.0	2,257,366.51	39,622,821.6

				3	8		3
三、减值准备							
1. 期初余额	-	6,602,077.41	-	-	-	-	6,602,077.41
2. 本期增加金额	-	953,109.28	-	-	-	-	953,109.28
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	7,555,186.69	-	-	-	-	7,555,186.69
四、账面价值							
1. 期末账面价值	2,625,137.01	-	1,154,701.38	5,803,318.89	1,962,456.26	19,558,144.37	31,103,757.91
2. 期初账面价值	3,982,842.27	1,060,000.00	1,168,366.00	8,387,916.77	2,547,659.34	20,375,906.46	37,522,690.84

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为9.87%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(3) 经测试，期末无形资产已经根据减值迹象计提减值准备。

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本年增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
邦鑫伟业	4,152,393.11	-	-	-	-	4,152,393.11
天瑞环境	98,437,891.45	-	-	-	-	98,437,891.45
磐合科仪	122,784,112.16	-	-	-	-	122,784,112.16
贝西生物	297,755,725.42	-	-	-	-	297,755,725.42
国测检测	28,340,176.20	-	-	-	-	28,340,176.20
南京国测	487,090.35	-	-	-	-	487,090.35
合计	551,957,388.69	-	-	-	-	551,957,388.69

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本年增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
邦鑫伟业	4,152,393.11	-	-	-	-	4,152,393.11
天瑞环境	98,437,891.45	-	-	-	-	98,437,891.45
磐合科仪	122,784,112.16	-	-	-	-	122,784,112.16
贝西生物	269,108,914.11	28,646,811.31	-	-	-	297,755,725.42
国测检测	15,672,343.64	12,667,832.56	-	-	-	28,340,176.20
南京国测	-	487,090.35	-	-	-	487,090.35
合计	510,155,654.47	41,801,734.22	-	-	-	551,957,388.69

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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
贝西生物与商誉相关的长期资产组	预测期结转固定资产的存货、固定资产、无形资产、长期待摊费用	所属分部为医药制造业	是
国测检测与商誉相关的长期资产组	固定资产、无形资产、长期待摊费用	所属分部为第三方检测	是
南京国测与商誉相关的长期资产组	固定资产、长期待摊费用	所属分部为第三方检测	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

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
贝西生物商誉及相关资产组	50,718,911.31	22,072,100.00	28,646,811.31	资产核实、尽职调查、评定估算	/	/
国测检测商誉及相关资产组	27,472,775.56	14,804,943.00	12,667,832.56	资产核实、尽职调查、评定估算	/	/
南京国测商誉及相关资产组	2,669,830.35	2,182,740.00	487,090.35	资产核实、尽职调查、评定估算	/	/
合计	80,861,517.22	39,059,783.00	41,801,734.22			

贝西生物、国测检测、南京国测本次减值测试评估所涉及的资产组划分方式、评估方法和主要评估参数选取标准与以前年度减值测试评估无明显差异。

18、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	5,268,836.28	184,466.02	3,364,695.01	-	2,088,607.29
软件服务费	37,958.08	72,221.70	18,378.52	-	91,801.26
注册费	29,500.00	-	29,500.00	-	-
征地费用	1,223,786.51	-	49,280.04	-	1,174,506.47
合计	6,560,080.87	256,687.72	3,461,853.57	-	3,354,915.02

19、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
未到期的质保金	9,263,974.66	19,844,764.17
工程性预付款项	132,000.00	-
合计	9,395,974.66	19,844,764.17

(1) 未到期的质保金

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
未到期的质保金	13,302,970.47	4,038,995.81	9,263,974.66	27,441,371.81	7,596,607.64	19,844,764.17
合计	13,302,970.47	4,038,995.81	9,263,974.66	27,441,371.81	7,596,607.64	19,844,764.17

按单项计提坏账准备：无。

按组合计提坏账准备：

组合：未到期的质保金组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	192,600.00	9,630.00	5.00	3,128,909.29	179,845.46	5.75
1 至 2 年	5,313,505.19	793,209.46	14.93	7,713,982.46	1,170,224.76	15.17
2 至 3 年	5,546,939.52	1,702,295.62	30.69	14,894,833.26	4,542,890.62	30.50
3 年以上	2,249,925.76	1,533,860.73	68.17	1,332,450.00	1,332,450.00	100.00
合计	13,302,970.47	4,038,995.81	—	27,070,175.01	7,225,410.84	—

本期计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
未到期的质保金的坏账准备	7,596,607.64	-3,557,611.83	-	-	-	4,038,995.81

20、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,526,930.42	4,526,930.42	保证金	保函保证金、银行存款冻结
长期股权投资	/	/	质押	详见注
合计	4,526,930.42	4,526,930.42	—	—

注：

子公司雅安天瑞以四川省雅安市住房和城乡建设局雅安市城镇污水处理设施建设 PPP 项目项下污水处理收费权进行质押，用于向银行借款提供担保。同时，本公司以持有子

公司雅安天瑞99%股权（期末账面价值20,000万元）质押，为雅安天瑞向银行借款提供担保；

子公司安岳天瑞以安岳县城镇生活污水处理厂PPP项目项下污水处理收费权进行质押，用于向银行借款提供担保。同时，本公司以持有子公司安岳天瑞85%股权（期末账面价值12,817.58万元）质押，为安岳天瑞向银行借款提供担保。

21、短期借款

项目	期末余额	期初余额
短期借款	84,190,905.00	151,700,000.00
应计利息	76,115.02	120,602.76
合计	84,267,020.02	151,820,602.76

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	84,190,905.00	150,500,000.00
数字化应收账款债权凭证的保理	-	1,200,000.00
合计	84,190,905.00	151,700,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

22、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	92,040,826.69	147,209,372.04
1至2年	83,645,319.09	155,079,016.64
2至3年	106,512,947.92	93,414,770.55
3年以上	78,183,576.40	7,894,812.47
合计	360,382,670.10	403,597,971.70

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国能源建设集团天津电力建设有限公司	84,437,505.27	尚未结算
四川派普莱恩贸易有限公司	44,424,778.77	尚未结算
十一冶建设集团有限责任公司	42,665,148.47	尚未结算
合计	171,527,432.51	—

23、预收款项

(1) 预收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	-	2,152,150.00
1至2年	-	9,000.00

账龄	期末余额	期初余额
2至3年	9,000.00	-
3年以上	207,000.00	207,000.00
合计	216,000.00	2,368,150.00

(2) 账龄超过1年的重要预收款项：无。

24、合同负债

(1) 合同负债按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	51,959,977.18	71,458,591.28
1至2年	17,510,177.56	8,888,104.34
2至3年	1,765,951.46	1,068,252.69
3年以上	5,961,353.90	8,116,578.45
合计	77,197,460.10	89,531,526.76

(2) 账龄超过1年的重要合同负债：无。

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	34,704,356.53	216,954,008.62	211,686,592.02	39,971,773.13
二、离职后福利-设定提存计划	518,701.47	13,941,242.14	14,360,853.05	99,090.56
三、辞退福利	142,689.11	4,687,889.93	4,635,737.74	194,841.30
合计	35,365,747.11	235,583,140.69	230,683,182.81	40,265,704.99

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	34,068,076.58	199,634,391.98	193,968,712.59	39,733,755.97
2、职工福利费	25,053.02	2,935,179.48	2,934,717.62	25,514.88
3、社会保险费	299,720.19	7,106,435.88	7,281,486.76	124,669.31
其中：医疗保险费	278,118.84	6,259,959.76	6,418,164.88	119,913.72
工伤保险费	7,306.09	327,469.61	333,634.78	1,140.92
生育保险费	14,295.26	519,006.51	529,687.10	3,614.67
4、住房公积金	96,048.00	6,672,308.67	6,731,724.67	36,632.00
5、工会经费和职工教育经费	215,458.74	605,692.61	769,950.38	51,200.97
合计	34,704,356.53	216,954,008.62	211,686,592.02	39,971,773.13

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	501,383.23	13,501,881.93	13,907,177.75	96,087.41
2、失业保险费	17,318.24	439,360.21	453,675.30	3,003.15
合计	518,701.47	13,941,242.14	14,360,853.05	99,090.56

26、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	165,489,409.93	165,965,092.48
企业所得税	9,819,410.39	2,641,150.41
个人所得税	1,241,059.89	1,011,894.66
城市维护建设税	6,716,314.16	7,792,049.27
教育费附加	4,134,976.77	6,592,429.11
印花税	87,917.74	183,040.37
其他	649,535.50	783,656.04
合计	188,138,624.38	184,969,312.34

27、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	21,613,240.90	18,181,142.86
合计	21,613,240.90	18,181,142.86

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来单位款	19,529,192.44	13,794,088.85
应付个人款	1,712,275.46	1,789,388.39
保证金及押金	371,773.00	2,597,665.62
合计	21,613,240.90	18,181,142.86

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳康美生物科技股份有限公司	5,566,842.95	尚未结算
合计	5,566,842.95	—

28、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	51,035,630.00	51,035,630.00
未到期应付利息	1,509,057.92	1,755,890.74
一年内到期的租赁负债	1,140,131.86	2,769,219.22
合计	53,684,819.78	55,560,739.96

29、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	8,225,430.81	9,833,999.67
已背书尚未到期的应收票据	9,923,439.48	12,182,816.48
预提费用	15,278,894.98	11,254,053.60
合计	33,427,765.27	33,270,869.75

30、长期借款

项目	期末余额	期初余额
长期借款	1,052,181,689.83	1,103,217,319.83
应计利息	-	-
合计	1,052,181,689.83	1,103,217,319.83

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证加质押借款	1,052,181,689.83	1,103,217,319.83
合计	1,052,181,689.83	1,103,217,319.83

注：

子公司雅安天瑞以四川省雅安市住房和城乡建设局雅安市城镇污水处理设施建设PPP项目项下污水处理收费权进行质押，用于向银行借款（担保金额119,400万元，期限：2021年2月1日至2048年12月31日）提供担保。同时，本公司以持有子公司雅安天瑞99%股权质押，为雅安天瑞提供担保；在项目建设期内本公司提供连带责任保证，在贷款融资期间，本公司就雅安天瑞不能偿还的部分承担差额补足责任。

子公司安岳天瑞以安岳县城镇生活污水处理厂PPP项目项下污水处理收费权进行质押，用于向银行借款（担保金额55,800万元，期限：2022年4月22日至2046年12月31日）提供担保。同时，本公司以持有子公司安岳天瑞85%股权质押，为安岳天瑞提供担保；在项目建设期内本公司提供连带责任保证，在贷款融资期间，本公司就安岳天瑞不能偿还的部分承担差额补足责任。

(2) 公司期末长期借款的利率区间为3.85%—5.83%。

31、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,393,566.14	4,713,841.39
减：未确认融资费用	32,676.92	177,717.03
小计	1,360,889.22	4,536,124.36
减：一年内到期的租赁负债	1,140,131.86	2,769,219.22
合计	220,757.36	1,766,905.14

32、预计负债

项目	期末余额	期初余额
已售仪器预计保修费	8,943,437.75	9,831,910.17
预计大修更新改造	3,667,117.12	2,637,750.69
合计	12,610,554.87	12,469,660.86

注1：本公司自2008年起对已售仪器实行整机3年免费保修。上述预计保修费余额系根据本公司已

售仪器在剩余保修期内发生免费更换主要部件的概率进行估计，具体计算公式为：

预计保修费用 = 保修更换部件价格 * 预计每月更换频率 * 保修期内分月的剩余保修台数 * 剩余保修月份数

注2：按照合同规定，本公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，预计将发生的支出，按照《企业会计准则解释第14号》的规定确认预计负债。

33、递延收益

(1) 递延收益明细

项目	期末余额	期初余额
政府补助	4,340,000.00	9,226,500.00
合计	4,340,000.00	9,226,500.00

(2) 涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益 金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
国产色谱和光谱 仪器在食品检测 中的应用研究	190,000.00	-	-	-	190,000.00	与收益相关
粮食公益性行业 科研专项研究	-	250,000.00	-	-	250,000.00	与收益相关
新型敏感材料精 准合成及其检测 技术方法研究	626,500.00	-	626,500.00	-	-	与收益相关
多通道并行原位 一体化便携式检 测装置研制	2,060,000.0 0	-	2,060,000.0 0	-	-	与收益相关
典型重金属光/电 协同精准响应传 感器开发	450,000.00	-	450,000.00	-	-	与收益相关
多面型单弯晶 X 射线重金属元素 分析仪的研发及 产业化	600,000.00	-	-	-	600,000.00	与收益相关
多面型双曲弯晶 X 射线元素分析仪 关键技术研发	1,200,000.0 0	-	1,200,000.0 0	-	-	与收益相关
X 射线椭球聚焦镜 的性能检测与应 用示范研究	800,000.00	-	800,000.00	-	-	与收益相关
餐厨垃圾处理项 目补助资金	3,300,000.0 0	-	-	-	3,300,000.0 0	与资产相关
合计	9,226,500.0	250,000.00	5,136,500.0	-	4,340,000.0	——

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益 金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
	0		0		0	

34、股本

	期初余额	本期变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	495,511,725.0 0	-	-	-	-	-	495,511,725.0 0

35、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	787,639,752.32	-	-	787,639,752.32
其他资本公积	-	-	-	-
合计	787,639,752.32	-	-	787,639,752.32

36、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入留 存收益	减： 所得 税费 用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、以后不能 重分类进损 益的其他综 合收益	-52,690,000.00	-4,330,000.0 0	-	-	-	-4,330,000.00	-	-57,020,000. 00
其中：其他权 益工具投资 公允价值变 动	-52,690,000.00	-4,330,000.0 0	-	-	-	-4,330,000.00	-	-57,020,000. 00
二、以后将重 分类进损益 的其他综合 收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收 益合计	-52,690,000.00	-4,330,000.0 0	-	-	-	-4,330,000.00	-	-57,020,000. 00

37、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费用	10,983,571.68	3,380,504.40	414,837.47	13,949,238.61
合计	10,983,571.68	3,380,504.40	414,837.47	13,949,238.61

38、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	95,771,817.15	-	-	95,771,817.15
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	95,771,817.15	-	-	95,771,817.15

39、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-60,348,416.85	41,730,859.59
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-60,348,416.85	41,730,859.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-232,834,630.43	-97,318,864.53
减：提取法定盈余公积	-	4,760,411.91
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-293,183,047.28	-60,348,416.85

40、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	609,858,628.39	349,955,719.92	839,841,554.60	537,977,355.52
其他业务	9,284,477.89	2,330,301.63	11,280,588.52	3,915,680.77
合计	619,143,106.28	352,286,021.55	851,122,143.12	541,893,036.29

41、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,942,216.35	3,356,471.21
教育费附加	2,488,540.27	2,804,760.88
房产税	1,738,469.93	2,199,969.60
土地使用税	300,551.82	224,838.57
印花税	316,352.36	445,202.74
其他	211,040.01	193,916.31
合计	7,997,170.74	9,225,159.31

42、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	98,953,827.00	115,283,390.71
业务咨询费	22,475,382.33	28,779,200.47

差旅费	7,754,264.91	10,653,681.42
技术服务费	3,940,027.22	9,288,231.22
业务招待费	3,394,799.07	5,171,129.38
维修支出	1,018,621.11	3,067,198.17
广告宣传费	3,224,524.99	4,043,644.52
车辆使用费	3,734,069.95	3,852,827.40
折旧费用与摊销	3,515,497.54	4,636,511.68
其他	6,201,594.94	6,506,889.30
合计	154,212,609.06	191,282,704.27

43、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	43,850,633.75	49,598,454.96
折旧费用与摊销	9,547,989.88	14,182,692.10
专业机构费用	10,308,844.92	10,026,186.83
办公费	3,117,124.26	2,122,597.32
业务招待费	2,722,784.19	3,467,573.29
差旅费	1,997,046.10	1,806,388.68
修理费	1,630,761.15	1,475,304.73
租赁费	442,025.04	1,272,096.66
水电费	1,028,615.35	1,553,991.61
其他	9,362,082.86	9,065,348.40
合计	84,007,907.50	94,570,634.58

44、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	27,848,531.89	36,043,966.04
直接投入	6,490,012.05	25,507,553.22
折旧费用与摊销	7,254,833.00	8,806,975.23
合计	41,593,376.94	70,358,494.49

45、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	57,447,929.62	67,497,403.47
减：利息收入	34,238,450.21	118,853,976.98
汇兑损失	1,434,838.02	-1,175,624.50
金融机构手续费	321,786.39	368,907.59
合计	24,966,103.82	-52,163,290.42

46、其他收益

(1) 其他收益构成

项目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性损益的金 额
增值税退税	13,794,183.85	15,734,473.87	-
与企业日常活动相关的政府补助	7,482,681.68	1,607,624.10	7,482,681.68
增值税加计抵减额	966,001.42	1,188,095.24	-
吸纳重点群体就业减免增值税	143,050.00	10,400.00	-
个税返还	21,445.43	24,407.18	-
合计	22,407,362.38	18,565,000.39	7,482,681.68

(2) 与企业日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	与资产相关/ 与收益相关	是否属于非 经常性损益
多通道并行原位一体化便携式检测装置研制	2,060,000.00	收益相关	是
多面型双曲弯晶 X 射线元素分析仪关键技术研发	1,200,000.00	收益相关	是
2024 年生产性服务业专项资金	957,000.00	收益相关	是
X 射线椭球聚焦镜的性能检测与应用示范研究	800,000.00	收益相关	是
新型敏感材料精准合成及其检测技术方法研究	626,500.00	收益相关	是
高新技术企业补助	471,500.00	收益相关	是
典型重金属光/电协同精准响应传感器开发	450,000.00	收益相关	是
就业补贴	264,527.41	收益相关	是
昆山市标准化战略资助	175,000.00	收益相关	是
稳岗补贴	167,291.39	收益相关	是
2024 年度国家级人才项目奖励	100,000.00	收益相关	是
扩岗补贴	54,000.00	收益相关	是
2023 年度第二批升星级上云企业奖补	50,000.00	收益相关	是
新建技能等级认定补贴	50,000.00	收益相关	是
2023 年度博士后开题奖励	30,000.00	收益相关	是
企业社保补贴	18,475.60	收益相关	是
2024 年科技型中小企业入库奖励	5,000.00	收益相关	是
2023 年土地使用税退回	3,387.28	收益相关	是
合计	7,482,681.68	——	

47、投资收益

(1) 投资收益分类

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	1,903,476.00	1,083,586.21
处置交易性金融资产取得的投资收益	21,798.62	79,780.82
交易性金融资产在持有期间的投资收益	53,261.92	97,045.05
合计	1,978,536.54	1,260,412.08

(2) 权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
中林环工	190,822.66	-571,685.19
天一瑞合	21,618.28	-336,231.28
中泰如东	1,116,103.41	1,314,920.10
中建如东	574,931.65	676,582.58
合计	1,903,476.00	1,083,586.21

48、公允价值变动损益

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	-110,000.00	-900,000.00
合计	-110,000.00	-900,000.00

49、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-62,451.38	1,350,101.16
应收账款坏账损失	-4,682,342.84	-42,441,772.39
其他应收款坏账损失	-5,087,184.22	-5,226,149.26
合计	-9,831,978.44	-46,317,820.49

50、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-39,378,929.57	-14,698,343.21
合同资产减值损失	-116,021,559.65	-3,916,568.91
商誉减值损失	-41,801,734.22	-33,608,280.94
开发支出减值损失	-2,763,186.83	-2,643,208.84
无形资产减值损失	-953,109.28	-6,602,077.41
合计	-200,918,519.55	-61,468,479.31

51、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性损益的金 额
固定资产处置收益	2,776,900.13	1,437,341.36	2,776,900.13
使用权资产处置收益	183,978.19	663,140.61	183,978.19
合计	2,960,878.32	2,100,481.97	2,960,878.32

52、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性损益的金 额
赔偿收入	52,673.47	121,927.67	52,673.47
无需支付的款项	2,617,891.92	1,162,878.13	2,617,891.92
其他	497,311.59	144,660.81	497,311.59

项目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性损益的金 额
合计	3,167,876.98	1,429,466.61	3,167,876.98

53、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入非经常性损益的金 额
固定资产报废损失	117,665.86	28,405.31	117,665.86
赔款支出	86,483.59	2,101,112.90	86,483.59
行政罚款或滞纳金	3,643,893.11	360,923.43	3,643,893.11
其他	41,955.47	146,786.27	41,955.47
合计	3,889,998.03	2,637,227.91	3,889,998.03

54、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,215,426.45	4,844,701.29
合计	11,215,426.45	4,844,701.29

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	-230,155,925.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	-34,523,388.77
子公司适用不同税率的影响	-22,738,824.71
调整以前期间所得税的影响	3,337,285.30
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,265,310.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-170,973.03
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	69,142,819.70
研究开发费加计扣除影响	-5,096,802.09
所得税费用	11,215,426.45

55、现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	2,617,627.11	2,099,111.28
利息收入	445,278.99	297,884.63
受限资金减少	94,030.00	-
收到其他往来款项	28,921,106.75	14,833,915.61
其他	549,985.06	266,588.56

合计	32,628,027.91	17,497,500.08
----	---------------	---------------

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	84,568,240.65	124,802,965.55
支付其他往来款项	23,970,038.68	12,551,999.28
受限资金增加	4,526,930.42	144,030.00
其他	3,772,332.17	1,763,722.60
合计	116,787,541.92	139,262,717.43

(2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回理财产品	-	35,000,000.00
合计	-	35,000,000.00

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	-	35,000,000.00
合计	-	35,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债	2,321,421.39	3,172,005.44
合计	2,321,421.39	3,172,005.44

筹资活动产生的各项负债变动情况

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	151,820,602.76	117,523,410.00	3,845,706.33	187,722,699.07	1,200,000.00	84,267,020.02
长期借款(含一年 内到期的非流动 负债)	1,156,008,840.57	-	52,128,003.25	103,410,466.07	-	1,104,726,377.75
租赁负债(含一年 内到期的非流动 负债)	4,536,124.36	-	52,069.82	2,321,421.39	905,883.57	1,360,889.22
应付股利	-	-	1,470,000.00	1,470,000.00	-	-
合计	1,312,365,567.69	117,523,410.00	57,495,779.40	294,924,586.53	2,105,883.57	1,190,354,286.99

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-241,371,351.58	-96,857,463.35
加: 信用减值损失、资产减值损失	210,750,497.99	107,786,299.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,285,051.23	27,471,240.34
使用权资产折旧	2,153,009.18	3,869,483.48
无形资产摊销	4,251,913.26	5,317,102.73
长期待摊费用摊销	3,461,853.57	4,728,874.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-2,960,878.32	-2,100,481.97
固定资产报废损失	117,665.86	28,405.31
公允价值变动损失	110,000.00	900,000.00
财务费用	58,781,297.24	66,321,778.97
投资损失	-1,978,536.54	-1,260,412.08
递延所得税资产减少	-	-
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	23,451,703.36	166,793,642.26
经营性应收项目的减少	178,604,158.08	-160,724,774.67
经营性应付项目的增加	-52,608,831.49	-12,734,979.93
其他	-1,417,233.49	1,455,399.73
经营活动产生的现金流量净额	203,630,318.35	110,994,114.72
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	116,354,705.53	85,884,648.56
减: 现金的期初余额	85,884,648.56	239,169,479.20
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	30,470,056.97	-153,284,830.64

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	116,354,705.53	85,884,648.56
其中: 库存现金	66,740.84	74,341.19
可随时用于支付的银行存款	116,106,516.17	81,299,562.62
可随时用于支付的其他货币资金	181,448.52	4,510,744.75
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	116,354,705.53	85,884,648.56

57、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金：			
美元	2,646,248.43	7.0288	18,599,950.96
欧元	31,244.52	8.2355	257,314.24
港元	400,697.78	0.9032	361,918.25
英镑	91.75	9.4346	865.62
应收账款：			
美元	2,434,896.66	7.0288	17,114,401.63
其他应收款：			
美元	223,300.00	7.0288	1,569,531.04
应付账款：			
美元	695,226.14	7.0288	4,886,605.50
欧元	486,183.98	8.2355	4,003,968.17
英镑	26,013.70	9.4346	245,428.86
日元	21,750.00	0.0448	974.33

六、研发支出

按性质分类如下：

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	6,496,677.32	27,139,352.76
人员人工	28,223,696.05	36,620,142.86
折旧费用与摊销	7,266,190.40	8,828,275.71
合计	41,986,563.77	72,587,771.33
其中：费用化研发支出	41,593,376.94	70,358,494.49
资本化研发支出	393,186.83	2,229,276.84

符合资本化条件的研发项目：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
甲型/乙型流感病毒抗原检测试剂盒的开发	5,013,208.84	393,186.83	-	-	-	5,406,395.67
合计	5,013,208.84	393,186.83	-	-	-	5,406,395.67

开发支出减值准备：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
甲型/乙型流感病毒抗原检测试剂盒的开发	2,643,208.84	2,763,186.83	-	5,406,395.67	项目开发不及预期

合计	2,643,208.84	2,763,186.83	-	5,406,395.67	
----	--------------	--------------	---	--------------	--

七、合并范围的变化

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
一级子公司：							
邦鑫伟业	北京	北京	制造业	100%	—	100%	非同一控制下合并
厦门质谱	厦门	厦门	制造业	100%	—	100%	非同一控制下合并
天瑞环境	昆山	昆山	环保行业	100%	—	100%	非同一控制下合并
贝西生物	上海	上海	制造业	100%	—	100%	非同一控制下合并
国测检测	昆山	昆山	服务行业	51%	—	51%	非同一控制下合并
仙桃天瑞	仙桃	仙桃	环保行业	100%	—	100%	投资新设
磐合科仪	上海	上海	制造业	99.8615%	—	99.8615%	非同一控制下合并
四川天瑞	雅安	雅安	环保行业	100%	—	100%	投资新设
雅安天瑞	雅安	雅安	环保行业	99%	—	99%	投资新设
沁水璟盛	晋城	晋城	环保行业	78.4%	—	78.4%	非同一控制下合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例	取得方式
				直接	间接		
河南天瑞	平顶山	平顶山	环保行业	100%	—	100%	投资新设
安岳天瑞	资阳	资阳	环保行业	85%	—	85%	投资新设
智慧天瑞	昆山	昆山	服务行业	100%	—	100%	投资新设
湖北天之瑞	武汉	武汉	服务业	100%	—	100%	投资新设
二级子公司：							
磐合香港	香港	香港	制造业	—	100%	100%	非同一控制下合并
磐合测试	上海	上海	软件业	—	100%	100%	非同一控制下合并
南京国测	南京	南京	服务行业	—	100%	100%	非同一控制下合并
江苏国测	昆山	昆山	服务行业	—	100%	100%	投资新设
湖南贝西	长沙	长沙	制造业	—	100%	100%	投资新设

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
雅安天瑞	1%	1%	-393,482.79	-	1,668,236.63
沁水璟盛	21.6%	21.6%	-2,805,030.89	-	-843,328.85

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
雅安天瑞	1,052,209,794.06	641,315.71	1,052,851,109.77	266,397,812.82	609,450,600.00	875,848,412.82
沁水璟盛	64,519,554.08	784,374.40	65,303,928.48	184,208,228.55	3,300,000.00	187,508,228.55

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
雅安天瑞	1,150,843,727.74	1,127,575.78	1,151,971,303.52	297,173,161.81	639,201,200.00	936,374,361.81
沁水璟盛	186,325,176.53	1,035,609.54	187,360,786.07	174,978,832.09	3,300,000.00	178,278,832.09

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
雅安天瑞	-28,647,548.93	-39,348,279.28	-39,348,279.28	63,325,869.91
沁水璟盛	-190,751.12	-131,286,254.05	-131,286,254.05	-683,996.38

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
雅安天瑞	39,274,413.32	25,480,829.63	25,480,829.63	61,475,980.86
沁水璟盛	138,253.74	-1,469,256.59	-1,469,256.59	-1,277,153.80

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
合营企业：无		
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	82,512,093.74	80,608,617.74
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	1,903,476.00	1,083,586.21
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	1,903,476.00	1,083,586.21

4、重要的共同经营

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险主要为信用风险和流动风险。本公司对此的风险管理政策概述如下：

1、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、银行理财产品、应收票据和应收账款。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行；银行保本理财产品均为国有控股银行和其它大中型商业银行发行的理财产品，本公司认为其不存在重大的信用风险，

不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据和应收账款，本公司仅与经信用审核、信誉良好的客户进行交易，基于对客户的财务状况、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，并对应收票据和应收账款余额进行持续监控，以控制信用风险敞口，确保本公司不致面临重大坏账风险。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。

2、流动风险

本公司财务部门在现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合银行融资的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司资金较为充裕，暂无借款需求，因此，本公司所承担的利率风险不重大。

(2) 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。对于外汇汇率变动风险，公司与银行签订远期结售汇业务，已锁定汇率变动的风险。本公司期末外币金融资产和外币金融负债详见本附注五、57“外币货币性项目”注释。

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值：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：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

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。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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
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	-	-	1,390,000.00	1,390,000.00
（1）债务工具投资	-	-	1,390,000.00	1,390,000.00
（2）权益工具投资	-	-		
（二）应收款项融资	-	-	6,149,184.03	6,149,184.03
（三）其他债权投资	-	-		
（四）其他权益工具投资	-	-	40,130,000.00	40,130,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	47,669,184.03	47,669,184.03

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

以企业在计量日能取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价作为依据。

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

无。

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

本公司债务工具投资主要是银行结构性存款以及金融机构理财产品，对于不在活跃市场上交易的债务工具投资，本公司采用购买价格作为资产负债表日公允价值。

其他权益工具投资，不构成控制、共同控制和重大影响，无活跃市场报价。对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值

模型主要为现金流量折现模型和市场法。估值技术的输入值主要包括预计增长率等和参考近期市场交易资料（如被投资公司近期所进行的融资交易等）。

5、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、应付账款、其他应付款等。

本公司管理层认为，财务报表中流动资产及流动负债中的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

6、其他

无。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的控股股东

本企业的控股股东为自然人刘召贵。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1。

3、本企业合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
中林环工	本公司持有其 20.51%比例的股权
天一瑞合	本公司持有其 30.00%比例的股权
中建如东	本公司持有其 30.00%比例的股权
中泰如东	本公司持有其 30.00%比例的股权

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
应刚	公司董事、总经理
广州立多虚拟现实科技合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的股东
江苏智瑞投投资管理有限公司	公司实际控制人刘召贵持有 70%股权的公司
湖北信泰达房地产开发有限公司	公司实际控制人刘召贵持有 50%股权的公司
湖北米仓电子商务有限公司	公司实际控制人刘召贵担任董事长的公司
威胜生物医药（苏州）股份有限公司（原名为“张家港威胜生物医药有限公司”）	江苏智瑞投投资管理有限公司持有 11.45%股权的公司，实际控制人刘召贵担任其董事
中康尚德科技（北京）有限公司	公司实际控制人刘召贵担任其董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市天泰科技有限公司	公司总经理应刚持有 25%股权的公司
昆山阳刚投资企业（有限合伙）	公司总经理应刚持有 15%财产份额的公司
江苏天瑞精准医疗科技有限公司	公司董秘肖廷良任其董事
项厚生	持有国测检测 49%股份的股东
张刚	持有沁水璟盛 21.6%股权的股东

5、关联交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏天瑞精准医疗科技有限公司	采购货物	202,364.60	231,838.62

销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
天一瑞合	销售货物、提供劳务	23,261.07	-
中泰如东	销售货物、提供劳务	4,749,785.77	8,710,491.69
江苏天瑞精准医疗科技有限公司	销售货物	-	10,863.72

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

（3）关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
天一瑞合	房地产	73,142.86	134,959.73

（4）关联担保情况

担保方	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
本公司	雅安天瑞	119,400 万元	2021-1-25	项目建设期结束	否
本公司	雅安天瑞	9,900 万元	2021-2-1	2048-12-31	否
本公司	安岳天瑞	55,800 万元	2022-4-22	项目建设期结束	否
本公司	安岳天瑞	4,250 万元	2022-4-22	2046-12-31	否

（5）关联方资金拆借

无。

（6）关联方资产转让、债务重组情况

无。

（7）其他关联交易

无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	天一瑞合	88,275.22	8,827.52	-	-
应收账款	中泰如东	4,937,774.91	493,777.49	4,465,672.72	446,567.27
应收账款	中林环工	1,941,838.79	194,183.88	1,941,838.79	97,091.94
其他应收款	郑朝	-	-	10,000.00	3,000.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	江苏天瑞精准医疗科技有限公司	647,440.00	633,040.00
应付账款	中林环工	397,063.28	643,332.09
其他应付款	天一瑞合	25,000.00	25,000.00
其他应付款	江苏天瑞精准医疗科技有限公司	1,000,000.00	-
其他应付款	张刚	255,011.33	255,011.33

7、关联方承诺

无。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、重要或有事项

公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）（含税）	0.00
拟分配每 10 股分红股（股）	0.00
拟分配每 10 股转增数（股）	0.00
利润分配方案	公司拟定 2025 年度利润分配方案为：不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。 本议案尚需提交至公司股东大会审议通过后生效。

2、其他资产负债表日后事项说明

本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司根据产品的功能性特点及所属细分行业，将报告分部定义为五大类，具体为：分部1为“仪器仪表制造业”、分部2为“生态保护和环境治理行业”、分部3为“医药制造业”、分部4为“第三方检测”、分部5为“其他”分部，本公司对所有销售的产品按照此五大类分类汇总。

(2) 报告分部的财务信息

项目	仪器仪表制造业	生态保护和环境治理行业	医药制造业	第三方检测	其他	分部间抵销	合计
营业收入	414,842,973.55	98,696,962.73	10,555,074.25	66,865,817.65	80,423,566.51	52,241,288.41	619,143,106.28
营业成本	179,167,826.72	112,280,448.07	6,800,837.81	51,331,192.63	55,316,685.23	52,610,968.91	352,286,021.55

2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	55,780,784.38	68,650,716.60
1至2年	11,282,819.75	14,534,032.13
2至3年	5,221,969.00	4,861,740.29
3年以上	25,571,779.48	34,036,649.37
小计	97,857,352.61	122,083,138.39
减：坏账准备	32,488,006.98	41,051,641.22
合计	65,369,345.63	81,031,497.17

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,377,700.00	1.41	1,377,700.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	96,479,652.61	98.59	31,110,306.98	32.25	65,369,345.63
组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	87,860,213.04	89.78	31,110,306.98	35.41	56,749,906.06
性质组合	8,619,439.57	8.81	-	-	8,619,439.57
合计	97,857,352.61	100.00	32,488,006.98	—	65,369,345.63

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,759,742.62	1.44	1,759,742.62	100.00	-
按组合计提坏账准备	120,323,395.77	98.56	39,291,898.60	32.66	81,031,497.17
组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	90,589,376.56	74.20	39,291,898.60	43.37	51,297,477.96
性质组合	29,734,019.21	24.36	-	-	29,734,019.21
合计	122,083,138.39	100.00	41,051,641.22	—	81,031,497.17

注1：组合1，为“环保工程、农村污水处理类业务”组合。

注2：组合2，为“除环保工程、农村污水处理类业务”组合。

按单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市尊宝精密光学有限公司	74,900.00	74,900.00	100.00	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
河源市巨恒光电科技有限公司	77,000.00	77,000.00	100.00	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
玉田县正益实业有限公司	230,000.00	230,000.00	100.00	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
邯郸市裕泰焦化有限公司	87,500.00	87,500.00	100.00	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
焦作市中晶水泥有限责任公司	54,200.00	54,200.00	100.00	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
河南能信环保科技有限公司	78,000.00	78,000.00	100.00	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
江西利源科技有限公司	110,000.00	110,000.00	100.00	客户属于失信被执行人，款项收回

				可能性较低
江西冠营电子科技有限公司	77,000.00	77,000.00	100.00	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
沾化三源皮业有限公司	112,500.00	112,500.00	100.00	公司无力偿还，预计无法收回
上海新华联制药有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
上海巴安水务股份有限公司	280,000.00	280,000.00	100.00	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
浙江赛雷特照明电器有限公司	96,600.00	96,600.00	100.00	客户属于失信被执行人，款项收回可能性较低
合计	1,377,700.00	1,377,700.00	—	—

按账龄组合计提坏账准备：

①组合1：无。

②组合2：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	55,303,421.50	5,530,342.15	10	46,015,404.65	4,601,540.47	10
1至2年	6,534,009.73	1,960,202.92	30	10,801,562.34	3,240,468.70	30
2至3年	4,806,039.80	2,403,019.90	50	4,645,040.29	2,322,520.15	50
3年以上	21,216,742.01	21,216,742.01	100	29,127,369.28	29,127,369.28	100
合计	87,860,213.04	31,110,306.98	—	90,589,376.56	39,291,898.60	—

③性质组合：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
沁水璟盛	4,437,500.00	-	-	子公司，不计提
磐合科仪	4,170,939.57	-	-	子公司，不计提
国测检测	11,000.00	-	-	子公司，不计提
合计	8,619,439.57	-	—	—

(续)

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
磐合科仪	25,285,519.21	-	-	子公司，不计提
沁水璟盛	4,437,500.00	-	-	子公司，不计提
国测检测	11,000.00	-	-	子公司，不计提
合计	29,734,019.21	-	—	—

(3) 坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	1,759,742.62	4,363,002.98	-	4,745,045.60	-	1,377,700.00
组合 2	39,291,898.60	-8,181,591.62	-	-	-	31,110,306.98
应收账款坏账准备	41,051,641.22	-3,818,588.64	-	4,745,045.60	-	32,488,006.98

其中坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,745,045.60

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

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
山西省大同生态环境监测中心	7,408,765.40	-	7,408,765.40	7.31	740,876.54
中泰(如东)环境治理有限公司	4,937,774.91	-	4,937,774.91	4.87	493,777.49
沁水璟盛	4,437,500.00	-	4,437,500.00	4.38	-
磐合科仪	4,170,939.57	-	4,170,939.57	4.12	-
河南京江环境科技有限公司	2,540,000.00	-	2,540,000.00	2.51	1,891,500.00
合计	23,494,979.88	-	23,494,979.88	23.19	3,126,154.03

2、其他应收款

项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	45,853,141.07	33,111,182.18
应收股利	-	-
其他应收款	273,848,172.07	360,466,273.85
合计	319,701,313.14	393,577,456.03

(1) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
拆借利息	45,853,141.07	33,111,182.18
合计	45,853,141.07	33,111,182.18

(2) 其他应收款

①按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	2,602,910.12	3,270,187.19
往来单位款	398,802,554.63	358,961,726.15
备用金	1,106,864.46	1,211,894.27
合计	402,512,329.21	363,443,807.61

②按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	76,642,135.02	67,642,578.53
1 至 2 年	56,958,406.53	70,585,920.70
2 至 3 年	70,458,987.00	53,561,800.00
3 年以上	198,452,800.66	171,653,508.38
小计	402,512,329.21	363,443,807.61
减：坏账准备	128,664,157.14	2,977,533.76
合计	273,848,172.07	360,466,273.85

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	125,993,669.67	31.30	125,993,669.67	100.00	-
按组合计提坏账准备	276,518,659.54	68.70	2,670,487.47	0.97	273,848,172.07
组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	3,709,774.58	0.92	2,670,487.47	71.99	1,039,287.11
性质组合	272,808,884.96	67.78	-	-	272,808,884.96
合计	402,512,329.21	100.00	128,664,157.14	—	273,848,172.07

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	363,443,807.61	100.00	2,977,533.76	0.82	360,466,273.85
组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	4,482,081.46	1.23	2,977,533.76	66.43	1,504,547.70
性质组合	358,961,726.15	98.77	-	-	358,961,726.15
合计	363,443,807.61	100.00	2,977,533.76	—	360,466,273.85

注1：组合1，为“环保工程、农村污水处理类业务”组合。

注2：组合2，为“除环保工程、农村污水处理类业务”组合。

按单项计提坏账准备:

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
沁水璟盛	118,300,000.00	118,300,000.00	100.00	子公司项目停滞
厦门质谱	7,693,669.67	7,693,669.67	100.00	子公司准备注销
合计	125,993,669.67	125,993,669.67	—	—

按账龄组合计提坏账准备:

组合1: 无。

组合2:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	352,135.02	35,213.50	10	1,092,578.53	109,257.85	10
1至2年	678,406.53	203,521.96	30	621,895.74	186,568.72	30
2至3年	494,962.04	247,481.02	50	171,800.00	85,900.00	50
3年以上	2,184,270.99	2,184,270.99	100	2,595,807.19	2,595,807.19	100
合计	3,709,774.58	2,670,487.47	—	4,482,081.46	2,977,533.76	—

性质组合:

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
仙桃天瑞	152,670,000.00	-	-	子公司, 不计提
磐合科仪	37,447,674.96	-	-	子公司, 不计提
四川天瑞	37,100,000.00	-	-	子公司, 不计提
天瑞环境	36,982,810.00	-	-	子公司, 不计提
河南天瑞	8,608,400.00	-	-	子公司, 不计提
合计	272,808,884.96	-	—	—

(续)

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
沁水璟盛	121,300,000.00	-	-	子公司, 不计提
仙桃天瑞	106,380,000.00	-	-	子公司, 不计提
天瑞环境	37,000,000.00	-	-	子公司, 不计提
磐合科仪	30,445,138.96	-	-	子公司, 不计提
四川天瑞	37,100,000.00	-	-	子公司, 不计提
厦门质谱	7,858,187.19	-	-	子公司, 不计提
安岳天瑞	10,270,000.00	-	-	子公司, 不计提
河南天瑞	8,608,400.00	-	-	子公司, 不计提
合计	358,961,726.15	-	—	—

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,977,533.76	-	-	2,977,533.76
期初余额在本期	-	-	-	-
--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	-307,046.29	125,993,669.67	-	125,686,623.38
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	2,670,487.47	125,993,669.67	-	128,664,157.14

④坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
第一阶段	2,977,533.76	-307,046.29	-	-	-	2,670,487.47
第二阶段	-	125,993,669.67	-	-	-	125,993,669.67
第三阶段	-	-	-	-	-	-
其他应收款	2,977,533.76	125,686,623.38	-	-	-	128,664,157.14
坏账准备	6	8	-	-	-	4

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	-

其中重要的其他应收款核销情况：无。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 382,500,484.96元，占其他应收款期末余额合计数的95.03%，相应计提的坏账准备汇总金额为118,300,000.00元。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,397,834,385.24	33,180,000.00	1,364,654,385.24	1,397,834,385.24	11,500,000.00	1,386,334,385.24
对联营、合营企业投资	82,512,093.74	-	82,512,093.74	80,608,617.74	-	80,608,617.74
合计	1,480,346,478.98	33,180,000.00	1,447,166,478.98	1,478,443,002.98	11,500,000.00	1,466,943,002.98

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			期末余额
		追加投资	减少投资	其他	
邦鑫伟业	12,000,000.00	-	-	-	12,000,000.00
厦门质谱	11,500,000.00	-	-	-	11,500,000.00
天瑞环境	210,000,000.00	-	-	-	210,000,000.00
贝西生物	360,000,000.00	-	-	-	360,000,000.00
国测检测	43,714,286.00	-	-	-	43,714,286.00
仙桃天瑞	19,000,000.00	-	-	-	19,000,000.00
磐合科仪	342,044,332.24	-	-	-	342,044,332.24
四川天瑞	22,720,000.00	-	-	-	22,720,000.00
雅安天瑞	200,000,000.00	-	-	-	200,000,000.00
沁水璟盛	15,680,000.00	-	-	-	15,680,000.00
河南天瑞	19,000,000.00	-	-	-	19,000,000.00
安岳天瑞	128,175,767.00	-	-	-	128,175,767.00
智慧天瑞	8,000,000.00	-	-	-	8,000,000.00
湖北天之瑞	6,000,000.00	-	-	-	6,000,000.00
合计	1,397,834,385.24	-	-	-	1,397,834,385.24

被投资单位	减值准备期初余额	本期增减变动		减值准备期末余额
		计提减值准备	其他	
邦鑫伟业	-	-	-	-
厦门质谱	11,500,000.00	-	-	11,500,000.00
天瑞环境	-	-	-	-
贝西生物	-	-	-	-
国测检测	-	-	-	-
仙桃天瑞	-	-	-	-
磐合科仪	-	-	-	-
四川天瑞	-	-	-	-
雅安天瑞	-	-	-	-
沁水璟盛	-	15,680,000.00	-	15,680,000.00

河南天瑞	-	-	-	-
安岳天瑞	-	-	-	-
智慧天瑞	-	-	-	-
湖北天之瑞	-	6,000,000.00	-	6,000,000.00
合计	11,500,000.00	21,680,000.00	-	33,180,000.00

(续)

注：本公司以持有子公司雅安天瑞99%股权质押，为雅安天瑞向银行借款提供担保；本公司以持有子公司安岳天瑞85%股权质押，为安岳天瑞向银行借款提供担保。

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
——	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-
二、联营企业					
中林环工	1,939,234.26	-	-	190,822.66	-
天一瑞合	6,762,181.83	-	-	21,618.28	-
中泰如东	28,546,079.83	-	-	1,116,103.41	-
中建如东	43,361,121.82	-	-	574,931.65	-
小计	80,608,617.74	-	-	1,903,476.00	-
合计	80,608,617.74	-	-	1,903,476.00	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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						
——	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-
二、联营企业						
中林环工	-	-	-	-	2,130,056.92	-
天一瑞合	-	-	-	-	6,783,800.11	-
中泰如东	-	-	-	-	29,662,183.24	-
中建如东	-	-	-	-	43,936,053.47	-
小计	-	-	-	-	82,512,093.74	-
合计	-	-	-	-	82,512,093.74	-

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	445,282,202.10	201,576,366.74	472,532,644.48	225,240,414.44
其他业务	10,114,910.51	1,984,984.27	10,694,458.23	1,547,787.07
合计	455,397,112.61	203,561,351.01	483,227,102.71	226,788,201.51

5、投资收益

(1) 投资收益分类

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	79,780.82
权益法核算的长期股权投资收益	1,903,476.00	1,083,586.21
成本法核算的长期股权投资收益	48,330,000.00	20,520,000.00
合计	50,233,476.00	21,683,367.03

(2) 权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
中林环工	190,822.66	-571,685.19
天一瑞合	21,618.28	-336,231.28
中泰如东	1,116,103.41	1,314,920.10
中建如东	574,931.65	676,582.58
合计	1,903,476.00	1,083,586.21

(3) 成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本期发生额	上期发生额
上海贝西	44,000,000.00	18,000,000.00
国测检测	1,530,000.00	1,020,000.00
北京邦鑫	2,800,000.00	1,500,000.00
合计	48,330,000.00	20,520,000.00

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	2,843,212.46	详见资产处置收益、营业外支出有关附注
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	7,482,681.68	详见其他收益有关附注

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	-34,939.46	详见投资收益有关附注
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-604,455.19	详见营业外收入、营业外支出有关附注
其他符合非经常性损益定义的损益项目		---
减：所得税影响额	-1,604,190.46	---
少数股东权益影响额（税后）	-953,337.40	---
合计	7,128,971.63	---

本公司将《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的项目如下：

项目	涉及金额	原因
增值税退税	13,794,183.85	符合国家政策规定、持续发生
增值税加计抵减额	966,001.42	符合国家政策规定、持续发生
吸纳重点群体就业减免增值税	143,050.00	符合国家政策规定、持续发生
个税返还	21,445.43	符合国家政策规定、持续发生

2、净资产收益率及每股收益

净利润类别	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-20.08%	-0.47	-0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-20.69%	-0.48	-0.48