

湖南艾布鲁环保科技股份有限公司

审 计 报 告

政旦志远审字第 260000539 号

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

Zandar Certified Public Accountants LLP

---

# 湖南艾布鲁环保科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2025年1月1日至2025年12月31日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-9
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-108

# 审计报告

政旦志远审字第260000539号

湖南艾布鲁环保科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了湖南艾布鲁环保科技股份有限公司(以下简称艾布鲁公司)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、合并及母公司股东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，公允反映了艾布鲁公司 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和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于艾布鲁公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## 1.收入确认

### 2.应收账款的确认

### 3.投资收益确认

#### (一)收入确认事项

##### 1.事项描述

根据艾布鲁公司财务报表附注注释 42 所述，艾布鲁公司对于环境治理工程的履约义务，将其作为在某一时段内履行的履约义务，采用投入法按照履约进度确认收入，履约进度按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定。管理层需要对上述业务预计总成本做出合理估计以确定履约进度，并应于合同执行过程中持续评估和修订。由于涉及管理层的重大会计估计和判断，并对收入确认的金额有重大影响，如财务报表附注注释 42 所述，2025 年度艾布鲁按照履约进度确认的收入为 154,630,313.94 元，占当期营业收入的 57.25%，占比较大，因此，我们将上述在某一时段内履行的履约义务的收入确认认定为关键审计事项。

##### 2.审计应对

我们对于收入的确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价与收入确认相关的内部控制的设计以及测试内部控制运行的有效性；

(2) 取得并查看收入明细账，并与财务报表数据核对；

(3) 根据抽样方法选取样本对客户销售额、应收账款余额、合同资产余额、合同负债余额进行发函，控制收、发函证过程，核查收入的发生以及准确性；

(4) 抽样实地查看工程施工现场，与工程管理部门讨论工程项

目成本投入情况，并与账面记录进行对比；

(5) 取得并检查了招标文件、中标通知书、项目合同、工程决算审计报告、业主、监理及施工方签章的工程量验收单、银行回执单等原始证据，核查收入的发生以及完整性；取得并核对了招标金额、合同金额、财评报告/工程审计决算金额、记账金额，核查收入的准确性；

(6) 检查工程承包合同条款和成本预算资料，评估管理层对预计总收入和预计总成本的估计的恰当性；

(7) 测试已发生合同成本的准确性；执行截止性测试，检查其合同成本已被记录在恰当的会计期间；

(8) 基于预计总成本以及实际发生成本计算履约进度，结合合同资产余额函证情况并检查以履约进度为基础确认的合同收入计算的准确性；

(9) 对收入进行项目毛利率、年度毛利率分析；

(10) 对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；

(11) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二)应收账款的确认事项

### 1.事项描述

根据艾布鲁公司财务报表附注注释 4 所述，艾布鲁公司财务报表应收账款期末账面价值为 202,274,174.46 元，占总资产的 11.53%，占比较大，且应收账款预计损失率的计提涉及管理层估计和复杂的判断，包含对未来可收回性、收回时间等的预测，因此我们将应收账款

作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对于应收账款的确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评估与应收账款相关的内部控制的设计，测试内部控制运行的有效性；

(2) 取得并查看应收账款明细账，与财务报表核对；

(3) 根据抽样方法抽取样本，对应收账款进行函证，控制收发函证过程，核查应收账款的存在；

(4) 根据抽样方法抽取样本，取得并查看合同、财评报告/工程审计报告、发票、银行回执单等原始单据，核查应收账款的存在性、准确性、完整性；

(5) 取得并查看管理层对应收账款预期损失率会计估计的依据，分析预期损失率的合理性；

(6) 根据管理层的预期损失率重新计算坏账准备，核查应收账款的准确性；

(7) 根据抽样方法抽取样本，抽取客户资产负债表日后回款情况，核查应收账款的真实性；

(8) 对应收账款进行截止测试，核查应收账款的完整性；

(9) 查看应收账款的列报，核查列报是否正确。

## (三) 投资收益确认事项

根据艾布鲁公司财务报表附注注释 49 所述，2025 年度艾布鲁公

司投资收益为 40,230,353.50 元,其中对联营企业确认的投资收益金额为 35,631,384.89 元。占合并财务报表利润总额的 81.99%。由于联营企业的投资收益对财务报表有重大影响,我们将联营企业投资收益的确认作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们对于投资收益的确认所实施的重要审计程序包括:

(1) 了解、评价和测试管理层对与投资相关的关键内部控制的设计和执行,以确认内部控制的有效性;

(2) 对权益法核算的股权投资,获取投资协议、被投资企业公司章程及管理治理结构文件,确认投资关系、持股比例,判断对其是否构成重大影响;

(3) 与联营企业的注册会计师进行了沟通,了解及评估了联营企业的注册会计师对重点审计领域采取的应对措施及审计程序的执行;

(4) 对于采用权益法核算的长期股权投资,获取被投资单位的财务报表等资料并复核公司对于损益调整以及其他权益变动核算,确认股权投资后续计量的正确性;

(5) 检查与联营企业投资收益相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、其他信息

艾布鲁公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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**

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

治理层负责监督艾布鲁公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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，就可能导致对艾布鲁公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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艾布鲁公司不能持续经营。

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. 就艾布鲁公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

政旦志远（深圳）会计师事务所（特  
殊普通合伙）

中国·深圳

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

李启有

二〇二六年四月二十八日

## 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	138,097,560.67	171,538,123.45
交易性金融资产	注释2	163,010,540.35	102,556,013.66
衍生金融资产			
应收票据	注释3	4,002,472.00	667,405.86
应收账款	注释4	202,274,174.46	260,914,388.70
应收款项融资	注释5		2,418,625.57
预付款项	注释6	16,158,717.77	4,243,617.37
其他应收款	注释7	6,504,823.07	34,493,521.15
其中：应收利息			
应收股利			
存货	注释8	6,935,221.40	5,177,314.06
其中：数据资源			
合同资产	注释9	51,719,704.76	60,072,818.35
持有待售资产	注释10	20,327,189.73	
一年内到期的非流动资产	注释11	73,958,578.58	147,217,555.63
其他流动资产	注释12	24,840,574.34	16,396,471.51
<b>流动资产合计</b>		<b>707,829,557.13</b>	<b>805,695,855.31</b>
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释13	374,193,003.26	375,975,739.40
长期股权投资	注释14	450,676,894.60	125,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释15	120,002,680.88	164,620,026.62
在建工程	注释16	1,298,596.70	1,406,459.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释17	21,981,436.28	17,621,700.88
无形资产	注释18	36,324,661.39	43,138,406.95
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	注释19		
长期待摊费用	注释20	3,881,105.30	5,057,842.21
递延所得税资产	注释21	38,085,182.18	34,332,116.12
其他非流动资产	注释22		86,378,444.44
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,046,443,560.59</b>	<b>853,530,736.22</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,754,273,117.72</b>	<b>1,659,226,591.53</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司  
（除特别说明外，金额单位均为人民币元）

（除特别注

负债和股东权益	附注五	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释24		12,668,164.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释25	28,673,465.20	37,357,886.17
应付账款	注释26	253,052,388.30	376,864,532.72
预收款项			
合同负债	注释27	27,696,822.26	17,397,738.54
应付职工薪酬	注释28	2,493,715.73	3,135,004.72
应交税费	注释29	2,806,015.01	2,274,057.33
其他应付款	注释30	8,946,700.19	14,279,626.72
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债	注释31	4,332,244.01	
一年内到期的非流动负债	注释32	47,467,240.74	23,881,724.91
其他流动负债	注释33	38,118,875.18	44,107,754.21
<b>流动负债合计</b>		413,587,466.62	531,966,489.98
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释34	252,180,000.00	217,170,038.52
应付债券			
其中：优先股永 续债			
租赁负债	注释35	19,311,831.99	14,825,849.03
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	注释21	4,902,099.04	4,144,976.56
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		276,393,931.03	236,140,864.11
<b>负债合计</b>		689,981,397.65	768,107,354.09
<b>股东权益：</b>			
股本	注释36	156,000,000.00	156,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股永 续债			
资本公积	注释37	445,124,393.56	437,660,024.96
减：库存股			
其他综合收益	注释38	27,131.87	
专项储备	注释39	5,247,571.05	4,576,955.24
盈余公积	注释40	34,924,888.16	34,924,888.16
未分配利润	注释41	231,408,470.26	201,307,242.75
归属于母公司股东权益合计		872,732,454.90	834,469,111.11
少数股东权益		191,559,265.17	56,650,126.33
<b>股东权益合计</b>		1,064,291,720.07	891,119,237.44
<b>负债和股东权益总计</b>		1,754,273,117.72	1,659,226,591.53

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2025年度

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2025年度	2024年度
<b>一、营业总收入</b>		270,080,442.27	184,627,148.28
其中：营业收入	注释42	270,080,442.27	184,627,148.28
<b>二、营业总成本</b>		250,893,925.58	194,368,268.96
其中：营业成本	注释42	186,699,288.11	133,622,821.98
税金及附加	注释43	1,736,182.59	1,399,346.97
销售费用	注释44	7,609,969.40	8,856,187.40
管理费用	注释45	38,029,792.13	37,639,997.55
研发费用	注释46	10,475,771.07	12,770,800.31
财务费用	注释47	6,342,922.28	79,114.75
其中：利息费用		10,846,087.45	9,120,126.02
利息收入		4,816,262.01	9,124,745.75
加：其他收益	注释48	485,042.14	266,377.08
投资收益（损失以“-”号填列）	注释49	40,230,353.50	4,518,611.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		35,631,384.89	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释50	2,611,548.94	1,145,500.76
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释51	-18,084,431.43	-61,623,151.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释52	-2,000,851.40	5,060,882.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释53	-200,246.96	1,990,961.92
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		42,227,931.48	-58,381,938.13
加：营业外收入	注释54	26,697.83	19,995,135.66
减：营业外支出	注释55	358,726.17	3,653,691.98
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		41,895,903.14	-42,040,494.45
减：所得税费用	注释56	-1,560,453.97	-10,675,048.59
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		43,456,357.11	-31,365,445.86
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,456,357.11	-31,365,445.86
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		30,101,227.51	-30,842,114.15
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		13,355,129.60	-523,331.71
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		45,509.71	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		27,131.87	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		27,131.87	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		27,131.87	
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		18,377.84	
<b>七、综合收益总额</b>		43,501,866.82	-31,365,445.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		30,128,359.38	-30,842,114.15
归属于少数股东的综合收益总额		13,373,507.44	-523,331.71
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1930	-0.1977
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1930	-0.1977

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2025年度

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司  
元)

(除特别注明外，金额单位均为人民币

项 目	附注五	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		350,738,455.08	388,491,148.13
收到的税费返还		1,337.76	
收到其他与经营活动有关的现金	注释57	31,770,527.88	28,280,656.28
经营活动现金流入小计		382,510,320.72	416,771,804.41
购买商品、接受劳务支付的现金		195,226,209.79	185,823,328.16
支付给职工以及为职工支付的现金		41,966,203.63	41,363,753.21
支付的各项税费		10,422,513.43	6,414,398.58
支付其他与经营活动有关的现金	注释57	26,419,857.42	48,865,733.38
经营活动现金流出小计		274,034,784.27	282,467,213.33
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>108,475,536.45</b>	<b>134,304,591.08</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		900,883,872.58	1,075,541,076.60
取得投资收益收到的现金		2,656,557.19	2,484,851.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		185,213.30	225,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,532,800.00	
收到其他与投资活动有关的现金	注释57	10,673,358.01	17,874,597.29
投资活动现金流入小计		915,931,801.08	1,096,125,524.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		119,663,485.08	171,282,953.49
投资支付的现金		1,093,913,287.69	1,127,380,903.70
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,213,576,772.77	1,298,663,857.19
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-297,644,971.69</b>	<b>-202,538,332.26</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		129,010,000.00	46,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		129,000,000.00	46,000,000.00
取得借款收到的现金		100,500,000.00	140,657,920.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释57	3,467,200.00	
筹资活动现金流入小计		232,977,200.00	186,657,920.00
偿还债务支付的现金		55,455,062.81	12,442,857.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,967,966.59	6,493,434.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释57	5,128,659.52	5,490,663.70
筹资活动现金流出小计		70,551,688.92	24,426,955.75
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>162,425,511.08</b>	<b>162,230,964.25</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-26,743,924.16</b>	<b>93,997,223.07</b>
加：期初现金及现金等价物余额		146,339,579.48	52,342,356.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>119,595,655.32</b>	<b>146,339,579.48</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2025年度											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
<b>一、上年年末余额</b>	156,000,000.00				437,660,024.96			4,576,955.24	34,924,888.16	201,307,242.75	56,650,126.33	891,119,237.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	156,000,000.00				437,660,024.96			4,576,955.24	34,924,888.16	201,307,242.75	56,650,126.33	891,119,237.44
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>					7,464,368.60		27,131.87	670,615.81		30,101,227.51	134,909,138.84	173,172,482.63
（一）综合收益总额							27,131.87			30,101,227.51	13,373,507.44	43,501,866.82
（二）股东投入和减少资本					7,465,177.98						121,534,822.02	129,000,000.00
1. 股东投入的普通股					7,465,177.98						121,534,822.02	129,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转					-809.38						809.38	
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他					-809.38						809.38	
（五）专项储备								670,615.81				670,615.81
1. 本期提取								2,319,454.76				2,319,454.76
2. 本期使用								-1,648,838.95				-1,648,838.95
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	156,000,000.00				445,124,393.56		27,131.87	5,247,571.05	34,924,888.16	231,408,470.26	191,559,265.17	1,064,291,720.07

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2024年度											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
<b>一、上年年末余额</b>	156,000,000.00				437,660,024.96			5,241,480.79	34,924,888.16	232,149,356.90	11,173,458.04	877,149,208.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	156,000,000.00				437,660,024.96			5,241,480.79	34,924,888.16	232,149,356.90	11,173,458.04	877,149,208.85
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								-664,525.55		-30,842,114.15	45,476,688.29	13,970,028.59
（一）综合收益总额										-30,842,114.15	-523,331.71	-31,365,445.86
（二）股东投入和减少资本											46,000,000.00	46,000,000.00
1. 股东投入的普通股											46,000,000.00	46,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								-664,525.55				-664,525.55
1. 本期提取								1,503,520.18				1,503,520.18
2. 本期使用								-2,168,045.73				-2,168,045.73
（六）其他												
<b>四、本年年末余额</b>	156,000,000.00				437,660,024.96			4,576,955.24	34,924,888.16	201,307,242.75	56,650,126.33	891,119,237.44

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十六	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		131,904,686.40	145,267,589.94
交易性金融资		163,010,540.35	81,607,294.42
产衍生金融资			
产			
应收票据		4,002,472.00	667,405.86
应收账款	注释1	134,097,589.77	221,620,655.44
应收款项融资			2,418,625.57
预付款项		14,264,237.82	2,071,230.46
其他应收款	注释2	138,774,639.19	173,250,279.47
其中：应收利息			
应收股			
利			
存货		6,629,331.13	4,944,563.09
其中：数据资源			
合同资产		51,719,704.76	57,238,260.32
持有待售资产		12,390,072.95	
一年内到期的非流动资产		67,482,246.58	141,128,142.87
其他流动资产		8,019,731.16	7,817,747.82
<b>流动资产合计</b>		<b>732,295,252.11</b>	<b>838,031,795.26</b>
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投			
资长期应收			
款			
长期股权投资	注释3	330,000,000.00	192,390,072.95
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		30,457,364.44	32,327,001.84
在建工程		1,298,596.70	1,298,596.70
生产性生物资			
产油气资产			
使用权资产		12,661,767.83	14,728,434.17
无形资产		11,221,416.64	11,486,489.56
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,878,011.80	4,584,572.29
递延所得税资产		34,653,209.72	33,604,052.30
其他非流动资产			86,378,444.44
<b>非流动资产合计</b>		<b>424,170,367.13</b>	<b>376,797,664.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,156,465,619.24</b>	<b>1,214,829,459.51</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司 （除特别注明  
外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			12,668,164.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		28,673,465.20	37,357,886.17
应付账款		241,195,255.47	262,826,643.69
预收款项			
合同负债		27,599,734.88	16,326,436.89
应付职工薪酬		1,402,310.95	1,728,055.33
应交税费		1,230,276.33	1,899,275.65
其他应付款		5,999,990.98	13,881,384.69
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,340,561.46	2,283,478.88
其他流动负债		37,727,691.86	43,869,783.42
<b>流动负债合计</b>		346,169,287.13	392,841,109.38
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			2,370,038.52
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		12,172,842.66	14,326,834.90
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		2,572,181.93	3,410,097.28
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		14,745,024.59	20,106,970.70
<b>负债合计</b>		360,914,311.72	412,948,080.08
<b>股东权益：</b>			
股本		156,000,000.00	156,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		440,600,024.96	440,600,024.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		5,247,571.05	4,576,955.24
盈余公积		34,924,888.16	34,924,888.16
未分配利润		158,778,823.35	165,779,511.07
<b>股东权益合计</b>		795,551,307.52	801,881,379.43
<b>负债和股东权益总计</b>		1,156,465,619.24	1,214,829,459.51

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2025年度

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司  
元)

(除特别注明外，金额单位均为人民币

项目	附注十六	2025年度	2024年度
<b>一、营业收入</b>	注释4	176,475,885.16	129,082,812.65
减： 营业成本	注释4	144,620,830.45	113,225,088.44
税金及附加		1,617,642.98	1,100,334.26
销售费用		5,541,732.14	8,498,207.14
管理费用		25,352,595.91	27,106,847.22
研发费用		7,409,212.34	10,194,360.46
财务费用		-9,466,271.06	-10,548,531.73
其中：利息费用		668,320.81	1,457,374.81
利息收入		10,240,426.79	12,083,481.39
加： 其他收益		381,949.25	263,371.96
投资收益（损失以“-”号填列）		4,703,563.04	4,430,031.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收			
益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		2,470,550.65	1,094,825.96
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-15,346,158.05	-59,562,475.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,146,956.86	-6,285,902.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-25,425.47	1,990,961.92
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-8,562,335.04</b>	<b>-78,562,679.79</b>
加： 营业外收入		12,510.00	14,892,850.11
减： 营业外支出		337,935.45	3,623,185.73
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-8,887,760.49</b>	<b>-67,293,015.41</b>
减： 所得税费用		-1,887,072.77	-10,783,511.48
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-7,000,687.72</b>	<b>-56,509,503.93</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,000,687.72	-56,509,503.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
<b>（一）不能重分类进损益的其他综合收益</b>			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
<b>（二）将重分类进损益的其他综合收益</b>			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-7,000,687.72</b>	<b>-56,509,503.93</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2025年度

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		277,282,105.37	317,997,845.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		88,403,114.46	99,964,077.36
经营活动现金流入小计		365,685,219.83	417,961,922.42
购买商品、接受劳务支付的现金		186,348,713.48	126,005,567.95
支付给职工以及为职工支付的现金		30,708,613.65	37,858,452.78
支付的各项税费		9,960,390.14	5,311,287.81
支付其他与经营活动有关的现金		96,775,758.99	102,379,387.19
经营活动现金流出小计		323,793,476.26	271,554,695.73
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>41,891,743.57</b>	<b>146,407,226.69</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		752,034,831.48	847,036,315.74
取得投资收益收到的现金		2,396,811.59	2,383,451.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,600.00	202,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,532,800.00	
收到其他与投资活动有关的现金		63,947,257.72	42,413,414.67
投资活动现金流入小计		819,945,300.79	892,035,181.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		708,739.76	3,230,955.40
投资支付的现金		825,954,246.59	842,976,142.84
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		24,500,000.00	128,105,000.00
投资活动现金流出小计		851,162,986.35	974,312,098.24
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-31,217,685.56</b>	<b>-82,276,916.70</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			15,657,920.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			15,657,920.00
偿还债务支付的现金		15,015,062.81	642,857.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		225,129.35	255,122.36
支付其他与筹资活动有关的现金		2,713,563.80	3,926,088.00
筹资活动现金流出小计		17,953,755.96	4,824,067.55
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-17,953,755.96</b>	<b>10,833,852.45</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-7,279,697.95</b>	<b>74,964,162.44</b>
加：期初现金及现金等价物余额		120,069,045.97	45,104,883.53
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>112,789,348.02</b>	<b>120,069,045.97</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2025年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
<b>一、上年年末余额</b>	156,000,000.00				440,600,024.96			4,576,955.24	34,924,888.16	165,779,511.07	801,881,379.43
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年初余额</b>	156,000,000.00				440,600,024.96			4,576,955.24	34,924,888.16	165,779,511.07	801,881,379.43
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								670,615.81		-7,000,687.72	-6,330,071.91
（一）综合收益总额										-7,000,687.72	-7,000,687.72
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								670,615.81			670,615.81
1. 本期提取								2,319,454.76			2,319,454.76
2. 本期使用								-1,648,838.95			-1,648,838.95
（六）其他											
<b>四、本年年末余额</b>	156,000,000.00				440,600,024.96			5,247,571.05	34,924,888.16	158,778,823.35	795,551,307.52

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司股东权益变动表

2025年度

编制单位：湖南艾布鲁环保科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	156,000,000.00				440,600,024.96			5,241,480.79	34,924,888.16	222,289,015.00	859,055,408.91
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年初余额</b>	156,000,000.00				440,600,024.96			5,241,480.79	34,924,888.16	222,289,015.00	859,055,408.91
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								-664,525.55		-56,509,503.93	-57,174,029.48
（一）综合收益总额										-56,509,503.93	-56,509,503.93
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								-664,525.55			-664,525.55
1. 本期提取								1,503,520.18			1,503,520.18
2. 本期使用								-2,168,045.73			-2,168,045.73
（六）其他											
<b>四、本期末余额</b>	156,000,000.00				440,600,024.96			4,576,955.24	34,924,888.16	165,779,511.07	801,881,379.43

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 湖南艾布鲁环保科技股份有限公司 2025 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一)公司注册地、组织形式和总部地址

湖南艾布鲁环保科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为湖南艾布鲁环保科技有限公司,于 2013 年 2 月经长沙市工商局核准注册。公司于 2022 年 4 月 26 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91430100062216325K 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 15600 万股，注册资本为 15600 万元，注册地址：长沙高新开发区杏康南路 39 号湖南艾布鲁环保科技股份有限公司 3 栋丙类厂房 101，总部地址：长沙高新开发区杏康南路 39 号湖南艾布鲁环保科技股份有限公司 3 栋丙类厂房 101，实际控制人为钟儒波。

#### (二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属生态保护和环境治理，主要产品和服务为农村环境治理工程服务、运营服务、咨询服务，污水处理一体化设备、算力租赁服务。

#### (三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 7 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 3 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

#### (四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 28 日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一)财务报表的编制基础

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

#### (二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策、会计估计

### (一) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

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 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的账龄超过一年的预付账款	单项 100 万元以上
重要的在建工程	单项 100 万元以上
重要的账龄超过一年的应付账款	单项 300 万元以上
重要的账龄超过一年的合同负债	单项 100 万元以上
重要的账龄超过一年的其他应付款	单项 100 万元以上
重要的债务重组	单项债务重组损益 100 万元以上

### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资

成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

#### **1. 控制的判断标准**

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

#### **2. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### **3. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确

认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动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。

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

### 2）分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司

自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

**（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

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或合并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的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

**（八）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**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。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. 共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

**（九）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

外

**（十）金融工具**

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金

融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### **(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产**

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金

融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该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。

本公司对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。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：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) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### (5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### (2) 其他金融负债

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债

与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 使用不可观察输入值。

#### **6. 金融工具减值**

本公司对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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款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。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损

失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的可利得变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，

这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 同时满足下列条件的, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;
- (2) 本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十) 6. 金融工具减值。

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高, 不存在重大的信用风险, 也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

#### (十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十) 6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款, 本公司按单项计提预期信用损失。本公司对本公司对于单独评估信用风险的应收款项, 包括债务人完全丧失清偿能力、债务人部分丧失清偿能力、已开始相关诉讼程序的应收账款等, 单项计提坏账准备。单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2 之外的应收款项	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项	预期信用损失

计提方法：

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（1）账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

（2）组合 2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

### （十三）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

### （十四）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项	预期信用损失
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项	预期信用损失
组合 4（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项	预期信用损失

计提方法：

组合 1（押金、保证金组合）和组合 2（信用风险极低金融资产组合）比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

组合 3（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 4（其他应收暂付款项）比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

## （十五）存货

### 1. 存货的确认条件

在满足存货定义的基础上，持有的存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该存货的成本能够可靠地计量。

## 2. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

### (1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、生产成本、库存商品、合同履约成本等。

### (2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按先进先出法计价。

### (3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

## 3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## (十六)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，

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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1（账龄组合）	除单项计提及组合 2 之外的应收款项	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项	预期信用损失

### (十七)持有待售的非流动资产或处置组

#### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准【如适用】，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### (十八)债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

### (十九)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

## (二十)长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

## (二十一)长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

#### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，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；并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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照

原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润；在丧失对子公司控制权时，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额

相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## **(二十二)投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## **(二十三)固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

同时，与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)
房屋建筑物	30	5	3.17
机器设备	3-10	5	9.50-31.67
办公及电子设备	3	5	31.67
运输设备	5	5	19.00
其他	5	5	19.00

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

### (3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

### (4) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## (二十四) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

## (二十五) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 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. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十六)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十八）长期资产减值。

### **(二十七)无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

#### **1. 无形资产的确认条件**

无形资产需要符合无形资产的上述定义，同时还需要同时满足下列确认条件：

- （1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

#### **2. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### **3. 无形资产的后继计量**

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

##### **（1）使用寿命有限的无形资产**

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	权证
软件	5	预计使用年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

（2）无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

#### 4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出、内部数据资源研究开发项目的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

#### (二十八)长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等（不含递延所得税资产和金融资产）长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资

产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **(二十九)长期待摊费用**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### **(三十)合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### **(三十一)职工薪酬**

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

#### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

#### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### **3. 辞退福利**

辞退福利是指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给予职工的补偿，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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### **(三十二) 预计负债**

#### **1. 预计负债的确认标准**

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，则确认为预计负债。

#### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### (三十三)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### (三十四)股份支付

#### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

#### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

#### 4. 会计处理方法

- （1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。以权益结算的股份支付换取其他方服务的，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## （2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为

基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

### （3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

职工自愿退出股权激励计划的，本公司作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

## （三十五）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

### 1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- （1）向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- （2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- （3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- （4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

### 2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；

（2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

### 3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

#### (三十六)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 环境治理工程
- (2) 污水运营
- (3) 金融资产模式核算的特许经营项目
- (4) 设计咨询
- (5) 算力租赁

##### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

##### 2. 收入确认的具体方法

(1) 环境治理工程：包括生产环境治理、生活环境治理、生态环境修复。由于客户能够控制企业履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履

约进度确认收入，履约进度不能合理确定时，根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。公司采用投入法确定履约进度，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度；竣工决算审计报告所确定的工程价款与原确认的收入差额计入竣工决算当期。

(2) 运营：资产负债表日按照提供服务时合同约定的收费标准和确认服务量确认运营收入；

(3) 设计咨询：完成时根据与业主签订的合同，经业主审核并签章确认后一次性确认收入。

#### (4) 金融资产核算模式收入确认

依据相关《特许经营协议》，对于确认为金融资产的特许经营权合同，公司当期收到的处理费中包括了项目投资本金的回收、投资本金的利息回报以及处理运营收入，公司根据实际利率法计算项目投资本金的回收和投资本金的利息回报，并将处理费扣除项目投资本金和投资本金的利息回报后的金额确认为运营收入。

#### (5) 一体化设备产品销售

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让一体化设备产品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。根据一体化设备产品销售业务的特点以及合同约定，本公司一体化设备产品销售业务收入确认的一般原则为：在一体化设备产品销售已经发出，安装调试完成取得《设备安装调试完成确认单》后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

#### (6) 算力租赁服务

公司与客户之间的算力租赁服务合同包含为客户提供算力服务器租赁及相关运行维护的履约义务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，根据与客户确认的结算数据进行收入确认。

### (三十七)合同成本

#### 1. 合同履约成本

本公司对于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范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (三十八)政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (三十九)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

##### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3.对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用企业会计准则解释第 16 号的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

### (四十)租赁

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

#### 1.租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### 2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 3.本公司作为承租人的会计处理

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

#### （1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

（2）本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁（将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 50,000.00 元）不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（3）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十六）和（三十三）。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### （2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 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。

## (四十一) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的, 且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分:

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产, 区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵消, 分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营, 本公司在当期财务报表中, 将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的, 本公司在当期财务报表中, 将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## (四十二) 套期会计

本公司按照套期关系, 将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套

期。

### **1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理**

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

### **2. 公允价值套期会计处理**

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

(3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相

同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销,并计入当期损益,但不调整金融资产(或其组成部分)的账面价值。

### 3. 现金流量套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分,作为现金流量套期储备,计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额,按照下列两项的绝对额中较低者确定:

1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失;

2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分(即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失),计入当期损益。

(3) 现金流量套期储备的金额,按照下列规定处理:

1) 被套期项目为预期交易,且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的,或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时,则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出,计入该资产或负债的初始确认金额。

2) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期,在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间,将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出,计入当期损益。

3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失,且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的,则在预计不能弥补时,将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出,计入当期损益。

### 4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期,包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期,本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理:

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分,应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时,上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出,计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分,应当计入当期损益。

### 5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的,则终止运用套期会计:

(1) 因风险管理目标发生变化,导致套期关系不再满足风险管理目标。

(2) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

(3) 被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系,或者被套期项目和套期工具经济

关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

(4) 套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

## 6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具(或其组成部分)的信用风险敞口时，可以在该金融工具(或其组成部分)初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

(1) 金融工具信用风险敞口的主体(如借款人或贷款承诺持有人)与信用衍生工具涉及的主体相一致；

(2) 金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

## (四十三)安全生产费

公司按照 2022 年 11 月 21 日财政部和应急部联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资[2022]136 号)的规定提取安全生产费，计入相关项目成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## (四十四)债务重组

### 1. 作为债务人记录债务重组义务

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

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

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

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

## **2. 作为债权人记录债务重组义务**

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。本公司以资产或处置组清偿债务，且在取得日未将受让的相关资产或处置组作为非流动资产和非流动负债核算，将其划分为持有待售类别的，本公司在初始计量时，初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额的差额记入“资产减值损失”科目。

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

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

## **(四十五)重要会计政策、会计估计的变更**

### **1. 会计政策变更**

本期重要会计政策未变更。

## 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	0%、1%、3%、5%、6%、9%、13%	
城市维护建设税	按应纳的增值税计算缴纳	1%、5%、7%	
教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	3%	
地方教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	2%	
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	12.5%、15%、20%、25%	

### 不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
湖南艾布鲁环保科技股份有限公司	15%
桃源艾布鲁环境工程有限公司	25%
湖南长齐环保科技有限公司	20%
湖南金鹊农业科技发展有限公司	15%
洞口艾布鲁环境工程有限公司	25%
星罗智算科技(杭州)有限公司	25%
上饶星罗智算科技有限公司	25%
上海芯则科技有限公司	20%
汉宇新能(杭州)科技发展有限公司	20%
杭州元岙电力工程有限公司	20%
杭州星罗中昊科技有限公司	25%
河南艾布鲁生物科技有限公司	20%
龙山县水萌生物科技有限公司	20%
杭州星罗智算企业管理合伙企业(有限合伙)	不适用所得税

### (二) 税收优惠政策及依据

1、依据财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知(财税〔2015〕78号),资源综合利用产品及劳务增值税即征即退,公司在2022年3月1日之前享受增值税即征即退优惠政策。依据财政部、国家税务总局《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财税〔2021〕40号),自2022年3月1日起执行,纳

税人从事污水处理劳务可选择适用免征增值税政策，公司从 2022 年 3 月 1 日起选择适用免征增值税政策。

2、根据《中华人民共和国企业所得税法》、《企业所得税法实施条例》和国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函【2009】203 号）的相关规定，公司报告期内享受高新技术企业所得税优惠政策。公司于 2024 年 11 月 1 日取得换发的高新技术企业证书，证书编号 GR202443001808，有效期三年，公司 2024 年至 2026 年继续享受 15.00%的所得税税收优惠。

3、根据财政部、国家税务总局《中华人民共和国企业所得税法》、《关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税[2008]46 号）、《关于公共基础设施项目享受企业所得税优惠政策问题的补充通知》（财税[2014]55 号）等文件的有关规定，桃源艾布鲁作为桃源 PPP 项目的运营公司，洞口艾布鲁作为洞口 BOT 项目的运营公司，由于污水处理项目的特殊性，可享受“三免三减半”税收优惠政策，即以取得第一笔经营收入的当年作为第一年，前三年不计所得税，第四年至第六年按 12.5%计算所得税。桃源艾布鲁 2024 年至 2026 年按 12.5%计算所得税，洞口艾布鲁 2024 年至 2026 年享受免税的所得税税收优惠。

4、根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)和《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）文件有关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）和《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）文件有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

本公司下属公司湖南长齐环保科技有限公司、龙山县水萌生物科技有限公司、湖南金鹊农业科技发展有限公司、河南艾布鲁生物科技有限公司、汉宇新能(杭州)科技发展有限公司、上海芯则科技有限公司、杭州元岙电力工程有限公司符合上述小型微利企业条件，根据上述规定，自行适用相应减免优惠政策。

5、根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知（财税〔2001〕113 号）》、《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知（财税〔2001〕121 号）》等法律法规和政策文件的规定，湖南金鹊农业科技发展有限公司销售饲料、农产品免征增值税。

## 6、其他税项

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释 1. 货币资金

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	118,982,222.29	146,339,579.48
其他货币资金	19,115,338.38	25,198,543.97
合计	<b>138,097,560.67</b>	<b>171,538,123.45</b>
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2025 年 12 月 31 日，受限制的货币资金明细如下：

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	5,911,849.25	7,589,840.44
保函保证金	4,179,334.12	1,436,819.72
履约保证金	-	700,000.00
被冻结的存款	3,186,114.10	15,471,883.81
其他	5,838,040.91	
合计	<b>19,115,338.38</b>	<b>25,198,543.97</b>

### 注释 2. 交易性金融资产

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	163,010,540.35	102,556,013.66
合计	<b>163,010,540.35</b>	<b>102,556,013.66</b>

### 注释 3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	3,837,827.49	382,405.86
商业承兑汇票	173,310.01	300,000.00
小计	<b>4,011,137.50</b>	<b>682,405.86</b>
减：坏账准备	8,665.50	15,000.00
合计	<b>4,002,472.00</b>	<b>667,405.86</b>

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,011,137.50	100.00	8,665.50	0.22	4,002,472.00
其中：商业承兑汇票	173,310.01	4.32	8,665.50	5.00	164,644.51
银行承兑汇票	3,837,827.49	95.68			3,837,827.49
合计	<b>4,011,137.50</b>	<b>100.00</b>	<b>8,665.50</b>	<b>0.22</b>	<b>4,002,472.00</b>

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	682,405.86	100.00	15,000.00	2.20	667,405.86
其中：商业承兑汇票	300,000.00	43.96	15,000.00	5.00	285,000.00
银行承兑汇票	382,405.86	56.04			382,405.86
合计	<b>682,405.86</b>	<b>100.00</b>	<b>15,000.00</b>	<b>2.20</b>	<b>667,405.86</b>

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备						
其中：商业承兑汇票	15,000.00		6,334.50			8,665.50
银行承兑汇票						
合计	<b>15,000.00</b>		<b>6,334.50</b>			<b>8,665.50</b>

## 4. 本期无实际核销的应收票据情况

## 5. 期末公司无已质押的应收票据

## 6. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2025 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	318,135.77	
商业承兑汇票		
合计	318,135.77	

## 7. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

### 注释 4. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	87,808,936.85	77,699,464.08
1—2 年	44,800,414.04	57,133,437.71
2—3 年	39,590,019.41	88,440,841.35
3—4 年	65,697,125.55	116,253,498.24
4—5 年	70,073,667.63	34,001,908.41
5 年以上	39,110,021.54	16,877,278.21
小计	<b>347,080,185.02</b>	<b>390,406,428.00</b>
减：坏账准备	144,806,010.56	129,492,039.30
合计	<b>202,274,174.46</b>	<b>260,914,388.70</b>

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	18,175,808.10	5.24	17,307,008.10	95.22	868,800.00
按组合计提坏账准备	328,904,376.92	94.76	127,499,002.46	38.76	201,405,374.46
其中：账龄组合	328,904,376.92	100.00	127,499,002.46	38.76	201,405,374.46
合计	<b>347,080,185.02</b>	<b>100.00</b>	<b>144,806,010.56</b>	<b>41.72</b>	<b>202,274,174.46</b>

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	390,406,428.00	100.00	129,492,039.30	33.17	260,914,388.70

类别	2024 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	390,406,428.00	100.00	129,492,039.30	33.17	260,914,388.70
合计	<b>390,406,428.00</b>	<b>100.00</b>	<b>129,492,039.30</b>	<b>33.17</b>	<b>260,914,388.70</b>

### (1) 单项计提

单位名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湘西自治州生态环境局花垣分局			18,175,808.10	17,307,008.10	95.22	诉讼中
合计			<b>18,175,808.10</b>	<b>17,307,008.10</b>	<b>95.22</b>	

### (2) 账龄组合

账龄	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	87,808,936.85	4,390,446.85	5.00
1—2 年	44,800,414.04	4,480,041.41	10.00
2—3 年	39,590,019.41	7,918,003.88	20.00
3—4 年	65,697,125.55	32,848,562.78	50.00
4—5 年	65,729,667.63	52,583,734.10	80.00
5 年以上	25,278,213.44	25,278,213.44	100.00
合计	<b>328,904,376.92</b>	<b>127,499,002.46</b>	<b>38.76</b>

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额			2025 年 12 月 31 日	
		计提	收回 或 转回	转销或核销		其他变动
按单项计提坏账准备		4,069,561.62			17,307,008.10	
按组合计提坏账准备	129,492,039.30	15,494,033.88		4,196,108.26	-13,290,962.46	127,499,002.46
其中：账龄组合	129,492,039.30	15,494,033.88		4,196,108.26	-13,290,962.46	127,499,002.46
合计	<b>129,492,039.30</b>	<b>19,563,595.50</b>		<b>4,196,108.26</b>	<b>-53,515.98</b>	<b>144,806,010.56</b>

#### 4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,726,683.33

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
黔南州生态环境局瓮安分局	应收工程款	2,384,133.33	债务重组	管理层审批	否
合计		2,384,133.33			

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	2025 年 12 月 31 日				
	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 (%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
洞口县住房和城乡建设局	44,578,869.24		44,578,869.24	11.01	3,287,871.38
进贤县城市管理和综合执法局	35,501,952.46	322,434.46	35,824,386.92	8.85	28,425,956.28
龙山县龙元水利水电有限责任公司	23,881,492.98		23,881,492.98	5.90	9,551,987.98
湘西自治州生态环境局花垣分局	18,175,808.10		18,175,808.10	4.49	17,307,008.10
天柱县农业农村局		17,735,183.67	17,735,183.67	4.38	1,152,698.56
合计	122,138,122.78	18,057,618.13	140,195,740.91	34.63	59,725,522.30

#### 注释 5. 应收款项融资

##### 1. 应收款项融资分类列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收票据		2,418,625.57
合计		2,418,625.57

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变动	
按单项计提坏账准 备						
按组合计提坏账准 备	127,296.08		127,296.08			
其中：账龄组合	127,296.08		127,296.08			
合计	<b>127,296.08</b>		<b>127,296.08</b>			

## 3. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收款项融资

## 4. 期末公司无已质押的应收款项融资

### 注释 6. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	15,065,560.80	93.23	3,333,792.37	78.56
1 至 2 年	1,023,525.71	6.33	678,251.70	15.98
2 至 3 年	37,980.19	0.24	231,573.30	5.46
3 年以上	31,651.07	0.20		
合计	<b>16,158,717.77</b>	<b>100.00</b>	<b>4,243,617.37</b>	<b>100.00</b>

#### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2025 年 12 月 31 日余 额	占预付款项总 额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
河南豫信信息产业有限公 司	12,000,000.00	74.26	2025 年	未到结算期
杭州富阳国来生态农业开 发有限公司	700,000.00	4.33	2024 年	未到结算期
湖南勤于成勘察设计有限 公司	475,471.70	2.94	2025 年	未到结算期
仁烁光能(苏州)有限公司	464,384.96	2.87	2025 年	未到结算期
中石化长沙加油站	461,796.34	2.86	2025 年	未到结算期
合计	<b>14,101,653.00</b>	<b>87.26</b>		

#### 3. 预付款项的其他说明

公司 2025 年 1 月 17 日与河南豫信信息产业有限公司签署了服务器购销合同，采购 64 台智算服务器。3 月 11 日预付 1,200.00 万元，预付比例约 9%，合同约定支付全款后提货，因下游客户机房施工延期导致推迟交货，截至 2025 年 12 月 31 日未完成转销。下游客户杭州骋风而来先进制造有限公司（以下简称“骋风而来”）已于 2025 年、2026 年 4 月向本公司支付货款共计 1,200.00 万元。

本公司已与骋风而来签订《解除协议》，并约定“骋风而来按本函约定承担本公司因本合同履行产生的实际损失。”

### 注释 7. 其他应收款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,504,823.07	34,493,521.15
合计	<b>6,504,823.07</b>	<b>34,493,521.15</b>

#### （一）其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	3,570,640.39	30,088,655.12
1—2 年	2,231,163.62	625,421.60
2—3 年	485,820.91	5,932,657.14
3—4 年	1,510,500.97	1,861,146.12
4—5 年	1,858,493.31	143,339.67
5 年以上	1,230,481.83	1,992,142.16
小计	<b>10,887,101.03</b>	<b>40,643,361.81</b>
减：坏账准备	4,382,277.96	6,149,840.66
合计	<b>6,504,823.07</b>	<b>34,493,521.15</b>

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收服务款	861,907.00	23,384,373.00
保证金	2,987,347.22	10,724,667.88
农民工工资保证金	1,521,800.00	1,521,800.00
员工借支	4,206,440.41	2,884,365.95
往来款	958,881.45	1,302,090.96

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他	350,724.95	826,064.02
小计	<b>10,887,101.03</b>	<b>40,643,361.81</b>
减：坏账准备	<b>4,382,277.96</b>	<b>6,149,840.66</b>
合计	<b>6,504,823.07</b>	<b>34,493,521.15</b>

### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	785,630.87	7.22	785,630.87	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	10,101,470.16	92.78	3,596,647.09	35.61	6,504,823.07
其中：账龄组合	10,101,470.16	100.00	3,596,647.09	35.61	6,504,823.07
合计	<b>10,887,101.03</b>	<b>100.00</b>	<b>4,382,277.96</b>	<b>40.25</b>	<b>6,504,823.07</b>

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	619,965.23	1.53	619,965.23	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	40,023,396.58	98.47	5,529,875.43	13.82	34,493,521.15
其中：账龄组合	40,023,396.58	100.00	5,529,875.43	13.82	34,493,521.15
合计	<b>40,643,361.81</b>	<b>100.00</b>	<b>6,149,840.66</b>	<b>15.13</b>	<b>34,493,521.15</b>

#### 按单项计提坏账准备

单位名称	2024 年 12 月 31 日		2025 年 12 月 31 日			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
离职员工	483,531.27	483,531.27	649,196.91	649,196.91	100.00	已离职，可收回可能性较小
长期无法收回的往来款	136,433.96	136,433.96	136,433.96	136,433.96	100.00	注销或无法联系
合计	<b>619,965.23</b>	<b>619,965.23</b>	<b>785,630.87</b>	<b>785,630.87</b>		

#### 按组合计提坏账准备

组合名称	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

组合名称	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	10,101,470.16	3,596,647.09	35.61
<b>合计</b>	<b>10,101,470.16</b>	<b>3,596,647.09</b>	<b>35.61</b>

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)	
2025 年 1 月 1 日余额	3,773,855.17		2,375,985.49	6,149,840.66
2025 年 1 月 1 日余额 在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	-1,463,271.88	1,463,271.88	-	-
—转入第三阶段	-	-292,366.59	292,366.59	-
—转回第二阶段		-	-	-
—转回第一阶段		-	-	-
本期计提		1,301,430.74	-	1,301,430.74
本期转回	2,139,796.27	-	507,167.96	2,646,964.23
本期转销				
本期核销	-	-	400,000.00	400,000.00
其他变动	-	-10,000.00	-12,029.21	-22,029.21
2025 年 12 月 31 日余额	170,787.02	2,462,336.03	1,749,154.91	4,382,277.96

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	619,965.23	165,665.64				785,630.87
按组合计提坏账准备	5,529,875.43		1,511,199.13	400,000.00	-22,029.21	3,596,647.09
其中：账龄组合	5,529,875.43	-	1,511,199.13	400,000.00	-22,029.21	3,596,647.09
<b>合计</b>	<b>6,149,840.66</b>	<b>165,665.64</b>	<b>1,511,199.13</b>	<b>400,000.00</b>	<b>-22,029.21</b>	<b>4,382,277.96</b>

5. 本期实际核销的其他应收款：因债务重组核销其他应收账款 100,000.00 元。

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款的比例(%)	坏账准备
湖口县农业农村局	保证金	1,800,000.00	4 至 5 年	16.53	1,440,000.00

单位名称	款项性质	2025年12月31日余额	账龄	占其他应收款的比例(%)	坏账准备
道真仡佬族苗族自治县人力资源和社会保障局项目民工工资保障金专户	农民工工资保证金	900,000.00	3至4年	8.27	450,000.00
杭州交联电气工程有限公司	应收服务款	861,907.00	1至2年	7.92	86,190.70
进贤县人力资源和社会保障局	农民工工资保证金	621,800.00	5年以上	5.71	621,800.00
浙江省浙大计算机创新技术中心	保证金	420,836.40	1至2年	3.87	42,083.64
<b>合计</b>		<b>4,604,543.40</b>		<b>42.30</b>	<b>2,640,074.34</b>

## 7. 期末金额无涉及政府补助的其他应收款

### 注释 8. 存货

#### 1. 存货分类

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	2,749,590.81	222,323.60	2,527,267.21	2,826,494.33	222,323.60	2,604,170.73
原材料	3,384,004.68	-	3,384,004.68	1,041,254.37		1,041,254.37
库存商品	1,023,949.51	-	1,023,949.51	2,144,887.73	774,488.64	1,370,399.09
周转材料				127,408.55		127,408.55
消耗性生物资产				34,081.32		34,081.32
<b>合计</b>	<b>7,157,545.00</b>	<b>222,323.60</b>	<b>6,935,221.40</b>	<b>6,174,126.30</b>	<b>996,812.24</b>	<b>5,177,314.06</b>

#### 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2024年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2025年12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	774,488.64				774,488.64		
合同履约成本	222,323.60						222,323.60
<b>合计</b>	<b>996,812.24</b>				<b>774,488.64</b>		<b>222,323.60</b>

#### 3. 期末无存货受限的情况

## 注释 9. 合同资产

### 1. 合同资产情况

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未完工项目未结算	57,936,617.64	6,216,912.88	51,719,704.76	64,291,961.64	4,219,143.29	60,072,818.35
<b>合计</b>	<b>57,936,617.64</b>	<b>6,216,912.88</b>	<b>51,719,704.76</b>	<b>64,291,961.64</b>	<b>4,219,143.29</b>	<b>60,072,818.35</b>

### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	57,936,617.64	100.00	6,216,912.88	10.73	51,719,704.76
其中：账龄组合	57,936,617.64	100.00	6,216,912.88	10.73	51,719,704.76
<b>合计</b>	<b>57,936,617.64</b>	<b>100.00</b>	<b>6,216,912.88</b>	<b>10.73</b>	<b>51,719,704.76</b>

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	64,291,961.64	100.00	4,219,143.29	6.56	60,072,818.35
其中：账龄组合	64,291,961.64	100.00	4,219,143.29	6.56	60,072,818.35
<b>合计</b>	<b>64,291,961.64</b>	<b>100.00</b>	<b>4,219,143.29</b>	<b>6.56</b>	<b>60,072,818.35</b>

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回 或转 回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	4,219,143.29	1,997,769.59				6,216,912.88
其中：账龄组合	4,219,143.29	1,997,769.59				6,216,912.88
<b>合计</b>	<b>4,219,143.29</b>	<b>1,997,769.59</b>				<b>6,216,912.88</b>

### 4. 本期无实际核销的合同资产情况

### 注释 10. 持有待售资产

项目	2025 年 12 月 31 日					
	期末余额	减值准备	账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
湖南金鹊农业科技发展有限公司	20,327,189.73		20,327,189.73			2026 年 2 月 6 日
合计	<b>20,327,189.73</b>		<b>20,327,189.73</b>			

#### 持有待售资产说明：

本公司于 2025 年 12 月 4 日召开第三届董事会第二十次会议，审议通过了《关于公司拟出售控股子公司股权暨关联交易的议案》，公司拟与钟儒波、游建军签订《股权转让协议》（以下简称“协议”）。公司拟将持有的控股子公司湖南金鹊农业科技发展有限公司（以下简称“金鹊农业”）的 47.40% 的股权转让给钟儒波先生，股权转让价款为人民币 7,434,820.54 元（含税）；将持有的控股子公司金鹊农业 31.60% 的股权转让给游建军先生，股权转让价款合计为人民币 4,956,547.02 元（含税）。本次交易的转让价款合计为人民币 12,391,367.56 元。2025 年 12 月 26 日公司已收到游建军支付的股权转让款 1,532,800.00 元。根据股权转让合同，报告期末确认持有待售资产 20,327,189.73 元，持有待售负债 4,332,244.01 元。

### 注释 11. 一年内到期的非流动资产

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
特许经营权项目-桃源县 10 个乡镇污水处理厂及配套管网工程 PPP 项目	2,965,965.56	2,777,121.36
特许经营权项目-洞口县毓兰镇等 9 个建制镇污水处理特许经营项目	3,510,366.44	3,312,291.40
一年内到期的大额存单	67,482,246.58	141,128,142.87
合计	<b>73,958,578.58</b>	<b>147,217,555.63</b>

### 注释 12. 其他流动资产

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	21,904,002.32	13,429,018.60
预缴企业所得税	2,729,024.84	2,684,434.03
待摊费用	207,547.18	283,018.88
合计	<b>24,840,574.34</b>	<b>16,396,471.51</b>

### 注释 13. 长期应收款

### 1. 长期应收款情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
桃源县 10 个乡镇 污水处理厂及配 套管网工程 PPP 项目	176,150,282.37		176,150,282.37	178,927,403.69		178,927,403.69	
洞口县毓兰镇等 9 个建制镇污水处 理特许经营项目	204,519,052.89		204,519,052.89	203,137,748.47		203,137,748.47	
减：一年内到期的 长期应收款	6,476,332.00		6,476,332.00	6,089,412.76		6,089,412.76	
合计	374,193,003.26		374,193,003.26	375,975,739.40		375,975,739.40	

### 注释 14. 长期股权投资

#### 1. 长期股权投资情况

被投资单位	2024 年 12 月 31 日（账 面价值）	减 值 准 备 期 初 余 额	本期增减变动			
			追加投资	减 少 投 资	权益法确认的投 资损益	其他综合收 益调整
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
中昊芯英（杭州）科技有 限公司	125,000,000.00		290,000,000.00		35,631,384.89	45,509.71
小计	125,000,000.00		290,000,000.00		35,631,384.89	45,509.71
合计	125,000,000.00		290,000,000.00		35,631,384.89	45,509.71

续：

被投资单位	本期增减变动				2025 年 12 月 31 日（账面 价值）	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						

被投资单位	本期增减变动				2025 年 12 月 31 日(账面 价值)	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		
小计						
二. 联营企业						
中昊芯英（杭州）科技有限 公司					450,676,894.60	
小计					450,676,894.60	
<b>合计</b>					<b>450,676,894.60</b>	

长期股权投资说明：

根据本公司与中昊芯英签订的《增资协议》“以增资款足额缴纳日起为交割日，可享受自交割日以后的收益。”截至 2025 年 9 月 30 日，本公司应支付的第一期 2.5 亿元增资款及 2025 年收购老股股权款已全额支付完毕，按《增资协议》约定，交割日后可按股权比例享受中昊芯英（杭州）科技有限公司交割日后的利润。

截至 2025 年 10 月 31 日，本公司应支付的二期增资款 9,004.9632 万元已全额支付完毕，按《增资协议》约定，交割日后可按股权比例享受中昊芯英（杭州）科技有限公司交割日后的利润。

**注释 15. 固定资产**

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	120,002,680.88	164,620,026.62
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>120,002,680.88</b>	<b>164,620,026.62</b>

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

**(一) 固定资产**

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一. 账面原值						
1. 2024 年 12 月 31 日	43,820,504.50	126,032,044.60	7,294,147.94	1,943,896.59	2,850,235.42	181,940,829.05
2. 本期增加金额	-	-	431,415.93	50,935.41	6,778.76	489,130.10
购置	-	-	431,415.93	50,935.41	6,778.76	489,130.10
3. 本期减少金额	12,022,855.25	12,420,426.72	1,750,449.02	488,142.75	1,764,754.80	28,446,628.54
处置或报废	-	77,399.02	483,213.05	293,246.75	747,421.04	1,601,279.86

湖南艾布鲁环保科技股份有限公司  
2025 年度  
财务报表附注

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
划分为持有待售的资产	12,022,855.25	12,343,027.70	1,267,235.97	194,896.00	1,017,333.76	26,845,348.68
4. 2025 年 12 月 31 日	31,797,649.25	113,611,617.88	5,975,114.85	1,506,689.25	1,092,259.38	153,983,330.61
二. 累计折旧						
1. 2024 年 12 月 31 日	3,488,808.25	5,152,856.80	4,048,093.06	1,483,511.94	1,201,372.44	15,374,642.49
2. 本期增加金额	1,357,801.07	22,582,980.92	1,059,501.19	191,831.03	466,757.09	25,658,871.30
本期计提	1,357,801.07	22,582,980.92	1,059,501.19	191,831.03	466,757.09	25,658,871.30
3. 本期减少金额	1,040,365.77	3,293,308.25	1,186,840.64	448,310.34	1,084,039.06	7,052,864.06
处置或报废	-	11,370.56	459,052.20	263,718.17	314,286.41	1,048,427.34
划分为持有待售的资产	1,040,365.77	3,281,937.69	727,788.44	184,592.17	769,752.65	6,004,436.72
4. 2025 年 12 月 31 日	3,806,243.55	24,442,529.47	3,920,753.61	1,227,032.63	584,090.47	33,980,649.73
三. 减值准备						
1. 2024 年 12 月 31 日	1,332,357.84	613,802.10	-	-	-	1,946,159.94
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额	1,332,357.84	613,802.10				1,946,159.94
处置或报废						
划分为持有待售的资产	1,332,357.84	613,802.10	-	-	-	1,946,159.94
4. 2025 年 12 月 31 日						
四. 账面价值						
1. 2025 年 12 月 31 日	<b>27,991,405.70</b>	<b>89,169,088.41</b>	<b>2,054,361.24</b>	<b>279,656.62</b>	<b>508,168.91</b>	<b>120,002,680.88</b>
2. 2024 年 12 月 31 日	<b>38,999,338.41</b>	<b>120,265,385.70</b>	<b>3,246,054.88</b>	<b>460,384.65</b>	<b>1,648,862.98</b>	<b>164,620,026.62</b>

1. 期末无通过经营租赁租出的固定资产

2. 期末无未办妥产权证书的固定资产

注释 16. 在建工程

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	1,298,596.70	1,406,459.60

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合计	<b>1,298,596.70</b>	<b>1,406,459.60</b>

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

### （一）在建工程

#### 1. 在建工程情况

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
产业化基地建设项目	1,298,596.70		1,298,596.70	1,298,596.70		1,298,596.70
黑水虻养殖扩建扩产工程				107,862.90		107,862.90
合计	<b>1,298,596.70</b>		<b>1,298,596.70</b>	<b>1,406,459.60</b>		<b>1,406,459.60</b>

#### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2025 年 12 月 31 日
产业化基地建设项目	1,298,596.70				1,298,596.70
合计	<b>1,298,596.70</b>				<b>1,298,596.70</b>

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
	16.95	16.95					募集资金
合计							

### 注释 17. 使用权资产

#### 1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	智能算力机柜	合计
一. 账面原值			
1. 2024 年 12 月 31 日	23,931,150.38		23,931,150.38
2. 本期增加金额		11,703,769.73	11,703,769.73
租赁		11,703,769.73	11,703,769.73
3. 本期减少金额	3,997,313.30		3,997,313.30
租赁到期	3,997,313.30		3,997,313.30

项目	房屋及建筑物	智能算力机柜	合计
4. 2025 年 12 月 31 日	19,933,837.08	11,703,769.73	31,637,606.81
二. 累计折旧			
1. 2024 年 12 月 31 日	6,309,449.50	-	6,309,449.50
2. 本期增加金额	3,742,159.02	2,384,101.28	6,126,260.30
本期计提	3,742,159.02	2,384,101.28	6,126,260.30
3. 本期减少金额	2,779,539.27	-	2,779,539.27
租赁到期	2,779,539.27	-	2,779,539.27
4. 2025 年 12 月 31 日	7,272,069.25	2,384,101.28	9,656,170.53
三. 减值准备			
1. 2024 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2025 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2025 年 12 月 31 日	12,661,767.83	9,319,668.45	21,981,436.28
2. 2024 年 12 月 31 日	17,621,700.88	-	17,621,700.88

## 注释 18. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 2024 年 12 月 31 日	13,253,389.16	32,743,362.83	45,996,751.99
2. 本期增加金额		0.02	0.02
购置		0.02	0.02
3. 本期减少金额			
4. 2025 年 12 月 31 日	13,253,389.16	32,743,362.85	45,996,752.01
二. 累计摊销			
1. 2024 年 12 月 31 日	1,766,899.60	1,091,445.44	2,858,345.04
2. 本期增加金额	265,072.92	6,548,672.66	6,813,745.58
本期计提	265,072.92	6,548,672.66	6,813,745.58
3. 本期减少金额			
4. 2025 年 12 月 31 日	2,031,972.52	7,640,118.10	9,672,090.62
三. 减值准备			
1. 2024 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			

项目	土地使用权	软件	合计
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置子公司			
4. 2025 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2025 年 12 月 31 日	11,221,416.64	25,103,244.75	36,324,661.39
2. 2024 年 12 月 31 日	11,486,489.56	31,651,917.39	43,138,406.95

## 2. 无形资产说明

- (1) 本期无通过公司内部研发形成的无形资产  
(2) 期末无用于担保的无形资产。

## 3. 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

### 注释 19. 商誉

#### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		企业合并 形成	.....	转入持有待售	.....	
湖南金鹊农业科技发 展有限公司	1,786,673.12			1,786,673.12		
合计	<b>1,786,673.12</b>			<b>1,786,673.12</b>		

#### 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		计提	.....	转入持有待售	.....	
湖南金鹊农业科技发 展有限公司	1,786,673.12			1,786,673.12		
合计	<b>1,786,673.12</b>			<b>1,786,673.12</b>		

### 注释 20. 长期待摊费用

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2025 年 12 月 31 日
办公室装修费	3,035,760.38	179,086.00	736,834.64		2,478,011.74
场地租赁费	217,374.31	100,334.35	100,413.47	217,295.19	
咨询费	1,800,000.02		399,999.96		1,400,000.06

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2025 年 12 月 31 日
其他	4,707.50		1,614.00		3,093.50
合计	<b>5,057,842.21</b>	<b>279,420.35</b>	<b>1,238,862.07</b>	<b>217,295.19</b>	<b>3,881,105.30</b>

## 注释 21. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	152,345,393.52	22,973,139.63	139,247,993.67	20,930,861.12
递延收益				
租赁负债	24,242,714.40	4,609,338.19	18,873,452.27	3,057,331.70
专用设备投资抵免税额				506,933.89
可弥补亏损	62,953,270.22	10,502,704.36	61,618,669.50	9,836,989.41
合计	<b>239,541,378.14</b>	<b>38,085,182.18</b>	<b>219,740,115.44</b>	<b>34,332,116.12</b>

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除或加速折旧	1,343,332.05	201,499.81	2,316,046.91	347,407.04
公允价值变动损益	1,214,779.65	182,216.95	448,417.83	71,887.71
预提利息收入	1,927,999.99	289,200.00	5,287,333.36	793,100.00
使用权资产	21,981,436.28	4,229,182.28	17,621,700.88	2,932,581.81
合计	<b>26,467,547.97</b>	<b>4,902,099.04</b>	<b>25,673,498.98</b>	<b>4,144,976.56</b>

### 3. 未确认递延所得税资产明细

(1) 洞口艾布鲁 2024 年至 2026 年享受免税的所得税税收优惠,金鹊公司享受免税的所得税税收优惠。

(2) 由于无法确认未来是否能够获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额, 公司对金鹊公司未计提资产减值及可弥补亏损对应的递延所得税资产。

## 注释 22. 其他非流动资产

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单				86,378,444.44		86,378,444.44
合计				86,378,444.44		86,378,444.44

### 注释 23. 所有权或使用权受到限制资产

项目	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	19,115,338.38	19,115,338.38	保证金及冻结	票据、保函、履约保证金，其他冻结
长期应收款、一年内到期的非流动资产	380,669,335.26	380,669,335.26	质押	长期借款质押
应收账款	53,899,864.46	50,145,943.32	质押	长期借款质押
合计	453,684,538.10	449,930,616.96		

项目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	25,198,543.97	25,198,543.97	保证金及冻结	票据、保函、履约保证金，其他冻结
长期应收款、一年内到期的非流动资产	382,065,152.16	382,065,152.16	质押	长期借款质押
应收账款	41,550,481.49	39,472,957.42	质押	长期借款质押
合计	448,814,177.62	446,736,653.55		

### 注释 24. 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
保证借款		12,668,164.66
合计		12,668,164.66

#### 2. 期末无已逾期未偿还的短期借款

### 注释 25. 应付票据

种类	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	28,673,465.20	37,357,886.17
合计	28,673,465.20	37,357,886.17

本期末无已到期未支付的应付票据总额。

## 注释 26. 应付账款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
材料设备款	113,815,226.29	227,913,096.38
工程款	127,148,338.43	143,118,361.55
其他	12,088,823.58	5,833,074.79
合计	<b>253,052,388.30</b>	<b>376,864,532.72</b>

### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2025 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转原因
衡阳县演陂镇建筑工程公司	5,182,582.16	未结算
贵阳李丰龙工程机械有限责任公司	3,859,575.17	未结算
福泉市湘新五金建材部	3,835,175.94	未结算
合计	<b>12,877,333.27</b>	

### 2. 不存在逾期尚未支付中小企业款项的情况

## 注释 27. 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收款项	27,696,822.26	17,397,738.54
合计	<b>27,696,822.26</b>	<b>17,397,738.54</b>

### 2. 期末无账龄超过一年的重要合同负债

## 注释 28. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
短期薪酬	3,074,223.35	36,282,446.51	36,947,668.93	2,409,000.93
离职后福利-设定提存计划	60,781.37	3,054,145.22	3,030,211.79	84,714.80
辞退福利		1,833,187.74	1,833,187.74	-
合计	<b>3,135,004.72</b>	<b>41,169,779.47</b>	<b>41,811,068.46</b>	<b>2,493,715.73</b>

### 2. 短期薪酬列示

项目	2024 年	本期增加	本期减少	2025 年
----	--------	------	------	--------

	12 月 31 日			12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,987,757.97	29,801,671.45	30,487,775.00	2,301,654.42
职工福利费	-	3,344,694.29	3,341,094.29	3,600.00
社会保险费	36,820.90	1,752,993.98	1,739,635.37	50,179.51
其中：基本医疗保险费	35,927.06	1,581,854.97	1,569,975.95	47,806.08
工伤保险费	893.84	171,139.01	169,659.42	2,373.43
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	9,644.48	1,142,548.52	1,138,626.00	13,567.00
工会经费和职工教育经费	-	80,538.27	80,538.27	-
其他短期薪酬	40,000.00	160,000.00	160,000.00	40,000.00
<b>合计</b>	<b>3,074,223.35</b>	<b>36,282,446.51</b>	<b>36,947,668.93</b>	<b>2,409,000.93</b>

### 3. 设定提存计划列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
基本养老保险	58,855.62	2,934,377.10	2,911,085.04	82,147.68
失业保险费	1,925.75	119,768.12	119,126.75	2,567.12
<b>合计</b>	<b>60,781.37</b>	<b>3,054,145.22</b>	<b>3,030,211.79</b>	<b>84,714.80</b>

### 注释 29. 应交税费

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
企业所得税	1,387,151.54	101,647.43
增值税	1,045,678.23	1,803,817.06
城市维护建设税	53,979.18	106,812.59
教育费附加	30,977.61	48,570.66
地方教育费附加	20,651.74	32,380.39
代扣代缴个人所得税	131,407.86	56,801.24
环境保护税	-	100.56
印花税	136,168.85	123,927.40
<b>合计</b>	<b>2,806,015.01</b>	<b>2,274,057.33</b>

### 注释 30. 其他应付款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款	8,946,700.19	14,279,626.72
<b>合计</b>	<b>8,946,700.19</b>	<b>14,279,626.72</b>

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### (一) 其他应付款

### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他暂收应付款	4,212,048.79	6,729,738.39
应付服务成本	587,470.00	5,973,957.01
待支付报销费用	2,506,257.71	1,503,831.92
代扣代缴职工款项	108,123.69	72,099.40
预收股权款	1,532,800.00	
合计	<b>8,946,700.19</b>	<b>14,279,626.72</b>

### 2. 无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

#### 注释 31. 持有待售负债

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
持有待售的处置组——子公司金鹊：	4,332,244.01	
合计	<b>4,332,244.01</b>	

持有待售负债说明：详见注释 10. 持有待售资产

#### 注释 32. 一年内到期的非流动负债

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	42,536,358.33	19,834,121.67
一年内到期的租赁负债	4,930,882.41	4,047,603.24
合计	<b>47,467,240.74</b>	<b>23,881,724.91</b>

#### 注释 33. 其他流动负债

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税	38,118,875.18	44,107,754.21
合计	<b>38,118,875.18</b>	<b>44,107,754.21</b>

#### 注释 34. 长期借款

借款类别	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
保证+质押借款	200,762,905.55	237,004,160.19
保证借款	93,953,452.78	
减：一年内到期的长期借款	42,536,358.33	19,834,121.67
合计	<b>252,180,000.00</b>	<b>217,170,038.52</b>

#### 注释 35. 租赁负债

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额总额	26,552,425.86	21,106,526.78
减：未确认融资费用	2,309,711.46	2,233,074.51
租赁付款额现值小计	<b>24,242,714.40</b>	<b>18,873,452.27</b>
减：一年内到期的租赁负债	4,930,882.41	4,047,603.24
合计	<b>19,311,831.99</b>	<b>14,825,849.03</b>

### 注释 36. 股本

项目	2024 年 12 月 31 日	本期变动增 (+) 减 (-)					2025 年 12 月 31 日
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	156,000,000.00						156,000,000.00

### 注释 37. 资本公积

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
资本溢价 (股本溢价)	437,660,024.96	7,465,177.98	809.38	445,124,393.56
合计	<b>437,660,024.96</b>	<b>7,465,177.98</b>	<b>809.38</b>	<b>445,124,393.56</b>

本期资本公积增加 7,465,177.98 元，系本期控股子公司杭州星罗中昊科技有限公司（以下简称“星罗中昊”）少数股东增资，导致本公司持股比例被动稀释，增资前后本公司享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积。

本期资本公积减少 809.38 元，系本期受让控股公司杭州元岙电力工程有限公司少数股权所致，本期交易对价与相关净资产份额的差额计入资本公积。

### 注释 38. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额							期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		减：结转重新计量设定受益计划变动额
一、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		45,509.71					27,131.87	18,377.84		27,131.87
其他综合收益合计		45,509.71					27,131.87	18,377.84		27,131.87

#### 注释 39. 专项储备

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
安全生产费	4,576,955.24	2,319,454.7600	1,648,838.95	5,247,571.05
合计	<b>4,576,955.24</b>	<b>2,319,454.7600</b>	<b>1,648,838.95</b>	<b>5,247,571.05</b>

#### 注释 40. 盈余公积

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积	34,924,888.16			34,924,888.16
合计	<b>34,924,888.16</b>			<b>34,924,888.16</b>

#### 注释 41. 未分配利润

项目	2025 年	2024 年
调整前上期期末未分配利润	201,307,242.75	232,149,356.90
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	201,307,242.75	232,149,356.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	30,101,227.51	-30,842,114.15
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	231,408,470.26	201,307,242.75

## 注释 42. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	269,915,948.32	186,699,288.11	182,346,433.91	133,608,197.92
其他业务	164,493.95		2,280,714.37	14,624.06
合计	<b>270,080,442.27</b>	<b>186,699,288.11</b>	<b>184,627,148.28</b>	<b>133,622,821.98</b>

### 2. 主营业务按业务类型列示

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
一、环境治理工程	154,630,313.94	135,606,479.90	100,815,869.33	93,754,466.87
二、运营	47,029,017.38	15,001,339.42	48,383,433.32	12,253,104.07
三、设计与咨询	13,200,148.82	3,881,527.82	7,398,961.95	2,105,902.68
四、产品销售	90,039.31	272,361.45	17,799,522.13	15,864,245.45
五、生物类产品销售	489,443.81	498,513.58	1,776,295.88	3,432,699.33
六、算力租赁	54,920,236.36	31,259,762.60	3,408,922.64	4,483,609.52
七、其他	-443,251.30	179,303.34	2,763,428.66	1,714,170.00
合计	<b>269,915,948.32</b>	<b>186,699,288.11</b>	<b>182,346,433.91</b>	<b>133,608,197.92</b>

### 3. 营业收入前五名

项目	2025 年度	占营业收入的比例%
保靖瑞兴建设投资有限公司	22,186,125.77	8.21
韩城市农业农村局	20,452,788.84	7.57
洞口县住房和城乡建设局	20,088,019.53	7.44
株洲市天元区农业农村局	18,970,725.02	7.02
桃源县市政建设服务中心	18,641,824.08	6.90
合计	<b>100,339,483.24</b>	<b>37.14</b>

#### 注释 43. 税金及附加

项目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	408,849.32	317,037.10
房产税	483,324.28	305,257.44
教育费附加	228,656.47	150,876.78
土地使用税	165,748.56	165,748.56
印花税	244,142.93	349,292.16
地方教育费附加	152,437.67	100,584.42
环境保护税	43,612.90	4,120.75
车船税	9,410.46	6,429.76
合计	<b>1,736,182.59</b>	<b>1,399,346.97</b>

#### 注释 44. 销售费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	5,029,091.08	4,013,067.23
差旅费	838,072.73	1,206,285.21
折旧费	370,451.22	451,171.68
业务招待费	368,827.95	1,066,568.93
使用权资产折旧	366,044.34	801,417.82
车辆费	357,494.15	733,469.50
装修、装饰、修理费	147,775.12	291,358.39
其他	58,103.30	58,542.54
办公及会议通讯费	51,074.15	180,453.33
房租及水电物业费	23,035.36	53,852.77
合计	<b>7,609,969.40</b>	<b>8,856,187.40</b>

#### 注释 45. 管理费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	17,853,929.52	14,830,994.24
咨询服务费	4,024,870.57	5,573,026.93
使用权资产折旧	2,797,902.88	2,833,905.23
折旧费	3,587,257.15	2,117,856.08
差旅费	2,737,317.57	1,819,491.55
业务招待费	1,624,288.18	2,578,202.72
办公及会议通讯费	1,346,728.50	1,454,774.93
房租及水电物业费	1,314,438.54	1,222,014.16

项目	2025 年度	2024 年度
车辆费	1,177,486.03	1,461,795.27
其他	737,187.46	1,025,594.49
装修、装饰、修理费	563,312.81	2,457,269.03
无形资产摊销	265,072.92	265,072.92
合计	<b>38,029,792.13</b>	<b>37,639,997.55</b>

#### 注释 46. 研发费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	7,294,194.46	8,070,936.46
研发材料及设备	1,004,747.88	1,595,317.05
研发技术服务费	824,783.04	850,974.35
检测费等	800,342.33	573,657.38
其他	246,755.30	638,904.93
差旅费及车辆费	233,603.39	862,572.46
办公及会议通讯费	71,344.67	178,437.68
合计	<b>10,475,771.07</b>	<b>12,770,800.31</b>

#### 注释 47. 财务费用

项目	2025 年度	2024 年度
利息支出	10,846,087.45	9,120,126.02
其中：租赁负债利息费用	879,024.57	1,252,012.76
减：利息收入	4,816,262.01	9,124,745.75
银行手续费	313,096.84	83,734.48
合计	<b>6,342,922.28</b>	<b>79,114.75</b>

#### 注释 48. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2025 年度	2024 年度
<b>与收益相关的政府补助：</b>		
稳岗返还	84,455.35	
长沙市院士专家工作站政策资金	300,000.00	
萧山区发展和改革局亲清民生专户 升规补贴	100,000.00	
其他	586.79	
一次性扩岗补贴		89,564.14
农业水土项目递延收益转其他收益		64,000.00

产生其他收益的来源	2025 年度	2024 年度
湖南矿区废弃地人工林土壤-植被-微生物互作关系研究项目转其他收益		50,000.00
湖南湘江新区管理委员会科技创新和产业促进局 2024 年第六批创新型省份建设专项资金		40,000.00
湖南湘江新区管理委员会 2021 年高新技术企业奖补		20,000.00
吉首分公司 2024 年第三季度小规模未达起征点调整销项税额		2,812.94
<b>合计</b>	<b>485,042.14</b>	<b>266,377.08</b>

#### 注释 49. 投资收益

##### 1. 投资收益明细情况

项目	2025 年度	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	35,631,384.89	
处置交易性金融资产取得的投资收益	815,112.47	1,419,880.33
债务重组收益	3,783,856.14	3,098,730.90
<b>合计</b>	<b>40,230,353.50</b>	<b>4,518,611.23</b>

#### 注释 50. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产	2,611,548.94	1,145,500.76
<b>合计</b>	<b>2,611,548.94</b>	<b>1,145,500.76</b>

#### 注释 51. 信用减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
应收账款坏账损失	-19,563,595.50	-58,678,415.92
应收票据坏账损失	6,334.50	35,000.00
应收款项融资坏账损失	127,296.08	-127,296.08
其他应收款坏账损失	1,345,533.49	-2,852,439.42
<b>合计</b>	<b>-18,084,431.43</b>	<b>-61,623,151.42</b>

#### 注释 52. 资产减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
合同资产减值损失	-1,997,769.59	8,065,199.95
存货跌价准备	-3,081.81	-1,058,157.03
固定资产减值损失	-	-1,946,159.94

项目	2025 年度	2024 年度
合计	<b>-2,000,851.40</b>	<b>5,060,882.98</b>

### 注释 53. 资产处置收益

项目	2025 年度	2024 年度
处置固定资产利得或损失	-258,118.93	156,195.17
处置使用权资产利得或损失	57,871.97	1,834,766.75
合计	<b>-200,246.96</b>	<b>1,990,961.92</b>

### 注释 54. 营业外收入

项目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
服务收入		19,982,721.77	
政府补助	10,210.00	3,000.00	10,210.00
其他	16,487.83	9,413.89	16,487.83
合计	<b>26,697.83</b>	<b>19,995,135.66</b>	<b>26,697.83</b>

### 注释 55. 营业外支出

项目	2025 年度	2024 年度	计入本期非经常性损益的金额
捐赠支出	50,000.00	205,000.00	50,000.00
其中：公益性捐赠	50,000.00	205,000.00	50,000.00
违约金、赔偿金及罚款支出	84,267.30	2,410,341.14	84,267.30
非流动资产报废	185,079.02	1,038,350.84	185,079.02
其他	39,379.85		39,379.85
合计	<b>358,726.17</b>	<b>3,653,691.98</b>	<b>358,726.17</b>

### 注释 56. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	1,435,489.61	101,647.43
递延所得税费用	-2,995,943.58	-10,776,696.02
合计	<b>-1,560,453.97</b>	<b>-10,675,048.59</b>

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年度
利润总额	41,895,903.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,284,385.45
子公司适用不同税率的影响	2,071,494.58
调整以前期间所得税的影响	-13,966.30
非应税收入的影响	-8,907,846.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	327,573.64
专用设备投资抵免税额	-578,512.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	477,220.04
额外可扣除费用的影响	-1,220,803.05
以前确认的递延所得税资产本期转回	
所得税费用	-1,560,453.97

## 注释 57. 现金流量表附注

### 1. 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
收到利息收入	231,202.75	300,560.53
收到政府补助	484,455.35	149,564.14
收到往来款与其他	18,190,222.22	10,475,872.53
收到的服务收入	12,864,647.56	17,354,659.08
合计	31,770,527.88	28,280,656.28

#### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
付现的期间费用	11,839,464.41	20,439,938.41
营业外支出	128,564.77	1,879,495.70
支付往来款与其他	14,451,828.24	26,546,299.27
合计	26,419,857.42	48,865,733.38

### 2. 与投资活动有关的现金

#### (2) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
特许经营权项目（长期应收款）的本金收回款	2,732,680.44	2,558,689.52
大额存单利息	7,940,677.57	15,315,907.77

项目	2025 年度	2024 年度
合计	10,673,358.01	17,874,597.29

### 3. 与筹资活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
股东借款	3,467,200.00	
合计	3,467,200.00	

#### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
租赁费用租赁费用	5,128,659.52	5,490,663.70
合计	5,128,659.52	5,490,663.70

#### (3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	12,668,164.66		12,111.15	12,680,275.81		
长期借款	237,004,160.19	100,500,000.00	6,105,266.79	39,896,421.98	8,996,646.67	294,716,358.33
租赁负债	18,873,452.27		12,632,241.26	5,128,659.52	2,134,319.61	24,242,714.40
合计	268,545,777.12	100,500,000.00	18,749,619.20	57,705,357.31	11,130,966.28	318,959,072.73

### 4. 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
上年营业外收入-服务收入	公司对上年列报在营业外收入-服务收入业务本期收支的相关现金流以净额列报	上年营业外收入-服务收入相关的现金流为与日常经营活动无关的现金流入和流出，上述现金流以净额列报更能体现业务实质，更能说明其对公司支付能力、偿债能力的影响，更有助于评价公司的支付能力和偿债能力、分析公司的未来现金流量	如采用总额列报，将会对公司现金流量表产生如下影响：收到其他与经营活动有关的现金增加 5,234,905.44 元，支付其他与经营活动有关的现金增加 5,234,905.44 元

### 注释 58. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	43,456,357.11	-31,365,445.86

项目	2025 年度	2024 年度
加：资产减值准备	18,084,431.43	61,623,151.42
信用减值损失	2,000,851.40	-5,060,882.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,658,871.30	7,058,258.73
使用权资产折旧	6,126,260.30	4,585,782.62
无形资产摊销	6,813,745.58	1,356,518.36
长期待摊费用摊销	1,238,862.07	3,279,629.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	200,246.96	-1,990,961.92
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	185,079.02	1,038,350.84
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-2,611,548.94	-1,145,500.76
财务费用 (收益以“-”号填列)	6,269,948.74	318,103.55
投资损失 (收益以“-”号填列)	-36,446,497.36	-1,419,880.33
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-3,753,066.06	-7,866,543.92
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	757,122.48	-2,910,152.10
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-1,313,702.43	10,967,942.98
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-80,180,639.39	-33,647,734.54
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	121,989,214.24	129,483,955.56
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	108,475,536.45	134,304,591.08
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	119,595,655.32	146,339,579.48
减：现金的期初余额	146,339,579.48	52,342,356.41
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	-26,743,924.16	93,997,223.07

## 2. 与租赁相关的总现金流出

2025 年度与租赁相关的总现金流出为人民币 5,916,890.76 元（2024 年度：人民币 6,338,895.45 元）。

2025 年度选择简化处理方法的短期租赁费用为人民币 665,184.62 元。

## 3. 现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	119,595,655.32	146,339,579.48
可随时用于支付的其他货币资金		
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	119,595,655.32	146,339,579.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

#### 4. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	仍属于现金及现金等价物的理由
银行存款	1,216,537.67	31,591,654.48	向特定对象发行股票募集资金用于募投项目的专用资金
银行存款		15,000,000.00	固定资产贷款约定的向特定对象支付采购款的专用资金
银行存款	611,996.04	1,440,000.00	固定资产贷款约定的优先用于归还贷款本息项目收入账户余额
银行存款	13,890,361.65		贵安新区项目共管账户
合计	15,718,895.36	48,031,654.48	

#### 5. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	理由
其他货币资金	19,115,338.38	25,198,543.97	保证金及冻结款
合计	19,115,338.38	25,198,543.97	

### 六、研发支出

#### (一) 按费用性质列示

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	7,294,194.46	8,070,936.46
研发材料及设备	1,004,747.88	1,595,317.05
差旅费及车辆费	233,603.39	862,572.46
研发技术服务费	824,783.04	850,974.35
其他	246,755.30	638,904.93
检测费等	800,342.33	573,657.38
办公及会议通讯费	71,344.67	178,437.68
合计	10,475,771.07	12,770,800.31

项目	2025 年度	2024 年度
其中：费用化研发支出	10,475,771.07	12,770,800.31
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

- 2025 年 5 月 15 日，本公司注销子公司河南艾布鲁生物科技有限公司；
- 2025 年 6 月 27 日，本公司注销子公司龙山县水萌生物科技有限公司；
- 2025 年 6 月 30 日，本公司注销子公司杭州星罗智算企业管理合伙企业(有限合伙)。

上述主体自注销之日起不纳入合并范围。

## 八、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
桃源艾布鲁环境工程有限公司	5000 万元	常德市桃源县	常德市桃源县	水污染治理；环保项目的建设、运营；污水处理设施及配套管网工程建设、运营、维护；环保工程施工；环保咨询；环保技术推广服务；环境保护监测；环境保护专用设备制造；污水处理及其再生利用；固体废物治理；市政工程技术及咨询服务。	90.00		设立
湖南长齐环保科技有限公司	1000 万元	长沙市	长沙市	工程和技术研究和试验发展；环保工程设计；环境卫生管理；固体废物、危险废物的治理；生活垃圾处理处置；工程设计活动；环保工程施工；工程总承包服务；工程环保设施施工；市政公用工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，未经批准不得从事 P2P 网贷、股权众筹、互联网保险、资管及跨界从事金融、第三方支付、虚拟货币交易、ICO、非法外汇等互联网金融业务）。	100.00		设立

湖南艾布鲁环保科技股份有限公司  
2025 年度  
财务报表附注

子公司名称	注册资本	主要经营	注册	业务	持股比例(%)	取得
龙山县水萌生物科技有限公司	1000 万元	湖南龙山县	湖南龙山县	有机肥料及微生物肥料制造；有机肥料及微生物肥料批发和销售；餐厨垃圾的运输及处理；餐厨垃圾、畜禽粪污、秸秆和农副产品等有机废弃物无害化、资源化处理；昆虫养殖、昆虫蛋白饲料生产销售；生物技术开发服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。	100.00	设立
湖南金鹤农业科技发展有限公司	1300 万元	宁乡市	宁乡市	农林牧渔技术推广服务；养殖技术推广服务；生物技术推广服务；化肥、微生物肥、微生物土壤、水质修复产品技术开发、技术服务、销售；农业项目开发；农业基础设施建设；土壤污染治理与修复服务；农产品互联网销售；农业机械活动；农产品初加工活动；农产品销售；微生物肥料、有机肥料的制造；城市固体废弃物无害化、减量化、资源化处理；畜禽粪污处理活动；内陆养殖；昆虫养殖；稻谷、中草药的种植，家禽饲养；预包装食品（含冷藏冷冻食品）销售；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	79.00	非同一控制下企业合并
洞口艾布鲁环境工程有限公司	5000 万元	邵阳市洞口县	邵阳市洞口县	水污染治理；水环境污染防治服务；环境保护专用设备制造；环境保护监测；污水处理及其再生利用；市政设施管理；农业面源和重金属污染防治技术服务；固体废物治理；环保咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；资源再生利用技术研发；工程管理服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100.00	设立
河南艾布鲁生物	2000 万	驻马店市	驻马店	一般项目：生物有机肥料研发；生	78.0	设立

湖南艾布鲁环保科技股份有限公司  
2025 年度  
财务报表附注

子公司名称	注册资本	主要经营	注册	业务	持股比例(%)	取得
科技有限公司	元		店市	物饲料研发;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;环境保护专用设备销售;环境卫生管理(不含环境质量监测,污染源检查,城市生活垃圾、建筑垃圾、餐厨垃圾的处置服务);生活垃圾处理装备制造;肥料销售;农林废物资源化无害化利用技术研发;污水处理及其再生利用;专用化学产品制造(不含危险化学品);水污染治理;水环境污染防治服务;农业面源和重金属污染防治技术服务;污泥处理装备制造(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:城市生活垃圾经营性服务;餐厨垃圾处理(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)	0	
汉字新能(杭州)科技发展有限公司	1,428.57 14 万元	杭州市	杭州市	一般项目:新能源原动设备销售;电气设备销售;电力设施器材销售;电力电子元器件销售;储能技术服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;数字技术服务;光伏设备及元器件销售;配电开关控制设备销售;机械电气设备销售;先进电力电子装置销售;软件销售;新兴能源技术研发;太阳能发电技术服务;发电技术服务;碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发;电池销售;充电桩销售;海上风电相关装备销售;风电场相关装备销售;太阳能热利用装备销售;环保咨询服务;新能源原动设备制造;电力电子元器件制造;机械电气设备制造;电力设施器材制造;电子元器件制造;光伏设备及元器件制造;海上风电相关系统研发;风电场相关系统研发;电机及其控制系统研发;配电开关控制设备制造;	70.0 0	设立

子公司名称	注册资本	主要经营	注册	业务	持股比例(%)		取得
				配电开关控制设备研发；软件开发；在线能源监测技术研发；计算机软硬件及辅助设备批发；电池制造；充电控制设备租赁；集中式快速充电站；电动汽车充电基础设施运营；物联网应用服务；区块链技术相关软件和服务；非居住房地产租赁；物业管理；技术进出口；货物进出口(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验；发电业务、输电业务、供(配)电业务；电气安装服务；供电业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。			
杭州星罗中昊科技有限公司	40250 万元	杭州市	杭州市	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；企业管理；企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；（国家限制类、禁止类外商投资项目除外）（涉及国家规定实施准入特别管理措施的除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。	53.42	6.21	设立
星罗智算科技(杭州)有限公司	5000 万元	杭州市	杭州市	一般项目：人工智能基础软件开发；人工智能基础资源与技术平台；人工智能理论与算法软件开发；人工智能公共服务平台技术咨询服务；人工智能应用软件开发；人工智能行业应用系统集成服务；人工智能硬件销售；人工智能公共数据平台；人工智能通用应用系统；人工智能双创服务平台；软件开发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；云计算装备技术服务；大数据服务；互联网数据服务；信息技术咨询服务；工程和技术研究和试验发展；网络与信息安全软件开	100.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营	注册	业务	持股比例(%)		取得
				发；工业互联网数据服务；数据处理服务；数字技术服务；专业设计服务；计算机系统服务；信息系统集成服务；智能机器人的研发；智能机器人销售；信息系统运行维护服务；咨询策划服务；企业管理咨询；会议及展览服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；物联网技术研发；物联网技术服务；物联网应用服务；电子产品销售；软件销售；可穿戴智能设备销售；智能基础制造装备销售；集成电路芯片及产品销售；集成电路销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；电力电子元器件销售；非居住房地产租赁；租赁服务（不含许可类租赁服务）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：在线数据处理与交易处理业务（经营类电子商务）；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；互联网信息服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。			
杭州星罗智算企业管理合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	杭州市	杭州市	一般项目：企业管理；企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；社会经济咨询服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。	99.00	1.00	设立

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
桃源艾布鲁环境工程有限公司	10.00	824,049.21	0.00	8,871,394.37	
杭州星罗中昊科技有限公司	40.37	14,381,473.97	0.00	181,929,493.97	

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	2025 年 12 月 31 日	
	桃源艾布鲁环境工程有限公司	杭州星罗中昊科技有限公司
流动资产	12,553,802.37	20,391.55
非流动资产	173,284,544.85	450,676,894.60
资产合计	185,838,347.22	450,697,286.15
流动负债	56,324,403.55	72,250.00
非流动负债	40,800,000.00	
负债合计	97,124,403.55	72,250.00
营业收入	18,641,824.08	
净利润	8,240,491.95	35,592,476.08
综合收益总额	8,240,491.95	35,637,985.79
经营活动现金流量	15,338,874.23	-19,369.16

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	
	桃源艾布鲁环境工程有限公司	杭州星罗中昊科技有限公司
流动资产	14,853,235.97	1,002,800.36
非流动资产	176,790,102.29	125,000,000.00
资产合计	191,643,338.26	126,002,800.36
流动负债	63,569,886.54	15,750.00
非流动负债	47,600,000.00	
负债合计	111,169,886.54	15,750.00
营业收入	18,773,247.47	
净利润	9,209,941.99	-12,949.64
综合收益总额	9,209,941.99	-12,949.64
经营活动现金流量	9,995,388.80	331.53

## (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

2025 年 8 月 14 日，公司召开第三届董事会第十六次会议和第三届监事会第十五次会议；2025 年 9 月 1 日召开第二次临时股东大会。审议通过了：

(1) 《关于受让参股公司部分股权并向其增资暨关联交易的议案》。关联董事钟儒波对本议案进行了回避表决，公司第三届董事会独立董事专门会议第六次会议对上述关联交易事项出具了一致同意的审查意见。

(2) 《关于向子公司增资及子公司引入投资者的议案》，基于业务发展需要，公司拟使用自有资金 9,000 万元人民币对控股子公司杭州星罗中昊科技有限公司增资，按照 1 元

/注册资本认购。同时星罗中昊以增资入股方式引入 1 名新的投资者，即投资者重庆涌瑞企业管理有限公司（以下简称“重庆涌瑞”）拟使用自有资金 7,500 万元人民币向星罗中昊增资，新增注册资本 6,250 万元人民币，按照 1.2 元/注册资本认购。合计向星罗中昊增资 15,250 万元人民币。本次增资完成后，星罗中昊注册资本增加至 40,250 万元人民币，公司直接持有星罗中昊 53.4161% 股权、通过全资控股子公司星罗智算持有星罗中昊 6.21% 股权，共计持股 59.63%，公司合并报表范围未发生变化。本次增资完成后，星罗中昊注册资本增加至 40,250 万元人民币，公司合并报表范围未发生变化。基于上述星罗中昊股东份额变动事项，公司与重庆涌瑞企业管理有限公司、陈福祥星罗智算、邱中伟、刘德签署了《增资协议》。

### (三)在合营企业或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
中昊芯英（杭州）科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	芯片公司	9.7346		权益法

#### (1) 持有 20% 以下表决权但具有重大影响的依据

根据《增资协议》的约定，本公司持股比例在所有外部投资人中排名进入前三，有权任命 1 名董事。

#### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	2025 年 12 月 31 日/2025 年度
	中昊芯英（杭州）科技有限公司
流动资产	1,980,774,057.74
非流动资产	1,285,314,085.99
资产合计	3,266,088,143.73
流动负债	1,254,298,100.54
非流动负债	53,975,990.50
负债合计	1,308,274,091.04
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	1,957,814,052.69
按持股比例计算的净资产份额	113,640,908.40
调整事项	
— 商誉	
— 内部交易未实现利润	

项目	2025 年 12 月 31 日/2025 年度
	中昊芯英（杭州）科技有限公司
一其他	
对联营企业权益投资的账面价值	
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	876,492,234.12
净利润	132,486,165.15
终止经营的净利润	
其他综合收益	470,740.36
综合收益总额	132,956,905.51
企业本期收到的来自联营企业的股利	

## 九、政府补助

### （一）报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司无应收政府补助款项。

### （二）计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年度	2024 年度	与资产相关/ 与收益相关
其他收益	485,042.14	266,377.08	与收益相关
营业外收入	10,210.00		与收益相关
合计	495,252.14	266,377.08	

## 十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款、借款等，各项金融工具的详细情况说明见各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性。以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将

有关发现汇报给审计委员会。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

#### （一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

#### （二）流动风险

流动风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

#### （三）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险。

1、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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

## 十一、公允价值

### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2025 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间

可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	2025 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
(一) 交易性金融资产	163,010,540.35			163,010,540.35
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 投资性房地产小计				

## 十二、关联方及关联交易

### 1. 本公司的实质控制人：钟儒波

持有本公司 5%以上股份的主要股东包括：钟儒波，游建军；

### (一) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (二) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
佛山市九曲生态科技股份有限公司	公司董事长钟儒波持有其 30.2455%的股权,并担任董事长、总经理
广东中正博伦投资咨询有限公司	公司董事长钟儒波持有其 100%的股权
长沙蓝方企业管理合伙企业（有限合伙）	公司董事长钟儒波持有其 8.21%的股份,并担任执行合伙人
游建军	持本公司 17.72%股份,报告期内曾担任公司董事、总经理
殷明坤	报告期内曾担任公司董事、副总经理、财务总监、董事会秘书
肖波	公司副总经理
王艺国	报告期内曾担任公司副总经理
曾睿	报告期内曾担任公司监事会主席
曾小宇	报告期内曾担任公司监事
朱珂珂	报告期内曾担任公司职工监事
湖南凯坤工程设计咨询有限公司	报告期内曾担任监事曾睿的配偶之父刘跃进持股 100%并担任执行董事兼总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖南万净环保科技有限公司	报告期内曾担任监事曾睿的配偶之母黄灵芝持股 100%并担任执行董事兼总经理
沅江市胭脂湖街道建平批发部	报告期内曾担任监事曾小宇的父亲曾建平系经营者
长沙仟盈纸品包装科技有限公司	报告期内曾担任监事曾小宇的配偶担任监事
洪金明	公司独立董事
张林新	公司独立董事
江苏洋河酒厂股份有限公司	公司独立董事洪金明担任其独立董事
湖南省弘德投资管理有限公司	公司独立董事张林新担任其总经理
飞弦科技（杭州）有限公司	报告期内曾担任公司副总经理王艺国曾担任其执行董事兼总经理
汉宇天下企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	报告期内曾担任公司副总经理王艺国曾为执行合伙人
中昊芯英（杭州）科技有限公司	公司参股公司
赵桂林	公司董事、总经理
徐超	公司董事、副总经理、财务总监、董事会秘书
邓洁	报告期内曾担任公司董事、副总经理、财务总监

#### （四）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 关联担保情况

##### （1）本公司作为担保方

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
桃源艾布鲁环境工程有限公司	100,000,000.00	2022 年 12 月 6 日	2035 年 12 月 5 日	否
洞口艾布鲁环境工程有限公司	210,000,000.00	2023 年 3 月 31 日	2026 年 3 月 31 日	否
星罗智算科技(杭州)有限公司	120,000,000.00	2024 年 11 月 12 日	2029 年 11 月 12 日	否
汉宇新能（杭州）科技发展有限公司	20,000,000.00			

##### （2）本公司作为被担保方

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
游建军	30,000,000.00	2023 年 12 月 07 日	2026 年 12 月 07 日	否
钟儒波	30,000,000.00	2023 年 12 月 14 日	2026 年 12 月 14 日	否
钟儒波	3,000,000.00	2024 年 6 月 14 日	2025 年 6 月 14 日	否

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
钟儒波	50,000,000.00	2024 年 9 月 26 日	2027 年 9 月 26 日	否
游建军	50,000,000.00	2024 年 9 月 26 日	2027 年 9 月 26 日	否
钟儒波	100,000,000.00	2025 年 1 月 24 日	2027 年 12 月 31 日	否
钟儒波	35,000,000.00	2025 年 3 月 19 日	2028 年 3 月 19 日	否

### (3) 关联担保情况说明

1) 2022 年 12 月 6 日, 公司与中国光大银行股份有限公司长沙自贸区支行 (以下简称“光大银行”) 签署编号为“50612203000088”的保证合同, 为公司子公司桃源艾布鲁公司 2022 年 12 月 6 日与光大银行签订的《固定资产暨项目融资借款合同》(以下简称“主合同”) 发生的债务提供连带责任保证担保, 保证金额为 100,000,000.00 元, 保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起三年。截至 2025 年 12 月 31 日, 上述担保正在履行中。

2) 2022 年 12 月 6 日, 钟儒波与中国光大银行股份有限公司长沙自贸区支行 (以下简称“光大银行”) 签署编号为“50612203000088-1”的保证合同, 为本公司子公司桃源艾布鲁公司 2022 年 12 月 6 日与光大银行签订的《固定资产暨项目融资借款合同》(以下简称“主合同”) 发生的债务提供连带责任保证担保, 保证金额为 100,000,000.00 元, 保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起三年。截至 2025 年 12 月 31 日, 上述担保正在履行中。

3) 2022 年 12 月 6 日, 游建军与中国光大银行股份有限公司长沙自贸区支行 (以下简称“光大银行”) 签署编号为“50612203000088-2”的保证合同, 为本公司子公司桃源艾布鲁公司 2022 年 12 月 6 日与光大银行签订的《固定资产暨项目融资借款合同》(以下简称“主合同”) 发生的债务提供连带责任保证担保, 保证金额为 100,000,000.00 元, 保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起三年。截至 2025 年 12 月 31 日, 上述担保正在履行中。

4) 2023 年 3 月 31 日, 公司与中国工商银行股份有限公司洞口支行签署编号为“0190600009-2023 年洞口保字 0004 号”的保证合同, 为公司子公司洞口艾布鲁与中国工商银行股份有限公司洞口支行发生的债务提供连带责任保证担保, 保证金额为 210,000,000.00 元, 保证期间为债务履行期限届满之日起三年。截至 2025 年 12 月 31 日, 上述担保正在履行中。

5) 2023 年 12 月 7 日上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行与游建军签订编号为“ZB6611202300000029”的最高额保证合同, 为公司在上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行在一定期限内连续发生的债务提供担保, 提供的保证最高本金限额为人民币

30,000,000.00 元，保证期间自 2023 年 12 月 7 日至 2026 年 12 月 7 日止，保证方式为连带责任保证。截至 2025 年 12 月 31 日，上述担保正在履行中。

6) 2023 年 12 月 14 日上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行与钟儒波签订编号为“ZB6611202300000034”的最高额保证合同，为公司在上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行在一定期限内连续发生的债务提供担保，提供的保证最高本金限额为人民币 30,000,000.00 元，保证期间自 2023 年 12 月 14 日至 2026 年 12 月 14 日，保证方式为连带责任保证。截至 2025 年 12 月 31 日，上述担保正在履行中。

7) 2024 年 9 月 26 日，钟儒波与中国光大银行股份有限公司长沙自贸区支行（以下简称“光大银行”）签署编号为“50612404000049-1”的最高额保证合同，为本公司 2024 年 9 月 26 日与光大银行签订的《合授信协议》（以下简称“主合同”）发生的债务提供连带责任保证担保，保证金额为 50,000,000.00 元。截至 2025 年 12 月 31 日，上述担保正在履行中。

8) 2024 年 9 月 26 日，游建军与中国光大银行股份有限公司长沙自贸区支行（以下简称“光大银行”）签署编号为“50612404000049-2”的最高额保证合同，为本公司 2024 年 9 月 26 日与光大银行签订的《合授信协议》（以下简称“主合同”）发生的债务提供连带责任保证担保，保证金额为 50,000,000.00 元。截至 2025 年 12 月 31 日，上述担保正在履行中。

9) 2024 年 6 月 14 日，钟儒波与深圳前海微众银行股份有限公司（以下简称“微众银行”）签署了担保合同，为本公司 2024 年 6 月 14 日与微众银行签订的《借款合同》（以下简称“主合同”）发生的债务提供连带责任保证担保，提供的保证最高本金限额为 3,000,000.00 元。保证额度有效期自 2024 年 6 月 14 日至 2025 年 6 月 14 日止。截至 2025 年 12 月 31 日，上述担保已履行完毕。

10) 2024 年 11 月 1 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司杭州分行（以下简称“浦发银行”）签署编号为“ZB9503202400000018”的最高额保证合同，为子公司星罗智算科技（杭州）有限公司 2024 年 11 月 12 日与浦发银行签订的《固定资产贷款合同》（以下简称“主合同”）发生的债务提供连带责任保证担保，提供的保证最高本金限额为 120,000,000.00 元。保证额度有效期自 2024 年 12 月 27 日至 2029 年 12 月 27 日止。截至 2025 年 12 月 31 日，上述担保正在履行中。

11) 2024 年 9 月 8 日，钟儒波与上海浦东发展银行股份有限公司杭州分行（以下简称“浦发银行”）签署编号为“ZB9503202400000012”的最高额保证合同，为子公司星罗

智算科技（杭州）有限公司 2024 年 9 月 8 日与浦发银行签订的《固定资产贷款合同》（以下简称“主合同”）发生的债务提供连带责任保证担保，提供的保证最高本金限额为 120,000,000.00 元。保证额度有效期自 2024 年 12 月 27 日至 2029 年 12 月 27 日止。截至 2025 年 12 月 31 日，上述担保正在履行中。

12) 2024 年 9 月 11 日，游建军与上海浦东发展银行股份有限公司杭州分行（以下简称“浦发银行”）签署编号为“ZB9503202400000013”的最高额保证合同，为子公司星罗智算科技（杭州）有限公司 2024 年 9 月 11 日与浦发银行签订的《固定资产贷款合同》（以下简称“主合同”）发生的债务提供连带责任保证担保，提供的保证最高本金限额为 120,000,000.00 元。保证额度有效期自 2024 年 12 月 27 日至 2029 年 12 月 27 日止。截至 2025 年 12 月 31 日，上述担保正在履行中。

13) 2025 年 1 月 24 日，钟儒波与兴业银行股份有限公司长沙分行（以下简称“兴业银行”）签署编号为“G001368022420241228008”的最高额保证合同，为公司与兴业银行签署的《额度授信合同》发生的债务提供连带责任保证担保，提供的保证最高本金限额为 100,000,000.00 元。保证额度有效期自 2024 年 12 月 30 日至 2027 年 12 月 31 日止，保证期间为该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年。截至 2025 年 12 月 31 日，上述担保正在履行中。

14) 2025 年 3 月 19 日，钟儒波与中国建设银行股份有限公司长沙天心支行（以下简称“建设银行”）签署编号为“HTC430805400ZGDB2024N004”的最高额保证合同，为公司在主合同项下的一系列债务提供最高额保证，保证方式为连带责任保证，提供的保证最高本金限额为 35,000,000.00 元，保证期间为债务履行期限届满日后三年止。截至 2025 年 12 月 31 日，上述担保正在履行中。

### 3. 关键管理人员薪酬

项目	2025 年度	2024 年度
关键管理人员薪酬	2,998,562.37	2,688,000.00

### 4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司无应收关联方款项

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款			
	游建军	1,532,800.00	

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
持有待售负债			
	游建军	3,467,200.00	

### 十三、承诺及或有事项

#### （一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### （二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

#### （一）无重要的非调整事项

#### （二）利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	0.6
拟分配每 10 股转增数（股）	4.5
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	0.6
经审议批准宣告发放的每 10 股转增数（股）	4.5
利润分配方案	以公司现有的总股本 156,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.60 元（含税），共计派发现金股利 9,360,000.00 元（含税），剩余未分配利润结转至以后年度，不送红股，同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4.5 股，合计转增股本 70,200,000 股。本次转增完成后，公司总股本将增加至 226,200,000 股（具体数量以中国证券登记结算有限公司深圳分公司登记结果为准）

#### （三）其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项说明

#### （一）质押担保事项

1、2022 年 12 月 6 日，本公司子公司桃源艾布鲁公司与中国光大银行股份有限公司长沙自贸区支行（以下简称“光大银行”）签署编号为“50612203000088”的质押合同（以下简称“主合同”），以公司依法所有或有权处分的桃源县 10 个乡镇污水处理厂及配套管

网工程 PPP 项目未来 10 年应收账款（污水处理收入）向光大银行出质，以保证主合同债务人按时足额清偿其在主合同项下的债务。被担保的主债权金额为 100,000,000.00 元，质押总价为 219,056,000.00 元。截至 2025 年 12 月 31 日，上述质押担保正在履行中。

2、2023 年 3 月 31 日，本公司子公司洞口艾布鲁公司与中国工商银行股份有限公司洞口支行（以下简称“工商银行”）签署编号为“0190600009-2023 年(洞口)字 00023 号”的借款合同（以下简称“主合同”），以公司依法所有或有权处分的洞口县毓兰镇等 9 个建制镇污水处理特许经营项目之应收账款（污水处理收入）向工商银行出质，以保证主合同债务人按时足额清偿其在主合同项下的债务。被担保的主债权金额为 170,000,000.00 元，质押物评估作价为 705,400,000.00 元。截至 2025 年 12 月 31 日，上述质押担保正在履行中。

## （二）债务重组

本期重要的债务重组事项：

项目	债务重组方式	原重组债权债务账面价值	确认的债务重组利得/损失	债务转为资本导致的股本增加额	债权转为股份导致的投资增加额	该投资占债务人股份总额的比例（%）	或有应付/有应收	债务重组中公允价值的确定方法和依据
瓮安河不达标水体（二期）	修改其他债务条件	3,976,635.86	1,881,202.48					双方协商一致
<b>合计</b>		<b>3,976,635.86</b>	<b>1,881,202.48</b>					-

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	36,025,914.40	33,529,735.15
1—2 年	21,742,152.06	58,809,708.87
2—3 年	41,312,893.41	89,402,794.15

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
3—4 年	65,697,125.55	116,253,498.24
4—5 年	70,073,667.63	34,001,908.41
5 年以上	39,110,021.54	16,877,278.21
小计	<b>273,961,774.59</b>	<b>348,874,923.03</b>
减：坏账准备	139,864,184.82	127,254,267.59
合计	<b>134,097,589.77</b>	<b>221,620,655.44</b>

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,175,808.10	6.63	17,307,008.10	95.22	868,800.00
按组合计提坏账准备	255,785,966.49	93.37	122,557,176.72	47.91	133,228,789.77
其中：组合 1（账龄组合）	253,362,427.11	99.05	122,557,176.72	48.37	130,805,250.39
组合 2（合并范围内关联方组合）	2,423,539.38	0.95			2,423,539.38
合计	<b>273,961,774.59</b>	<b>100.00</b>	<b>139,864,184.82</b>	<b>51.05</b>	<b>134,097,589.77</b>

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	348,874,923.03	100.00	127,254,267.59	36.48	221,620,655.44
其中：组合 1（账龄组合）	345,889,744.15	99.14	127,254,267.59	36.79	218,635,476.56
组合 2（合并范围内关联方组合）	2,985,178.88	0.86			2,985,178.88
合计	<b>348,874,923.03</b>	<b>100.00</b>	<b>127,254,267.59</b>	<b>36.48</b>	<b>221,620,655.44</b>

### (1) 单项计提

单位名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湘西自治州生态环境局花垣分局			18,175,808.10	17,307,008.10	95.22	诉讼中
合计			<b>18,175,808.10</b>	<b>17,307,008.10</b>	<b>95.22</b>	

### (2) 按组合计提坏账准备

账龄组合

账龄组合	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,561,551.90	1,778,077.60	5.00
1—2 年	21,505,849.18	2,150,584.92	10.00
2—3 年	39,590,019.41	7,918,003.88	20.00
3—4 年	65,697,125.55	32,848,562.78	50.00
4—5 年	65,729,667.63	52,583,734.10	80.00
5 年以上	25,278,213.44	25,278,213.44	100.00
<b>合计</b>	<b>253,362,427.11</b>	<b>122,557,176.72</b>	<b>48.37</b>

合并范围内关联方组合

账龄组合	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	464,362.50		
1—2 年	236,302.88		
2—3 年	1,722,874.00		
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
<b>合计</b>	<b>2,423,539.38</b>		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额			2025 年 12 月 31 日	
		计提	收回或转回	转销或核销		其他变动
按单项计提坏账准备		4,069,561.62			13,237,446.48	17,307,008.10
按组合计提坏账准备	127,254,267.59	12,614,836.37		4,074,480.76	-13,237,446.48	122,557,176.72
其中：组合 1（账龄组合）	127,254,267.59	12,614,836.37		4,074,480.76	-13,237,446.48	122,557,176.72
组合 2（合并范围内关联方组合）						
<b>合计</b>	<b>127,254,267.59</b>	<b>16,684,397.99</b>		<b>4,074,480.76</b>	<b>0.00</b>	<b>139,864,184.82</b>

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,394,133.33

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
黔南州生态环境局瓮安分局	应收工程款	2,384,133.33	债务重组	总经理办公会	否
<b>合计</b>		<b>2,384,133.33</b>			

#### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名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(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
进贤县城市管理和综合执法局	35,501,952.46	322,434.46	35,824,386.92	10.79	28,425,956.28
龙山县龙元水利水电有限责任公司	23,881,492.98		23,881,492.98	7.20	9,551,987.98
花垣县环保局	18,175,808.10		18,175,808.10	5.48	17,307,008.10
天柱县农业农村局		17,735,183.67	17,735,183.67	5.34	1,152,698.56
道真仡佬族苗族自治县农业农村局	15,079,201.14		15,079,201.14	4.54	5,538,008.27
<b>合计</b>	<b>92,638,454.68</b>	<b>18,057,618.13</b>	<b>110,696,072.81</b>	<b>33.35</b>	<b>61,975,659.19</b>

#### 6. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

#### 7. 期末无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债

#### 注释 2. 其他应收款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应收款	138,774,639.19	173,250,279.47
<b>合计</b>	<b>138,774,639.19</b>	<b>173,250,279.47</b>

#### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	38,606,526.11	131,611,603.40
1—2 年	81,571,339.06	11,614,010.54
2—3 年	6,447,072.15	18,019,713.00
3—4 年	13,290,574.92	15,703,928.25
4—5 年	1,858,493.31	143,339.67
5 年以上	1,230,481.83	1,992,142.16
小计	<b>143,004,487.38</b>	<b>179,084,737.02</b>
减：坏账准备	4,229,848.19	5,834,457.55
合计	<b>138,774,639.19</b>	<b>173,250,279.47</b>

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	134,778,556.87	145,602,670.94
应收服务款		18,099,553.00
保证金	2,388,838.02	10,182,268.68
员工借支	4,026,482.49	2,852,380.38
农民工工资保证金	1,521,800.00	1,521,800.00
其他	288,810.00	826,064.02
小计	<b>143,004,487.38</b>	<b>179,084,737.02</b>
减：坏账准备	4,229,848.19	5,834,457.55
合计	<b>138,774,639.19</b>	<b>173,250,279.47</b>

## 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	785,630.87	0.55	785,630.87	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	142,218,856.51	99.45	3,444,217.32	2.42	138,774,639.19
其中：账龄组合	8,399,181.09	5.91	3,444,217.32	41.01	4,954,963.77
合并范围内关联方组合	133,819,675.42	94.09			133,819,675.42
合计	<b>143,004,487.38</b>	<b>100.00</b>	<b>4,229,848.19</b>	<b>2.96</b>	<b>138,774,639.19</b>

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	607,936.02	0.34	607,936.02	100.00	
按组合计提坏账准备	178,476,801.00	99.66	5,226,521.53	2.93	173,250,279.47
其中：账龄组合	34,006,318.52	19.05	5,226,521.53	15.37	28,779,796.99
合并范围内关联方组合	144,470,482.48	80.95			144,470,482.48
<b>合计</b>	<b>179,084,737.02</b>	<b>100.00</b>	<b>5,834,457.55</b>	<b>3.26</b>	<b>173,250,279.47</b>

按单项计提坏账准备

单位名称	2024 年 12 月 31 日		2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
离职员工、长期未收回的款项	471,502.06	471,502.06	649,196.91	649,196.91	100.00	收回可能性较小
长期无法收回的往来款	136,433.96	136,433.96	136,433.96	136,433.96	100.00	收回可能性较小
<b>合计</b>	<b>607,936.02</b>	<b>607,936.02</b>	<b>785,630.87</b>	<b>785,630.87</b>	<b>100.00</b>	

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,059,757.47	152,987.87	5.00
1—2 年	871,623.30	87,162.33	10.00
2—3 年	217,217.38	43,443.48	20.00
3—4 年	1,441,825.06	720,912.53	50.00
4—5 年	1,845,233.84	1,476,187.07	80.00
5 年以上	963,524.04	963,524.04	100.00
<b>合计</b>	<b>8,399,181.09</b>	<b>3,444,217.32</b>	

(2) 合并范围内关联方组合

账龄组合	2025 年 12 月 31 日
------	------------------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,391,868.59		
1—2 年	80,686,481.64		
2—3 年	5,961,251.24		
3—4 年	11,780,073.95		
4—5 年			
5 年以上			
<b>合计</b>	<b>133,819,675.42</b>		

#### 4. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2025 年 1 月 1 日余额	3,470,501.27		2,363,956.28	5,834,457.55
2025 年 1 月 1 日余额 在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	-1,390,956.57	1,390,956.57		
—转入第三阶段		-292,366.59	292,366.59	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		1,229,115.43		1,229,115.43
本期转回	1,926,556.83		507,167.96	2,433,724.79
本期转销				
本期核销			400,000.00	400,000.00
其他变动				-
2025 年 12 月 31 日余额	152,987.87	2,327,705.41	1,749,154.91	4,229,848.19

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	607,936.02	177,694.85				785,630.87
按组合计提坏账准备	5,226,521.53		1,382,304.21	400,000.00		3,444,217.32
其中：账龄组合	5,226,521.53		1,382,304.21	400,000.00		3,444,217.32
合并范围内关联方组合						
<b>合计</b>	<b>5,834,457.55</b>	<b>177,694.85</b>	<b>1,382,304.21</b>	<b>400,000.00</b>		<b>4,229,848.19</b>

## 6. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	100,000.00

## 7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
星罗智算科技(杭州)有限公司	关联往来	67,758,816.67	1-2 年	47.38	
桃源艾布鲁环境工程有限公司	关联往来	45,573,602.12	1-4 年	31.87	
洞口艾布鲁环境工程有限公司	关联往来	13,757,591.04	1 年以内	9.62	
湖南长齐环保科技有限公司	关联往来	4,636,584.23	1-4 年	3.24	
湖南金鹊农业科技发展有限公司	关联往来	2,093,081.36	1-3 年	1.46	
合计		133,819,675.42		93.57	

## 8. 期末无涉及政府补助的其他应收款

## 9. 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

## 10. 期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

### 注释 3. 长期股权投资

款项性质	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	330,000,000.00		330,000,000.00	206,000,000.00	13,609,927.05	192,390,072.95
对联营、合营企业投资						
合计	330,000,000.00		330,000,000.00	206,000,000.00	13,609,927.05	192,390,072.95

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2024 年 12 月 31 日 (账面价值)	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日 (账面价值)	本期计提减值准备	减值准备期末余额
桃源艾布鲁环	45,000,000.00	45,000,000.00				45,000,000.00		

被投资单位	初始投资成本	2024 年 12 月 31 日 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日 (账面价值)	本期 计提 减值 准备	减值 准备 期末 余额
境工程有限公司								
洞口艾布鲁环境工程有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00				50,000,000.00		
湖南金鹤农业科技发展有限公司	26,000,000.00	12,390,072.95	13,609,927.05		12,390,072.95	-		
汉宇新能（杭州）科技发展有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00				10,000,000.00		
杭州星罗中昊科技有限公司	65,000,000.00	65,000,000.00		150,000,000.00		215,000,000.00		
星罗智算科技（杭州）有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00				10,000,000.00		
合计	206,000,000.00	192,390,072.95	13,609,927.05	150,000,000.00	12,390,072.95	330,000,000.00		

#### 注释 4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	176,475,885.16	144,620,830.45	128,921,661.14	113,225,088.44
其他业务			161,151.51	
合计	176,475,885.16	144,620,830.45	129,082,812.65	113,225,088.44

##### 4. 主营业务按业务类型列示

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
一、环境治理工程	154,630,313.94	135,606,479.90	100,815,869.33	93,754,466.87
二、运营	8,299,173.77	4,517,944.36	3,108,584.12	985,547.93
三、设计与咨询	13,030,337.50	3,791,001.31	6,766,762.89	1,902,221.56
四、产品销售	90,039.31	272,361.45	17,799,522.13	15,864,245.45
五、生物类产品销售	426,020.64	433,043.43	430,922.67	718,606.63
合计	176,475,885.16	144,620,830.45	128,921,661.14	113,225,088.44

##### 5. 营业收入前五名

项目	2025 年度	占营业收入的比例%
大悟县重点流域农业面源污染综合治理项目 EPC	16,264,704.43	9.22
鄂州梁子湖区 2024 年农村人居环境整治提升项目 (EPC)	11,787,017.61	6.68
韩城市黄河流域农业面源污染治理项目二期(EPC)	20,452,788.84	11.59
酉水流域（保靖段）及其支流生态保护修复项目	22,186,125.77	12.57
株洲市天元区重点流域农业面源污染综合治理项目设计施工总承包	18,970,725.02	10.75
<b>合计</b>	<b>89,661,361.67</b>	<b>50.81</b>

### 注释 5. 投资收益

项目	2025 年度	2024 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	745,084.40	1,331,300.61
债务重组损益	3,958,478.64	3,098,730.90
<b>合计</b>	<b>4,703,563.04</b>	<b>4,430,031.51</b>

## 十七、补充资料

### （一）非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-94,018.60	
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	1,908,304.30	
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	3,426,661.41	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	3,783,856.14	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

项目	金额	说明
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-255,179.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,084,627.29	
少数股东权益影响额（税后）	697,101.16	
合计	6,987,894.87	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.54	0.1930	0.1930
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.72	0.1482	0.1482

湖南艾布鲁环保科技股份有限公司

（公章）

二〇二六年四月二十八日