

2026

半年度报告

The Semi-Annual Report of Qingyan Environment

/// 301288.SZ



清研环境科技股份有限公司

2026 年半年度报告



清研环境
QINGYAN ENVIRONMENT

2026 年 8 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会及董事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人刘淑杰、主管会计工作负责人郑新及会计机构负责人（会计主管人员）叶云丽声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告如涉及公司未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质性承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异，敬请投资者注意投资风险。

本报告“第三节管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”部分详细描述了公司在经营过程中可能面对的风险及其应对措施，敬请投资者予以关注。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目 录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理、环境和社会	23
第五节 重要事项	25
第六节 股份变动及股东情况	29
第七节 债券相关情况	33
第八节 财务报告	34

备查文件目录

- 一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- 二、报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 三、其他相关资料。

释 义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、清研环境、母公司	指	清研环境科技股份有限公司
控股股东、实际控制人	指	刘淑杰
迦之南投资	指	宁波迦之南自有资金投资有限公司
根深投资	指	宁波根深自有资金投资合伙企业（有限合伙）
志行投资	指	宁波志行自有资金投资合伙企业（有限合伙）
通海镍业	指	福建通海镍业科技有限公司
自贡正鼎	指	自贡正鼎环保科技有限公司
正迈环境	指	四川正迈时代环境科技有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
交易所	指	深圳证券交易所
财政部	指	中华人民共和国财政部
《公司章程》	指	《清研环境科技股份有限公司章程》
报告期、本期、本报告期	指	2026 年 1 月 1 日-2026 年 6 月 30 日
上年同期、上期	指	2025 年 1 月 1 日-2025 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	清研环境	股票代码	301288
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	清研环境科技股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	清研环境		
公司的外文名称（如有）	Qingyan Environmental Technology Co., Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	QINGYAN ENVIRONMENT		
公司的法定代表人	刘淑杰		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	郑新	肖慧
联系地址	广东省深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南七道 019 号清华大学研究院 5 层 C527	
电话	0755-86563163	
传真	0755-86535004	
电子信箱	qyhjzqb@tsinghuan.com.cn	

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

☐适用 ☒不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

☐是 ☒否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	76,281,014.68	25,444,761.80	199.79%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-17,547,568.34	-2,882,777.25	-508.70%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-18,716,652.72	-5,225,737.92	-258.16%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-7,995,070.92	-16,367,087.61	51.15%
基本每股收益（元/股）	-0.1625	-0.0267	-508.61%
稀释每股收益（元/股）	-0.1625	-0.0267	-508.61%
加权平均净资产收益率	-2.24%	-0.36%	-1.88%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,151,517,879.42	1,061,542,190.77	8.48%
归属于上市公司股东的净资产（元）	780,727,255.32	791,569,639.47	-1.37%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

☒适用 ☐不适用

单位：元

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）	-1,038,053.87	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,097,246.08	
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	1,202,755.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	79,018.75	
减：所得税影响额	175,434.06	
少数股东权益影响额（税后）	-3,551.50	
合计	1,169,084.38	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

☐适用 ☒不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

作为国家级专精特新“小巨人”企业，公司专注于将创新的分离技术应用于水处理及危固废资源化场景，是环保行业创新技术及其装备化的引领者。公司高度关注市场需求，秉持“创新卓越，知行合一”的企业文化，研发形成一系列颠覆性水处理技术及装备，同时依托“新合伙人”战略高效整合业务资源，持续优化业务结构，积极布局固废（含危废）资源化、油气田高值资源化等领域，致力于以持续、自主的技术创新，实现应用场景的不断突破。

报告期内，公司主要业务涉及以水处理、污泥处理为主的市政环保治理服务和以工业污水处理、固废（含危废）处理及资源化利用、油气田环保治理及资源化利用为主的工业环保治理服务。

（一）市政环保治理服务

1、市政污水处理业务

（1）业务范围

公司主要针对市政污水处理厂新建及提标扩容、黑臭水体控源截污、乡村镇级分散式污水处理等特定细分市场需求，通过快速生化污水处理技术，包括自身持续创新开发独创的 MCBR、RPIR、T-Bic 等水污染防治技术，以技术装备化形成标准化创新装备，为各地市政相关部门提供集设计、生产、采购、安装、调试于一体的专利技术污水处理工艺包及总体解决方案。同时，为更好地服务客户，公司选择性承接部分水处理运营服务（如工艺优化、诊断、运营分析、设备运行管理、突发事件管理、水质监测分析等）及水处理工程服务。

（2）盈利模式

公司结合市政污水处理项目需求，以具备自主知识产权的核心污水处理技术为壁垒，将曝气供氧、生化反应、泥水分离等核心功能集成设计为标准化工艺包，通过工艺包的技术授权、设计交付、配套核心装备销售等实现直接收入。

相较 BOT/BOO 等重资产运营模式，公司以工艺包设计与核心装备销售为主，系轻资产运营，资金占用较少，盈利周期更短，现金流更稳定；同时，公司工艺包可适配全国不同区域市政污水处理项目的通用需求，业务可快速复制推广，形成规模效应。

此外，公司将工艺包销售后，可选择性承接项目的设备安装、调试等配套工程服务，收取工程服务费；针对已交付工艺包的市政项目，可提供后续工艺优化、设备运维、水质监测等运营服务，收取运营服务费。通过“工艺包销售+长期运营服务”的协同，公司可进一步提升客户黏性与持续盈利能力。

2、市政污泥处理业务

（1）业务范围

公司于 2024 年与怀化市产业投资集团有限公司、仁天环保科技有限责任公司（以下简称“仁天环保”）建立战略合作，并与仁天环保合资成立控股孙公司清研仁天万物新环保（怀化）有限公司，主要负责实施怀化市本级市政污泥处理处置项目。该项目采用“污泥深度脱水+干化炭化”工艺，使污泥含水率降至 5% 以下，处理后的渣料可实现资源化循环利用，广泛应用于园林绿化、建材原料、辅助燃料等场景，推动污泥无害化、减量化、资源化处理。

（2）盈利模式

公司通过下属合资公司与地方市政主管部门签订污泥处置服务协议，按处理吨数收取污泥处理服务费，实现营业收入。前述服务费标准由政府根据污泥处理成本、行业合理利润核定，且纳入地方财政预算保障，回款稳定性强。

此外，公司可依托核心工艺实现污泥的资源再生，将处理后的渣料转化为有价产品对外销售，可进一步获取收入，形成增值收益。

（二）工业环保治理服务

1、工业污水处理

（1）业务范围

该部分业务聚焦工业领域污水治理需求，依托核心快速生化污水处理技术，为食品加工、表面处理、电镀、印染等工业企业客户提供定制化的污水治理整体解决方案，涵盖方案设计、技术应用、工程实施及运维服务等全流程，助力工业企业实现污水达标排放与资源化利用，契合工业环保升级与绿色发展要求。

（2）盈利模式

公司针对不同行业工业企业的废水水质、处理规模、出水标准及资源化需求，定制化设计工艺包，通过工艺设计、销售等实现收入；同时依托工艺包销售形成的客户黏性，通过为工艺包落地提供设备安装、现场调试、工艺系统集成、竣工验收等全流程工程实施服务以及为工业企业提供污水处理设施的日常运营管理服务等，收取服务费。

2、固废（含危废）处理及资源化利用

（1）业务范围

公司通过控股孙公司福建通海镍业科技有限公司（以下简称“通海镍业”）开展危险废物与固体废物资源化利用业务，具体涵盖表面处理废物（HW17）、含铬废物（HW21）等各类危险废物的无害化处置以及其中金属资源的再生利用。报告期内，通海镍业主要资源化产品为镍铬合金，同时副产水淬渣等可用于建材领域的原料。

作为福建省危险废物综合利用处置能力最强的企业之一，通海镍业环评批复处置规模为 25.5 万吨/年，其已取得危险废物经营许可证，核准经营规模为 11.33 万吨/年，核准收集范围涵盖 6 大类 26 小类。

从下游客户结构来看，通海镍业的客户群体主要为工业企业，覆盖铸造、不锈钢冶炼、耐热合金、化工设备制造等多个领域，业务发展具备稳定的市场需求支撑。

（2）盈利模式

通海镍业的营业收入主要来源于两方面：

一方面，针对电镀、不锈钢行业等产废企业产生的表面处理废物（HW17）、含铬废物（HW21）等危废以及酸洗污泥、冶炼除尘灰等固废，根据危废种类、处理难度、处置量等与产废企业协商确定处理单价，按实际处置吨数收取服务费。考虑到产废企业均面临危废处置的环保合规要求，该部分业务受市场波动影响小，服务费结算模式稳定，从而可实现持续稳定的收入。该部分收入水平主要受危固废原料的供应规模与品位的影响。

另一方面，通过从危固废中提取镍、铬等有色金属，冶炼生产镍铬合金产品，根据镍、铬等有色金属市场价格及产品品位定价，向下游企业销售，实现销售收入。镍铬合金可作为不锈钢冶炼添加剂、耐热/耐蚀铸件原料、焊材制造及特钢中间合金原料，具备稳定的下游市场需求支撑；同时，产品一般采用现款现货、长期合作的销售模式，资金回笼较快，且无需自行拓展销售渠道，盈利兑现效率较高。该部分收入主要受镍、铬等有色金属市场价格波动的影响。

3、油气田环保治理及资源化利用

该部分业务主要围绕油气田开采、生产全流程产生的污染物处理与资源化利用展开，聚焦高难工业废水、固废等核心污染类型，同时可延伸至配套的环保运营、技术服务等。

（1）油气田废水处理及资源化利用

公司通过控股子公司自贡正鼎环保科技有限公司（以下简称“自贡正鼎”）在西南地区开展油气田废水处理业务，并以自有资金及超募资金投资建设川南页岩气钻井废水治理项目（一期），该项目以自贡正鼎作为实施主体，核心聚焦页岩气开采全流程钻井废水处理，处理对象主要为开采环节产生的压裂返排液、气田水等页岩气专属钻井废水，依托公司自研的高难工业废水处理与资源化工艺包，在实现废水处理后水质达标的基础上，根据资源化需求对废水中的水、盐类等有用物质进行回收利用，既达成环境治理目标，又实现资源循环利用的经济效益。

报告期内，该项目达到预定可使用状态，公司已对该项目进行结项。截至报告期末，自贡正鼎已顺利中标部分油气田废水处理项目。

（2）油气田油泥处理及资源化利用

报告期内，公司完成对四川正迈时代环境科技有限公司（以下简称“正迈环境”）51%股权的收购。正迈环境以石油钻探油基岩屑、废活性炭综合处置和利用为核心业务方向，主要为中石油和中石化等油气田开采企业处置石油天然气开采过程中所产生的含油废弃物（主要为油基岩屑）。其已取得危险废物经营许可证，获核准年经营 HW08 类危险废物 13 万吨、HW49 类危险废物 1 万吨。

通过收购正迈环境股权，公司业务范围进一步延伸至油泥处理处置领域，将含油废弃物处置链条向能源回收与高值资源化方向延伸。后续将主要针对油气田含油污泥（包括钻井油泥、采出油泥、储运罐底泥等）高含油、成分复杂、处理难度大的特性，依托危固废无害化处置与资源化核心技术，为油气田开采企业提供一体化、全流程的油泥处理处置解决方案，同时通过专业技术提取硫酸钡、热解油等有价值物质并实现循环利用，最终实现油泥处理的减量化、无害化与高值资源化。

（3）盈利模式

该部分业务聚焦油气田开采全流程产生的钻井废水、压裂返排液、气田水等高难废水及钻井油泥、采出油泥、油基岩屑等含油危废，依托高难工业废水处理与资源化、危固废无害化处置与资源化两大核心技术体系，紧扣油气田企业“环保合规+资源循环+降本增效”的核心需求，实现从单一污染治理到“治理+高值资源化”的盈利升级，同时依托中石油、中石化等核心客户资源，形成收益稳定、弹性可观的盈利结构。

从收入来源来看，该部分业务一方面通过为油气田开采企业提供废水、油泥处理处置服务，按处置量收取服务费；另一方面将处理达标后的废水进一步纯化，返供油气田钻井、压裂、采油等环节回用，按回用吨数向油气田开采企业收取回水费用；与此同时，针对高盐油气田废水，通过蒸发结晶、纯化等工艺提取工业级氯化钠、氯化钾等盐类产品，对外销售给化工、建材等企业，获取产品销售收入；针对含油污泥/油基岩屑，则通过脱油、冶炼、萃取等工艺，回收原油、热解油、硫酸钡等核心资源，对外销售或返供油气田生产使用，收取产品销售收入。

依托公司在油气田环保服务领域的布局，公司可以实现废水处理与油泥处置业务深度协同，提升盈利空间。一方面，废水处理过程中产生的少量含油固废，可同步交由油泥处理业务处置；油泥处置过程中产生的洗涤废水、渗滤液，可纳入废水处理体系系统一处理，降低综合处理成本；另一方面，可以为油气田企业提供“废水+油泥”一站式环保解决方案，通过组合报价提升客户合作意愿及持续合作的稳定性，为业务规模扩张与盈利增长奠定基础。

（三）核心技术/产品

1、RPIR 快速生化污水处理技术及产品

RPIR（耦合沉淀矩形气升环流生物反应器）系公司自主研发的快速生化污水处理技术，该技术将曝气供氧、气升环流、生化反应、沉淀分离四种功能有机地耦合在一起，形成模块化、标准化的集约型高效生物污水处理反应器，采用该技术的污水处理系统无需建设二沉池，从而有效缩短污水处理的工艺流程，同时降低占地面积与能耗。

该技术的核心装备是 RPIR 标准模块，其结构形式独特，可以是拼装式组合装备或撬装式污水处理一体机。针对不同水治理项目的水质、水量、生化条件及各类客户的不同需求，公司可实现“RPIR 工艺包定制化设计、RPIR 核心装备标准化生产”，即在自身技术储备和既有项目经验的基础上对工艺方案进行定制化设计，并采购相应的辅助设备/材料用于项目实施，但不同 RPIR 工艺包中所用的 RPIR 核心装备均为标准化设备。

针对不同应用场景及用户需求，公司基于 RPIR 技术研发了 S-RPIR、A/RPIR、A²/RPIR、竖流 A/RPIR 等衍生工艺，其中 A²/RPIR 污水处理工艺被鉴定为国际先进水平。

为进一步节约投资及运行成本，公司对 RPIR 模块进行升级，研发出第二代 RPIR 模块-速分模块，即 MCBR 模块。该模块在内部沉淀区设置新型泥水分离机构，构建泥水分道，加速混合液的泥水分离，从而使模块的表面负荷大幅提高，通量实现倍增，单个 MCBR 模块日处理水量可达 400-600m³，占地面积较 RPIR 模块节约 20%-30%，同时可实现污泥自动回流，从而进一步降低土建成本及设备能耗。

2、T-Bic 系列快速生化污水处理技术及产品

T-Bic（三维固定化生物帘）快速生化污水处理技术集成了生物强化功能菌剂、高分子材料改性固定微生物、快速生化反应器等多项技术，实现了高效高密度的功能菌剂固定化。该技术适用于不同程度污染水体的快速生化处理，尤其是农村

污水处理、合流制溢流污染（CSO）治理、微污染水治理、尾水脱氮等。截至报告期末，该技术已在广东、江苏、河南、西藏、云南等区域得到产业化应用。

T-Bic 系列核心产品包括 T-Bic 生物净化池、RPSR 一体机及 T-Bic 生物浮岛等。其核心优势包括：标准化模块产品，安装快捷；无需建设二沉池，节约占地，降低土建投资；生物量大，功能菌群丰富高效，对水质、水量、温度冲击适应性强；脱氮除磷效果好，出水水质最高可达准地表Ⅲ类标准；生物帘不堵塞，无需反冲洗或频繁更换，且支持太阳能供电，无需外电，运行成本极低；可加盖、地理或顶部种植绿植，与水域景观融合；可实现手机端 APP 远程监测、智慧化运维管理等。

3、限氧 RPIR 高氨氮废水处理技术

限氧 RPIR 系公司自主研发的一体化短程硝化-厌氧氨氧化-沉淀分离反应器。该技术以 RPIR 为基础，将曝气供氧、气升环流、短程硝化-厌氧氨氧化生化反应、沉淀分离四种功能有机地结合在一起，并通过分污泥龄控制系统和精准曝气控制系统，形成稳定集约型高效生物脱氮污水处理反应器。

限氧 RPIR 以短程硝化-厌氧氨氧化一体化为核心，具备无需碳源、能耗及运行成本低、脱氮效率高、节约占地、运维简单等显著优势，可有效解决高氨氮废水处理过程中“碳源不足、能耗高、占地大、脱氮难”等问题。截至报告期末，该技术已进行产业化应用。

4、高难工业废水处理与资源化技术

高难工业废水具有“可生化性差、高毒性、高盐分、高浓度、成分复杂”等特点，公司针对该领域“单元技术成熟但系统协同不足”的痛点，从系统层面进行工艺集成与全局优化而形成特色工艺包。与单一技术突破的路径不同，该技术核心以系统优化思维重构全流程，通过深入理解高难工业废水的复杂水质特性，灵活选用并优化适配预处理、软化、高级氧化、膜分离以及浓液蒸发结晶等成熟单元工艺（如高效电解、反渗透、机械蒸汽再压缩等技术），并在预处理等关键环节加强自主工艺创新与设备开发。

相较于传统单一技术叠加模式，该工艺包通过系统级协同优化，显著提升了处理效率，减少了设备占地，节约了投资与运行成本，同时强化了高附加值产品的回收效益，为客户提供更优质的综合解决方案。

二、核心竞争力分析

作为一家以科技成果产业化为初心与使命的上市公司，面对全球产业结构深度调整、行业竞争逻辑加速转变、整体朝规范化、精细化、高值化、协同化发展的趋势，公司致力于打造“技术创新、生态合作、全球渠道”三位一体的核心竞争体系，不断打造差异化竞争力，夯实长期发展根基。

（一）工业分离与应用技术及其产业化能力

公司依托深圳清华大学研究院工业分离与应用技术重点实验室团队二十余年持续深耕形成的深厚技术积淀，结合公司“从 0 到 1，从 1 到 N”的产业化经验，构建出“顶尖科学发现+极致产业转化”双核能力模型，构筑难以复制的竞争壁垒。

公司以工业分离技术作为底层核心技术体系，该技术拥有强大的通用性与场景延展性，能够跨领域适配水处理、危固废资源化、矿物分离等众多产业赛道，有效摆脱单一细分市场的发展限制，具备广阔的技术落地空间。

RPIR 快速生化污水处理技术是公司自主研发的国际领先技术。该技术作为分离技术在水处理领域延伸形成的场景化集成工艺，已在国内 28 个省（自治区、直辖市）实现工程化应用，并于 2026 年 3 月获第 51 届日内瓦国际发明展金奖。公司基于核心技术 RPIR 研发升级的新一代 MCBR 技术则凭借其处理通量倍增、投资成本大幅降低等优势，成为市政污水处理厂缺地扩容的优选方案，已先后在贵州、广西等地项目落地应用；同时，公司持续迭代优化 T-Bic 技术载体材料与产品体系，攻克生物膜脱氮关键瓶颈，污水处理效能持续提升，在河南、江苏、西藏、云南等地建成多项示范工程。面向工业废水、市政污水、生态修复等差异化需求，公司能够输出定制化工艺解决方案，打造可复制、可规模化推广的应用模式。

不同于行业内多数企业仅具备单一环保工程实施能力，公司已打通从实验室基础机理研究、工艺迭代验证、标准化产品开发到市场化推广、规模化产业落地的全链条产业化通道。公司积极联动高端科研平台，与“城镇污水深度处理与资源

化利用技术”国家工程实验室协同攻关 AOA、厌氧氨氧化等前沿工艺，AOA 技术已在安徽亳州稳定落地，并持续在安徽、广东多地污水新建及提质改造项目推广；同时，携手中南大学开展油泥热脱附残渣提取重晶石及尾矿综合利用等技术开发，加速资源化领域技术创新与场景拓展。通过持续推动实验室创新技术向商业化方案转化，公司不断丰富技术矩阵、拓宽应用边界，从而驱动产业价值持续提升。

（二）新兴赛道占位与资源整合能力

公司依托“新合伙人”战略，通过并购、战略合作等轻资产方式，共建股权绑定、利益共享机制，积极布局高价值新兴赛道，持续拓宽业务版图，快速实现资源整合与业务协同，打造新的增长曲线。

公司通过收购通海镍业 51% 的股权，将业务拓展至固废（含危废）处理及资源化利用领域；通过收购自贡正鼎 67% 的股权切入西南油气田环保市场、实现“水处理+油气田环保”场景突破的关键布局；通过收购正迈环境 51% 的股权，业务范围进一步延伸至油气田油泥处理处置领域。基于为油气田开采企业提供高难工业废水综合解决方案及一体化、全流程油泥处理处置解决方案的能力，公司成功进入中石油、中石化等大型石油开采企业的核心服务体系。

截至报告期末，公司在污水治理的基础上，已逐步形成污泥处理、固废资源化及油气田环保服务协同发展的多产业格局，各个业务板块资源共享、优势互补、高效协同，有效提升公司的综合服务能力与市场竞争力。

（三）生态合作下的全球渠道布局

公司精准洞察全球环保与能源行业的发展趋势，清晰认识到行业正从“规模扩张”向“高质量发展”加速转型。在此背景下，公司深刻意识到，唯有将技术创新的深度与市场渠道网络的广度有机融合、协同发力，才能突破发展瓶颈，抢占全球市场先机，获得更广阔的增长空间。

基于这一战略判断，公司于 2025 年底正式启动全球代理商招募计划，充分释放过往十余年在技术研发与项目交付领域的深厚积淀，以开放包容的姿态面向全球，广泛招募优质合作伙伴，携手开拓海外市场。这一举措标志着公司核心竞争力实现战略性升级——从“内生+外延”的发展模式，迭代为“技术创新+生态合作+全球渠道”三位一体的全新体系，为公司开拓可持续发展新路径筑牢根基、铺设通途。

全球代理商招募计划的核心定位清晰明确：代理商可专注于核心销售业务，聚焦项目机会发掘、商务渠道拓展及项目合作落地，无需投入精力于技术与运维环节；公司将提供从技术方案定制、招投标全流程支持到长期运维保障的一站式解决方案。同时，依托公司独家专利技术与工艺包，合作伙伴可构建难以复制的技术壁垒；凭借上市公司的平台优势，代理商可获得坚实的品牌背书与实力支撑，从而快速打开本地市场。

此外，公司精心设计了极具竞争力的利益分配机制，代理商无需垫资采购、免除库存积压的合作模式可切实降低代理商的资金压力与经营风险，实现轻资产高效运营。

通过全球代理商招募计划，公司将自身强大的技术创新能力、成熟的客户交付能力与全球代理商的本地市场洞察力、高效获取订单能力紧密绑定、深度融合，最终实现互利共赢、协同发展：代理商借助公司的技术与品牌优势，拓展业务、提升收益；公司依托代理商的本地资源，斩获更广阔的海外市场订单，扩大营收规模，同时为全球环保与能源领域客户及合作伙伴持续创造卓越价值，实现多方共赢、相得益彰的良好生态。

（四）产学研深度融合的创新机制

公司作为深圳清华大学研究院孵化的高新技术企业，自创立起便扎根高校科研资源与产业应用场景，搭建起源头创新-技术研发-成果转化-产业落地的全链条创新体系，走出一条独具特色的产学研深度融合路径。公司以清华科研体系为技术源头，充分借力高校基础研究优势、产业场景优势与市场化机制，打通实验室技术走向工程应用的关键环节，让核心技术快速实现装备化、产业化。

为支撑持续创新，公司高标准搭建多层次科研与人才平台，依托院士工作站、博士后科研平台及清华大学研究生联合培养基地三大核心载体，形成院士引领、博士后攻坚、高校联合培养的梯次创新格局，筑牢技术创新与人才供给底座。同时，公司与清华大学、中南大学、桂林理工大学等知名高校建立战略合作，截至报告期末，累计发表学术论文 30 余篇，授权专利 160 项，形成了以国内外知名高校博士和博士后等为领军，多学科硕士为技术中坚的复合型创新人才梯队。

在此基础上，公司构建起闭环式产学研深度融合创新机制，同步实现高效技术转化与系统化人才储备。一方面，把高校科研成果与企业需求精准对接，推动实验室技术快速转化为成熟产品与解决方案，并根据应用场景的变化，对相关技术进行常态化迭代升级，持续提升核心竞争力；另一方面，通过项目共建、联合研发、定向培养，打造兼具理论功底与实践能力的复合型研发团队，为长期创新发展提供稳定人才支撑，实现科研、产业、人才相互促进的良性循环。

三、主营业务分析

概述

1、基本情况

报告期内，公司实现营业收入 7,628.10 万元，同比增长 199.79%。其中，水处理业务实现营业收入 3,274.62 万元，同比增长 89.71%；金属固废（含危废）处理及资源化利用业务实现营业收入 3,173.32 万元；油气田环保治理业务实现营业收入 718.98 万元。

报告期内，公司实现归母净利润-1,754.76 万元，净亏损额较上年有所增加，主要原因一方面系广东清研高端环保装备研发与制造基地项目结项后，固定资产折旧费用显著增加，同时通海镍业受定期停工检修及设备更新改造影响，业务产出速度放缓，且原材料成本有所增加；另一方面系公司聚焦于长期战略布局，技术研发及管理人员激励等费用有所增加。下半年随着各项业务产能逐步释放，叠加公司依托技术创新持续降本增效以及应收款项的加速回收，公司整体盈利能力有望逐步改善。

2、重点工作

报告期内，公司聚焦提质增效、成本管控、市场拓展与价值挖掘，统筹推进各项经营工作，业务规模较上年同期实现稳步提升。

（1）市政环保治理服务

公司持续优化资产结构，将应收账款回收作为重点工作，研究并推进差异化催收策略，加快资金回笼速度，减少资金占用，降低坏账风险；同时强化专业化、精细化管理，减少耗材与能耗浪费，压缩非必要支出，严格控制成本。

市政污泥处置方面，公司持续优化污泥处理工艺，降低污泥含水率，减少运输与处置成本，提升污泥处理效率；同时，针对当前市政污泥处置成本持续上涨的情况，公司主动对接主管部门提交调价申请，争取合理上调污泥处置服务费，以保障设备运维、环保治理等稳定投入，实现项目可持续运营。

（2）工业环保治理服务

公司持续聚焦工业企业污水治理需求，加大市场拓展力度，拓宽业务应用场景。同时，公司继续推进全球代理商招募计划，加强渠道建设，在全球范围内筛选优质代理商伙伴，以构建高效能、低销售费用的产品分销网络，扩大市场覆盖范围。

针对固废（含危废）回收及资源化利用业务，公司不断加大相关危固废资源的回收力度，主动发掘更多可利用的固废资源，拓展资源回收渠道；同时，基于工业分离技术，聚焦有色金属提取与深度提纯核心技术的研发、应用及迭代升级，以提升再生金属的提取回收率与产品纯度。此外，围绕金属新材料领域的市场需求，公司积极探索工业分离技术在金属新材料提取分离方面的应用，并已开展部分实地考察与调研工作，以期拓展现有技术的应用场景。截至本报告披露日，相关事项尚处于前期探索阶段，尚未形成立项、合作及实质性项目安排。

针对油气田环保治理服务，公司持续致力于突破油气田高盐高污染废水处理、钻井固废处置等技术难点，围绕钻井岩屑、含油污泥、废弃钻井泥浆等油气开采废弃物，开展全流程无害化处置配套专业资源化提取工艺的相关研发工作，探索硫酸钡、热解油等高价产物的回收路径，致力于实现油气田污染物减量化、危废减量控污与资源高值化利用的目标。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	76,281,014.68	25,444,761.80	199.79%	主要系报告期内水处理工艺包销售项目验收金额较上年同期增加，同时增加资源化产品销售所致
营业成本	70,188,004.85	15,470,936.37	353.68%	
销售费用	3,371,672.60	4,375,649.36	-22.94%	
管理费用	20,660,018.32	9,060,585.85	128.02%	主要系报告期内股份支付增加以及固定资产折旧增加所致
财务费用	334,938.71	-3,640,261.63	109.20%	主要系报告期内利息收入减少所致
所得税费用	-651,385.10	-566,129.85	-15.06%	
研发投入	6,484,856.21	5,035,788.42	28.78%	
经营活动产生的现金流量净额	-7,995,070.92	-16,367,087.61	51.15%	主要系报告期销售回款增加所致
投资活动产生的现金流量净额	48,543,677.07	63,073,864.49	-23.04%	
筹资活动产生的现金流量净额	-11,513,630.89	-2,683,404.30	-329.07%	主要系报告期内归还往来借款所致
现金及现金等价物净增加额	29,032,262.02	44,020,816.99	-34.05%	

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

□适用 √不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

√适用 □不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
固危废处置及资源化产品	38,746,241.51	40,090,606.01	-3.47%	510.88%	737.86%	-28.03%
水处理工艺包销售	29,523,966.35	21,820,891.44	26.09%	650.45%	609.84%	4.23%

四、非主营业务分析

√适用 □不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	620,360.21	-2.49%	主要系报告期内闲置资金的投资收益	否
公允价值变动损益	585,354.59	-2.35%	主要系报告期内短期理财产品、结构性存款的公允价值变动	否
资产减值	227,441.60	-0.91%	主要系报告期内转回合同资产减值损失	否
营业外收入	201,213.60	-0.81%	主要系报告期内收到的违约赔偿	否
营业外支出	1,208,792.41	-4.86%	主要系报告期内固定资产报废支出	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	131,366,156.36	11.41%	188,817,682.31	17.79%	-6.38%	
应收账款	183,636,649.09	15.95%	191,461,262.85	18.04%	-2.09%	
合同资产	6,742,757.87	0.59%	8,790,734.29	0.83%	-0.24%	
存货	83,211,288.94	7.23%	61,098,471.47	5.76%	1.47%	
固定资产	388,862,786.85	33.77%	285,058,409.84	26.85%	6.92%	
在建工程	16,167,803.39	1.40%	56,790,782.00	5.35%	-3.95%	
使用权资产	39,401,136.51	3.42%	3,224,991.92	0.30%	3.12%	
短期借款	39,308,694.41	3.41%	25,018,333.33	2.36%	1.05%	
合同负债	37,463,042.51	3.25%	18,665,017.60	1.76%	1.49%	
长期借款	25,000,000.00	2.17%	0.00	0.00%	2.17%	
租赁负债	11,452,603.16	0.99%	1,979,928.44	0.19%	0.80%	

2、主要境外资产情况

□适用 √不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

√适用 □不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1.交易性金融资产（不含衍生金融资产）	144,125,145.35	585,354.59			284,800,000.00	321,423,490.82		107,457,872.74
上述合计	144,125,145.35	585,354.59			284,800,000.00	321,423,490.82		107,457,872.74
金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

□是 √否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

单位：元

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	10,849.84	10,849.84	履约保证金及其他

固定资产	99,272,343.45	67,505,977.71	借款抵押
无形资产	39,265,877.81	27,900,906.07	借款抵押
合计	138,549,071.10	95,417,733.62	

六、投资状况分析

1、总体情况

√适用 □不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
3,695,148.00	47,123,135.79	-92.16%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

√适用 □不适用

单位：元

被投资公司名称	主要业务	投资方式	投资金额	持股比例	资金来源	合作方	投资期限	产品类型	截至资产负债表日的进展情况	预计收益	本期投资盈亏	是否涉诉	披露日期（如有）	披露索引（如有）
四川正迈时代环境科技有限公司	再生资源回收与加工、危险废物生产与经营	收购	3,695,148.00	51.00%	自有资金	不适用	不适用	危险废物处置及资源化产品	已完成	-	-1,186,302.00	否	2026年4月10日	巨潮资讯网《关于对外投资购买股权进展暨完成工商变更登记的公告》
合计	--	--	3,695,148.00	--	--	--	--	--	--	-	-1,186,302.00	--	--	--

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

□适用 √不适用

4、以公允价值计量的金融资产

√适用 □不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他	62,192,018.00	521,847.74	0.00	107,800,000.00	111,423,490.82	152,578.86	0.00	59,394,365.89	自有资金
其他	81,000,000.00	63,506.85	0.00	177,000,000.00	210,000,000.00	467,781.35	0.00	48,063,506.85	募集资金（结构性存款产品）
合计	143,192,018.00	585,354.59	0.00	284,800,000.00	321,423,490.82	620,360.21	0.00	107,457,872.74	-

5、募集资金使用情况

√适用 □不适用

(1) 募集资金总体使用情况

√适用 □不适用

单位：万元

募集年份	募集方式	证券上市日期	募集资金总额	募集资金净额(1)	本期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额(2)	报告期末募集资金使用比例(3)=(2)/(1)	报告期内变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额比例	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向	闲置两年以上募集资金金额
2022 年	首次公开发行	2022 年 4 月 22 日	51,562.09	44,349.39	1,367.5	30,237.55	68.18%	0	0	0.00%	8,883.94	存放于募集资金专户中	0
合计	--	--	51,562.09	44,349.39	1,367.5	30,237.55	68.18%	0	0	0.00%	8,883.94	--	0

募集资金总体使用情况说明：

公司募集资金总额 51,562.09 万元，扣除发行费用后募集资金净额 44,349.39 万元。截至 2026 年 6 月 30 日，已累计使用募集资金总额 30,237.55 万元（其中广东清研高端环保装备研发与制造基地项目投入 18,717.21 万元，补充上市公司项目流动资金投入 10,000.00 万元，超募资金投入川南页岩气钻井废水治理项目（一期）1,520.33 万元），募投项目节余资金永久补充流动资金 7,534.51 万元，扣除银行手续费并加上募集资金活期利息收入、理财投资收益后，尚未使用的募集资金总额为 8,883.94 万元。

(2) 募集资金承诺项目情况

√适用 □不适用

单位：万元

融资项目名称	证券上市日期	承诺投资项目和超募资金投向	项目性质	是否已变更项目（含部分变更）	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额（1）	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额（2）	截至期末投资进度（3）＝（2）/（1）	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目														
2022 年首次公开发行股票	2022 年 4 月 22 日	广东清研高端环保装备研发与制造基地项目	生产建设	否	27,133.06	27,133.06	1,361.44	18,717.21	68.98%	2025 年 6 月 30 日	106.8	-160.51	不适用	否
		补充流动资金	补流	否	10,000	10,000	0	10,000	100.00%	2022 年 6 月 23 日	0	0	不适用	否
承诺投资项目小计				--	37,133.06	37,133.06	1,361.44	28,717.21	--	--	106.8	-160.51	--	--
超募资金投向														

2022 年首次公开发行股票	2022 年 4 月 22 日	川南页岩气钻井废水治理项目（一期）	生产建设	否	3,147.87	3,147.87	6.06	1,520.33	48.30%	2026 年 4 月 30 日	0	0	不适用	否
归还银行贷款（如有）				--	0	0	0	0	0.00%	--	--	--	--	--
补充流动资金（如有）				--	0	0	0	0	0.00%	--	--	--	--	--
超募资金投向小计				--	3,147.87	3,147.87	6.06	1,520.33	--	--			--	--
合计				--	40,280.93	40,280.93	1,367.5	30,237.54	--	--	106.8	-160.51	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因）		2023 年 8 月 28 日，公司第一届董事会第二十六次会议审议通过《关于部分募集资金投资项目延期的议案》，在募集资金投资项目实施主体、募集资金投资用途及投资规模不发生变更的情况下，对首次公开发行股票并上市的募集资金投资项目“广东清研高端环保装备研发与制造基地项目”达到预定可使用状态的时间进行延期调整，从 2023 年 6 月 30 日调整至 2024 年 6 月 30 日。 2024 年 6 月 24 日，公司第二届董事会第六次会议和第二届监事会第五次会议审议通过《关于部分募集资金投资项目延期的议案》，同意公司结合当前募集资金投资项目的实际建设情况和投资进度，在募集资金投资项目实施主体、募集资金投资用途及投资规模不发生变更的情况下对募集资金投资项目“广东清研高端环保装备研发与制造基地项目”达到预定可使用状态的时间进行延期调整，从 2024 年 6 月 30 日调整至 2025 年 6 月 30 日。												
项目可行性发生重大变化的情况说明		不适用												
超募资金的金额、用途及使用进展情况		适用 公司于 2025 年 7 月 22 日召开第二届董事会第十三次会议和第二届监事会第十二次会议，于 2025 年 8 月 8 日召开 2025 年第二次临时股东大会，审议通过《关于使用部分超募资金投资建设新项目的议案》，同意公司使用 3,147.87 万元的超募资金以向控股子公司自贡正鼎环保科技有限公司提供借款的方式投资建设川南页岩气钻井废水治理项目（一期），截至 2026 年 6 月 30 日，该项目已使用超募资金 1,520.33 万元。公司超募资金均存放在募集资金专户，采用活期、定期等方式进行合理配置存放。截至 2026 年 6 月 30 日，超募资金余额为 6,530.08 万元（已扣除募投项目使用的超募资金），其中包含活期余额 3,530.08 万元，结构性存款 3,000.00 万元。												
存在擅自变更募集资金用途、违规占用募集资金的情形		不适用												
募集资金投资项目实施地点变更情况		不适用												
募集资金投资项目实施方式调整情况		不适用												
募集资金投资项目先期投入及置换情况		适用 公司于 2022 年 5 月 23 日召开的第一届董事会第十七次会议和第一届监事会第九次会议，审议通过《关于使用募集资金置换预先投入的自筹资金的议案》。截至 2022 年 4 月 30 日，公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目的实际投资额为 4,710.01 万元，本次拟用募集资金置换的金额为人民币 4,710.01 万元。同时，大华会计师事务所（特殊普通合伙）已对公司截至 2022 年 4 月 30 日以自筹资金预先投入募集资金项目的实际情况进行了专项审核，并出具了《清研环境科技股份有限公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目及支付发行费用的鉴证报告》（大华核字[2022]0010200 号）。公司于 2022 年 6 月 27 日完成募集资金置换。												
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况		不适用												
项目实施出现募集资金结余的金额及原因		适用 公司募投项目“广东清研高端环保装备研发与制造基地项目”于 2025 年度结项并将节余募集资金 7,534.51 万元永久补充流动资金。项目实施出现募集资金结余的原因主要系： 1、在工程建设方面，公司严格遵守募集资金使用的有关规定，结合项目实际需求，在保障质量与风险可控的												

	前提下，遵循科学、节约的原则审慎使用募集资金，加强项目建设各个环节费用的控制、监督和管理，有效节约了项目资金。募投项目整体已竣工验收，后续项目部分区域的精装修工程，公司将以自有资金进行投入。 2、在设备投资方面，公司本着谨慎性原则考虑，根据市场情况及实际生产需求，放缓了设备采购进度，后续将根据业务需要陆续以自有资金进行采购。 3、为提高募集资金的使用效率，在确保不影响募投项目建设和募集资金安全的前提下，公司合理安排闲置募集资金的存放以及使用闲置募集资金进行现金管理产生了一定的利息收入和理财收益。
尚未使用的募集资金用途及去向	均存放在募集资金专户用于募集资金投资项目建设，并按照募集资金投资项目建设进度采用活期、定期等方式进行合理配置存放。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	报告期内，公司不存在募集资金使用及披露中出现问题的情况。

（3）募集资金变更项目情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

6、委托理财、衍生品投资情况

（1）委托理财情况

☒适用 ☐不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

产品类别	风险特征	报告期内委托理财的余额	逾期未收回的金额
银行理财产品	R2 及以下	3,856.85	0
信托理财产品	R2	1,000.00	0
公募基金产品	R2	1,000.00	0

公司作为单一委托人委托金融机构开展资产管理，或投资安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

☐适用 ☒不适用

（2）衍生品投资情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

☐适用 ☒不适用

八、主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
福建通海镍业科技有限公司	子公司	再生资源回收与加工、危险废物生产与经营	136,210,200.00	154,620,952.67	23,697,912.29	31,733,205.42	-6,760,230.43	-7,775,165.12
四川正迈时代环境科技有限公司	子公司	再生资源回收与加工、危险废物生产与经营	12,800,000.00	111,173,498.28	-57,942,328.99	7,189,766.82	-1,352,112.87	-1,351,730.57

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
四川正迈时代环境科技有限公司	收购	报告期内实现营收 718.98 万元，占公司总营收的 9.43%
遂宁绿炭科技有限公司	收购	无重大影响
清研天润环保科技（滨州）有限公司	出售	无重大影响

九、公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、应收账款回收风险

公司早期承接大量市政污水处理项目，受制于地方财政收支压力、城投平台资金紧张等因素，项目回款周期普遍较长，大额应收账款需要逐年计提信用减值损失，直接侵蚀企业账面利润；同时，长期逾期款项易出现对账凭证缺失、诉讼时效过期等问题，叠加政府换届、财政预算调整、审计流程拖延等情况，回款不确定性进一步加大，存在彻底坏账、债权无法被足额清偿的风险。

应对措施：公司一方面将持续调整业务结构，优先选择资金实力较强、回款能力有保障的客户合作，缩短回款周期；另一方面，成立专项回款小组对逾期款项分级催收，定期发送书面催款函锁定诉讼时效，对长期无法收回的款项协商分期支付、债权置换或通过法律途径确权追偿，严控新增逾期账款规模，减少后续减值计提对盈利的持续冲击。

2、原料供应及业务拓展风险

公司主营业务涉及环保设备生产、固废（含危废）处理及资源化利用等，同时探索将现有工业分离技术应用于金属新材料的提取分离领域。在原料端，公司固废（含危废）处理业务受行业周期、季节影响较大，且回收体系分散、市场竞争激烈，存在原料供应不稳定、回收量不足的问题。在业务端，环保行业同质化竞争加剧，公司环保设备售价承压；同时资源化产出的镍铁合金价格受全球市场供需、主产国政策等影响波动较大，业务盈利存在不确定性；此外，金属新材料提取分离仅处于前期调研阶段，相关技术工艺与现有业务存在差异，后续技术落地、产业化审批及下游市场需求变化均会对业务推进带来不确定性。

应对措施：在原料端，公司将持续关注原料市场供求变化，搭建多元化固废原料供应体系，同步布局多区域备选采购渠道与原料储备体系，规避单一供应风险。在业务端，公司一方面将持续优化生产装备与工艺，压降生产成本、强化技术

优势，规避行业低价同质化竞争；另一方面将实时跟踪沪镍期货行情、全球镍市场供需及相关政策变动，精准预判价格走势，动态优化产品销售策略，有效对冲价格波动风险。针对金属新材料提取分离领域，公司前期将重点开展市场调研与可行性论证，提前研判产业化合规要求，结合试验进展与市场动态灵活调整研发及布局规划，降低业务拓展的不确定性。

3、安全生产风险

公司从事的固废（含危废）处置及资源化业务、油气田环保治理服务及资源化业务具有作业场景特殊、工艺环节复杂、危险源密集的特点，可能面临因易燃易爆事故、操作不规范导致的安全生产风险。该风险贯穿各个项目实施全流程，若防控不当，不仅可能引发人员伤亡、财产损失，还会导致项目停工、合规处罚及品牌声誉受损，对公司经营发展带来不利影响。

应对措施：公司将严格遵守国家安全生产法规及油气田企业安全管理要求，强化特殊环境下的安全管控，如提前制定针对性的安全作业方案、为作业人员配备适配油气田环境的专业防护装备等；加强作业人员安全管理，定期开展专项安全培训与考核，确保作业人员持证上岗；建立项目现场安全监督机制，将安全责任落实到每个岗位，提升全员安全意识。同时，联合油气田企业制定专项应急预案，足额配备消防、急救、泄漏封堵等应急物资并定期更新，完善应急体系。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

√适用 □不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2026 年 5 月 8 日	公司会议室	实地调研	机构	深圳市人工智能产业协会、将军资本、必达控股等机构投资者	公司污水处理技术、业务布局、战略规划及最新进展等	详见公司披露于巨潮资讯网的《投资者关系活动记录表（2026 年 5 月 8 日）》
2026 年 5 月 12 日	全景网“投资者关系互动平台”	网络平台线上交流	其他	线上参与公司 2025 年度网上业绩说明会的投资者	公司业绩情况、投资及项目收购情况、相关业务的后续规划等	详见公司披露于巨潮资讯网的《投资者关系活动记录表（2026 年 5 月 12 日）》

十二、市值管理制度和估值提升计划的制定落实情况

公司是否制定了市值管理制度。

□是 √否

公司是否披露了估值提升计划。

□是 √否

十三、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

□是 √否

第四节 公司治理、环境和社会

一、公司董事、高级管理人员变动情况

☐适用 ☒不适用

公司董事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2025 年年报。

二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

☒适用 ☐不适用

1、股权激励

2025 年 7 月 22 日，公司第二届董事会第十三次会议和第二届监事会第十二次会议审议通过《关于〈清研环境科技股份有限公司 2025 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈清研环境科技股份有限公司 2025 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2025 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》等议案，公司董事会薪酬与考核委员会对本激励计划的相关事项进行核实并出具相关核查意见。

2025 年 8 月 8 日，公司 2025 年第二次临时股东大会审议通过《关于〈清研环境科技股份有限公司 2025 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》《关于〈清研环境科技股份有限公司 2025 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2025 年限制性股票激励计划相关事宜的议案》等议案。

2025 年 9 月 25 日，公司第二届董事会第十五次会议和第二届监事会第十四次会议审议通过《关于向 2025 年限制性股票激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意以 2025 年 9 月 25 日作为首次授予日，按 6.85 元/股的授予价格向符合条件的 13 名激励对象首次授予第二类限制性股票 135.6 万股。公司董事会薪酬与考核委员会对首次授予日的激励对象名单进行了核实并发表了核查意见。同日，律师出具了相应法律意见书。

2026 年 3 月 9 日，公司第二届董事会第十九次会议审议通过《关于向 2025 年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，确定以 2026 年 3 月 9 日为预留授予日，向 1 名激励对象授予预留限制性股票 32.4 万股，授予价格为 6.85 元/股。董事会薪酬与考核委员会对前述预留授予相关事项进行核查并发表了核查意见。同日，律师出具了相应法律意见书。

2、员工持股计划的实施情况

☐适用 ☒不适用

3、其他员工激励措施

☐适用 ☒不适用

四、环境信息披露情况

上市公司及其主要子公司是否纳入环境信息依法披露企业名单

√是 □否

纳入环境信息依法披露企业名单中的企业数量（家）		1
序号	企业名称	环境信息依法披露报告的查询索引
1	福建通海镍业科技有限公司	企业环境信息依法披露系统（福建） http://220.160.52.213:10053/idp-province/#/home

五、社会责任情况

报告期内，公司坚持合规经营与可持续发展，将环境效益、社会效益与企业发展深度融合，全面履行社会责任，保障各方合法权益，推动公司与社会、环境协同发展。

（一）股东权益保护

公司严格按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等相关法律法规和规范性文件要求，持续完善法人治理结构。报告期内，公司制定了《董事、高级管理人员离职管理制度》《董事、高级管理人员薪酬管理制度》，并对《总经理工作细则》进行修订，不断提升治理水平；坚持真实、准确、完整、及时、公平的信息披露原则，保障投资者知情权；通过投资者线上交流、业绩说明会、接待现场调研等渠道，建立畅通沟通机制。此外，公司股票顺利完成撤销退市风险警示，彻底化解退市相关风险，有效保障全体股东长期投资利益，进一步夯实股东权益保护基础。

（二）职工权益保护

公司严格遵照《中华人民共和国劳动法》《中华人民共和国劳动合同法》等法律法规，建立规范完备的人力资源管理制度体系。公司依法与全体员工签订劳动合同，按时缴纳五险一金，建立公平合理的薪酬考核与激励机制，落实带薪年假、婚假、产假等各项福利；根据发展需求，不定期邀请专业人士对公司员工开展专题培训，以提高员工整体业务工作水平；通过职工代表大会等落实民主管理，倾听员工诉求，妥善处理劳动争议，持续构建平等、尊重、共赢的劳资关系，全方位维护职工劳动报酬、休息休假、职业安全、职业发展等各项合法权益，构建和谐稳定的劳动关系。

（三）客户及供应商权益保护

公司坚守诚信经营、合作共赢理念，充分保障客户与供应商合法权益。对客户，公司坚持以技术与服务为核心，提供高效、稳定、低成本的解决方案，严格履约交付，做好全流程技术支持与运维服务，持续提升客户满意度；对供应商，公司建立公开、公平、公正的采购与招标管理体系，恪守商业道德，廉洁合作；严格履行合同约定，保障供应商货款及时支付，加强供应链合规与质量管控，构建长期稳定、互利共赢、可持续的产业链生态。

基于公司良好的服务及信誉，公司曾先后获得深圳市市场监督管理局颁发的广东省“守合同重信用”公示证书、广东省环境保护产业协会颁发的企业信用等级证书（AAA）以及广东中认联合认证有限公司颁发的售后服务五星级认证证书。

（四）环境保护与可持续发展

公司严守生态环保相关法律法规，以技术创新助力生态保护，形成污水治理、高值资源化协同发展的绿色业务布局。一方面，公司通过快速生化污水处理技术处理市政污水、工业废水、农村污水等，实现稳定达标排放并推动水资源循环利用；另一方面，下属公司通海镍业聚焦 HW17 表面处理废物、HW21 含铬含镍危废无害化处置，高效回收镍、铬等有价金属，生产副产水淬渣全部转化为建材原料，实现危废减量化、无害化、高值资源化全闭环，大幅减少危废填埋处置压力。公司持续研发高效低耗环保技术与装备，同时搭建常态化环境监测与风险排查机制，持续优化节能降碳工艺，深耕循环经济，助力区域污染防治与“无废城市”建设，切实履行绿色发展社会责任。

第五节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

☐是 ☒否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、审计委员会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

☐适用 ☒不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

☐适用 ☒不适用

七、破产重整相关事项

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

☐适用 ☒不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

☒适用 ☐不适用

诉讼（仲裁）基本情况	涉案金额（万元）	是否形成预计负债	诉讼（仲裁）进展	诉讼（仲裁）审理结果及影响	诉讼（仲裁）判决执行情况	披露日期	披露索引
未达到重大诉讼披露标准的其他诉讼事项（公司应收账款催收事项）	1,313.58	否	已判决，执行中	对公司无重大影响	执行中		无

九、处罚及整改情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司及控股股东、实际控制人诚信情况良好，不存在未履行法院生效判决、所负数额较大的债务到期未清偿等情况。

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

□适用 √不适用
公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

（1）托管情况

□适用 √不适用
公司报告期不存在托管情况。

（2）承包情况

□适用 √不适用
公司报告期不存在承包情况。

（3）租赁情况

□适用 √不适用
公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

√适用 □不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
四川正迈时代环境科技有限公司	2026 年 3 月 10 日	12,000	2026 年 4 月 9 日	4,119.59	连带责任担保	不适用	四川正迈时代环境科技有限公司的其他少数股东按出资比例向公司提供无条件、不可撤销、连带的反担保	主债务履行期届满之日起 2 年	否	否
清研仁天万物新环保（怀化）有限公司	2026 年 3 月 10 日	3,000		0						
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）			15,000	报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）			4,119.59			

报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）			15,000	报告期末对子公司担保余额合计（B4）			4,119.59			
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司担保总额（即前三大项的合计）										
报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1）			15,000	报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）			4,119.59			
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）			15,000	报告期末全部担保余额合计（A4+B4+C4）			4,119.59			
全部担保余额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例				5.28%						
其中：										
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额（D）				0						
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保余额（E）				4,119.59						
担保总额超过净资产 50%部分的金额（F）				0						
上述三项担保金额合计（D+E+F）				4,119.59						

3、日常经营重大合同

☐适用 ☒不适用

十三、其他重大事项的说明

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、公司子公司重大事项

☐适用 ☒不适用

第六节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	29,900,379	27.68%						29,900,379	27.68%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	29,900,379	27.68%						29,900,379	27.68%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	29,900,379	27.68%						29,900,379	27.68%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	78,109,621	72.32%						78,109,621	72.32%
1、人民币普通股	78,109,621	72.32%						78,109,621	72.32%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	108,010,000	100.00%						108,010,000	100.00%

股份变动的原因

☐适用 ☒不适用

股份变动的批准情况

☐适用 ☒不适用

股份变动的过户情况

☐适用 ☒不适用

股份回购的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

☐适用 ☒不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

☐适用 ☒不适用

2、限售股份变动情况

☐适用 ☒不适用

二、证券发行与上市情况

☐适用 ☒不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		4,916	报告期末表决权恢复的 优先股股东总数（如 有）（参见注 8）		0	持有特别表决权股 份的股东总数（如 有）		0
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东 性质	持股 比例	报告期末 持股数量	报告期内 增减变动 情况	持有有限 售条件的 股份数量	持有无限 售条件的 股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份 状态	数量
刘淑杰	境内自然人	18.13%	19,577,796	0	14,683,347	4,894,449	不适用	0
陈福明	境内自然人	15.53%	16,772,903	0	12,579,677	4,193,226	不适用	0
宁波根深自有 资金投资合伙 企业（有限合 伙）	境内非国有 法人	9.63%	10,402,592	0	0	10,402,592	不适用	0
宁波志行自有 资金投资合伙 企业（有限合 伙）	境内非国有 法人	6.97%	7,529,924	0	0	7,529,924	不适用	0
深圳市力合创 业投资有限公 司	国有法人	5.01%	5,412,600	0	0	5,412,600	不适用	0
赵桂芬	境内自然人	4.94%	5,331,800	-5,200	0	5,331,800	不适用	0
刘旭	境内自然人	3.26%	3,516,473	0	2,637,355	879,118	不适用	0
刘洋	境内自然人	3.06%	3,307,678	205,490	0	3,307,678	不适用	0
宁波迦之南自 有资金投资有 限公司	境内非国有 法人	2.89%	3,117,388	0	0	3,117,388	不适用	0
吴佳健	境内自然人	1.48%	1,600,000	-200,000	0	1,600,000	不适用	0
战略投资者或一般法人因配 售新股成为前 10 名股东的 情况（如有）		无						
上述股东关联关系或一致行 动的说明		1、刘淑杰与刘旭为姐弟关系； 2、刘淑杰、陈福明与刘旭为一致行动人； 3、刘淑杰持有迦之南投资 100%股权；						

	4、刘淑杰为根深投资和志行投资的执行事务合伙人，陈福明为根深投资和志行投资的有限合伙人； 5、除上述情况外，公司未知上述其他股东之间是否存在关联关系或一致行动关系。		
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无		
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明	公司前 10 名股东和前 10 名无限售条件股东中未列示公司回购专用证券账户。截至报告期末，公司回购专用证券账户持有公司股份 1,681,100 股。		
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）			
股东名称	报告期末持有无限售条件 股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
宁波根深自有资金投资合伙企业（有限合伙）	10,402,592	人民币普通股	10,402,592
宁波志行自有资金投资合伙企业（有限合伙）	7,529,924	人民币普通股	7,529,924
深圳市力合创业投资有限公司	5,412,600	人民币普通股	5,412,600
赵桂芬	5,331,800	人民币普通股	5,331,800
刘淑杰	4,894,449	人民币普通股	4,894,449
陈福明	4,193,226	人民币普通股	4,193,226
刘洋	3,307,678	人民币普通股	3,307,678
宁波迦之南自有资金投资有限公司	3,117,388	人民币普通股	3,117,388
吴佳健	1,600,000	人民币普通股	1,600,000
张海源	1,389,800	人民币普通股	1,389,800
前 10 名无限售条件股东之间，以及前 10 名无限售条件股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	1、刘淑杰与陈福明为一致行动人； 2、刘淑杰持有迦之南投资 100%股权； 3、刘淑杰为根深投资和志行投资的执行事务合伙人，陈福明为根深投资和志行投资的有限合伙人； 4、除上述情况外，公司未知上述其他股东之间是否存在关联关系或一致行动关系。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）	1、股东赵桂芬通过普通证券账户持有 1,740,500 股，通过光大证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 3,591,300 股，实际合计持有 5,331,800 股； 2、股东刘洋通过普通证券账户持有 630,488 股，通过光大证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 2,677,190 股，实际合计持有 3,307,678 股； 3、股东张海源通过普通证券账户持有 113,200 股，通过招商证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 1,276,600 股，实际合计持有 1,389,800 股。		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

☐适用 ☒不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

☐适用 ☒不适用

公司是否具有表决权差异安排

☐是 ☒否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

☐是 ☒否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事和高级管理人员持股变动

☒适用 ☐不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股份数量（股）	期末持股数（股）	期初被授予的限制性股票数量（股）	本期被授予的限制性股票数量（股）	期末被授予的限制性股票数量（股）
陈俊	总经理	现任	0	0	0	0	0	324,000	324,000
合计	--	--	0	0	0	0	0	324,000	324,000

五、控股股东或实际控制人变更情况

公司前期已披露实际控制人筹划控制权变更但尚未完成的，请说明控制权变更进展情况。

☐适用 ☒不适用

控股股东报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

六、优先股相关情况

☐适用 ☒不适用

报告期公司不存在优先股。

第七节 债券相关情况

☐适用 ☒不适用

第八节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐是 ☒否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：清研环境科技股份有限公司

2026 年 6 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	131,366,156.36	188,817,682.31
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	107,457,872.74	144,125,145.35
衍生金融资产		
应收票据	7,185,792.96	5,157,172.98
应收账款	183,636,649.09	191,461,262.85
应收款项融资	0.00	0.00
预付款项	17,091,190.64	10,780,435.02
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	12,535,541.52	2,973,065.50
其中：应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
买入返售金融资产		
存货	83,211,288.94	61,098,471.47
其中：数据资源		
合同资产	6,742,757.87	8,790,734.29
持有待售资产	0.00	4,122,041.18
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	29,132,634.44	21,928,017.15
流动资产合计	578,359,884.56	639,254,028.10
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	388,862,786.85	285,058,409.84
在建工程	16,167,803.39	56,790,782.00
生产性生物资产	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00
使用权资产	39,401,136.51	3,224,991.92
无形资产	73,468,455.32	58,055,311.32
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	37,035,254.56	5,252,662.16
长期待摊费用	2,532,760.78	2,106,441.31
递延所得税资产	10,763,174.07	11,024,381.90
其他非流动资产	4,926,623.38	775,182.22
非流动资产合计	573,157,994.86	422,288,162.67
资产总计	1,151,517,879.42	1,061,542,190.77
流动负债：		
短期借款	39,308,694.41	25,018,333.33
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,300,000.00	2,131,416.00
应付账款	131,814,484.37	113,435,554.48
预收款项	0.00	0.00
合同负债	37,463,042.51	18,665,017.60
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	4,342,480.43	4,706,080.02
应交税费	309,213.53	4,979,921.07
其他应付款	31,698,744.10	22,982,158.91
其中：应付利息		
应付股利		

应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	34,892,610.37	1,263,449.47
其他流动负债	4,178,563.94	4,475,920.99
流动负债合计	285,307,833.66	197,657,851.87
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	25,000,000.00	0.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	11,452,603.16	1,979,928.44
长期应付款	4,921,622.08	0.00
长期应付职工薪酬		
预计负债	7,407,796.87	6,007,257.81
递延收益	15,622,382.00	15,836,707.88
递延所得税负债	16,555,753.31	10,745,134.91
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	80,960,157.42	34,569,029.04
负债合计	366,267,991.08	232,226,880.91
所有者权益：		
股本	108,010,000.00	108,010,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	649,877,996.86	643,670,813.36
减：库存股	25,700,764.97	25,700,764.97
其他综合收益	63,924.53	14,223.22
专项储备	1,548,940.86	1,100,641.48
盈余公积	17,094,807.87	17,094,807.87
一般风险准备		
未分配利润	29,832,350.17	47,379,918.51
归属于母公司所有者权益合计	780,727,255.32	791,569,639.47
少数股东权益	4,522,633.02	37,745,670.39
所有者权益合计	785,249,888.34	829,315,309.86
负债和所有者权益总计	1,151,517,879.42	1,061,542,190.77

法定代表人：刘淑杰

主管会计工作负责人：郑新

会计机构负责人：叶云丽

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	51,992,222.14	110,582,679.46
交易性金融资产	98,117,483.91	134,852,653.89

衍生金融资产		
应收票据	4,913,774.84	5,157,172.98
应收账款	167,796,008.44	173,257,314.88
应收款项融资	0.00	0.00
预付款项	10,067,550.10	4,259,362.99
其他应收款	422,447,388.59	345,632,654.56
其中：应收利息		
应收股利		
存货	21,373,984.73	7,118,809.99
其中：数据资源		
合同资产	6,587,198.49	8,790,734.29
持有待售资产	0.00	4,125,000.00
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	834,290.57	116,519.00
流动资产合计	784,129,901.81	793,892,902.04
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	96,245,110.77	92,103,348.75
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	780,763.82	871,017.15
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,579,993.54	3,224,991.92
无形资产	225,840.76	241,238.98
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	10,413,994.28	10,953,350.68
其他非流动资产		
非流动资产合计	110,245,703.17	107,393,947.48
资产总计	894,375,604.98	901,286,849.52
流动负债：		
短期借款	10,006,666.67	25,018,333.33
交易性金融负债		
衍生金融负债		

应付票据	1,300,000.00	2,131,416.00
应付账款	44,943,702.31	42,653,105.31
预收款项		
合同负债	24,547,561.66	10,670,564.48
应付职工薪酬	2,494,919.16	2,626,163.34
应交税费	6,811.40	3,526,592.10
其他应付款	2,348,809.80	2,891,410.56
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	1,285,721.68	1,263,449.47
其他流动负债	3,655,303.92	4,100,680.44
流动负债合计	90,589,496.60	94,881,715.03
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	1,331,450.90	1,979,928.44
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	1,000,000.00	1,000,000.00
递延所得税负债	0.00	602,301.27
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	2,331,450.90	3,582,229.71
负债合计	92,920,947.50	98,463,944.74
所有者权益：		
股本	108,010,000.00	108,010,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	649,928,846.60	643,721,663.10
减：库存股	25,700,764.97	25,700,764.97
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	17,094,807.87	17,094,807.87
未分配利润	52,121,767.98	59,697,198.78
所有者权益合计	801,454,657.48	802,822,904.78
负债和所有者权益总计	894,375,604.98	901,286,849.52

3、合并利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业总收入	76,281,014.68	25,444,761.80

其中：营业收入	76,281,014.68	25,444,761.80
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	101,816,887.15	30,716,528.29
其中：营业成本	70,188,004.85	15,470,936.37
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	777,396.46	413,829.92
销售费用	3,371,672.60	4,375,649.36
管理费用	20,660,018.32	9,060,585.85
研发费用	6,484,856.21	5,035,788.42
财务费用	334,938.71	-3,640,261.63
其中：利息费用	1,583,223.54	271,402.70
利息收入	1,323,551.18	3,928,956.47
加：其他收益	1,127,386.57	395,570.50
投资收益（损失以“—”号填列）	620,360.21	2,346,063.52
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		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	585,354.59	-739,028.61
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-932,369.21	-510,891.22
资产减值损失（损失以“—”号填列）	227,441.60	-552,250.87
资产处置收益（损失以“—”号填列）	48,543.69	146,017.14
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-23,859,155.02	-4,186,286.03
加：营业外收入	201,213.60	785,547.66
减：营业外支出	1,208,792.41	19,200.94
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-24,866,733.83	-3,419,939.31
减：所得税费用	-651,385.10	-566,129.85

五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-24,215,348.73	-2,853,809.46
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-24,215,348.73	-2,853,809.46
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）	0.00	0.00
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	-17,547,568.34	-2,882,777.25
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-6,667,780.39	28,967.79
六、其他综合收益的税后净额	49,701.31	-863.67
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	49,701.31	-863.67
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	49,701.31	-863.67
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	49,701.31	-863.67
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-24,165,647.42	-2,854,673.13
归属于母公司所有者的综合收益总额	-17,497,867.03	-2,883,640.92
归属于少数股东的综合收益总额	-6,667,780.39	28,967.79
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.1625	-0.0267
（二）稀释每股收益	-0.1625	-0.0267

法定代表人：刘淑杰

主管会计工作负责人：郑新

会计机构负责人：叶云丽

4、母公司利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业收入	32,063,187.16	13,232,497.51
减：营业成本	25,558,323.50	6,359,865.60
税金及附加	40,183.65	107,298.28

销售费用	2,626,725.61	4,041,209.00
管理费用	11,087,071.25	7,326,648.87
研发费用	5,711,261.08	4,378,984.98
财务费用	-4,799,773.73	-4,457,010.73
其中：利息费用	225,533.92	59,672.59
利息收入	5,034,078.77	4,529,448.16
加：其他收益	18,582.70	324,128.54
投资收益（损失以“—”号填列）	570,842.41	2,342,467.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	543,078.82	-792,368.88
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-800,300.05	-649,782.71
资产减值损失（损失以“—”号填列）	418,874.25	-551,650.87
资产处置收益（损失以“—”号填列）	48,543.69	146,017.14
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-7,360,982.38	-3,705,687.75
加：营业外收入	129,948.25	0.00
减：营业外支出	120,128.66	0.00
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-7,351,162.79	-3,705,687.75
减：所得税费用	224,268.01	-553,046.19
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-7,575,430.80	-3,152,641.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-7,575,430.80	-3,152,641.56
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		

2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	-7,575,430.80	-3,152,641.56
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	115,220,534.14	57,117,790.72
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	818,159.58	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	9,891,939.25	6,257,192.39
经营活动现金流入小计	125,930,632.97	63,374,983.11
购买商品、接受劳务支付的现金	92,622,332.92	51,199,337.58
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	22,328,100.11	15,160,687.17
支付的各项税费	7,147,631.91	3,632,169.72
支付其他与经营活动有关的现金	11,827,638.95	9,749,876.25
经营活动现金流出小计	133,925,703.89	79,742,070.72
经营活动产生的现金流量净额	-7,995,070.92	-16,367,087.61
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	612,643,490.82	438,623,610.32
取得投资收益收到的现金	1,229,523.16	2,346,063.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	50,000.00	150,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	
投资活动现金流入小计	613,923,013.98	441,119,673.84

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	22,193,609.48	48,282,400.41
投资支付的现金	496,020,000.00	282,640,273.15
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	3,360,875.43	47,123,135.79
支付其他与投资活动有关的现金	43,804,852.00	
投资活动现金流出小计	565,379,336.91	378,045,809.35
投资活动产生的现金流量净额	48,543,677.07	63,073,864.49
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	0.00	7,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	0.00	7,000,000.00
取得借款收到的现金	27,300,000.00	3,894,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	14,700,000.00
筹资活动现金流入小计	27,300,000.00	25,594,000.00
偿还债务支付的现金	15,000,000.00	26,654,085.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	995,959.49	927,111.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	0.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	22,817,671.40	696,207.90
筹资活动现金流出小计	38,813,630.89	28,277,404.30
筹资活动产生的现金流量净额	-11,513,630.89	-2,683,404.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,713.24	-2,555.59
五、现金及现金等价物净增加额	29,032,262.02	44,020,816.99
加：期初现金及现金等价物余额	43,947,538.87	18,622,150.50
六、期末现金及现金等价物余额	72,979,800.89	62,642,967.49

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	57,521,887.11	48,215,154.62
收到的税费返还	25,482.39	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	8,177,394.77	6,222,039.84
经营活动现金流入小计	65,724,764.27	54,437,194.46
购买商品、接受劳务支付的现金	32,219,412.97	32,707,253.85
支付给职工以及为职工支付的现金	11,046,206.14	10,342,108.98
支付的各项税费	3,798,730.75	2,968,338.93
支付其他与经营活动有关的现金	6,486,815.50	72,816,358.90
经营活动现金流出小计	53,551,165.36	118,834,060.66
经营活动产生的现金流量净额	12,173,598.91	-64,396,866.20
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	607,935,756.36	438,212,856.32
取得投资收益收到的现金	1,116,320.24	2,342,467.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	50,000.00	150,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	9,710,103.34	0.00
投资活动现金流入小计	618,812,179.94	440,705,323.84
购建固定资产、无形资产和其他长	325,638.00	146,909.00

期资产支付的现金		
投资支付的现金	495,335,148.00	311,165,273.15
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	
支付其他与投资活动有关的现金	90,987,948.81	33,650,000.00
投资活动现金流出小计	586,648,734.81	344,962,182.15
投资活动产生的现金流量净额	32,163,445.13	95,743,141.69
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	0.00	3,894,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00
筹资活动现金流入小计	0.00	3,894,000.00
偿还债务支付的现金	15,000,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	131,333.34	56,660.80
支付其他与筹资活动有关的现金	600,377.40	696,207.90
筹资活动现金流出小计	15,731,710.74	8,752,868.70
筹资活动产生的现金流量净额	-15,731,710.74	-4,858,868.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	28,605,333.30	26,487,406.79
加：期初现金及现金等价物余额	12,651,749.44	14,197,833.82
六、期末现金及现金等价物余额	41,257,082.74	40,685,240.61

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公	减：库	其他综	专项储	盈余公	一般风	未分配	其他			小计
		优先股	永续债	其他	积	存股	合收益	备	积	险准备	利润				
一、上年年末余额	108,010,000.00				643,670,813.36	25,700,764.97	14,223.22	1,100,641.48	17,094,807.87		47,379,918.51		791,569,639.47	37,745,670.39	829,315,309.86
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	108,010,000.00				643,670,813.36	25,700,764.97	14,223.22	1,100,641.48	17,094,807.87		47,379,918.51		791,569,639.47	37,745,670.39	829,315,309.86
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					6,207,183.50		49,701.31	448,299.38			17,547,568.34		10,842,384.15	33,223,037.37	44,065,421.52
（一）综合收益总额							49,701.31				17,547,568.34		17,497,867.03	6,667,780.39	24,165,647.42
（二）所有者投入和减少资					6,207,183.50								6,207,183.50	26,985,975.99	20,778,792.49

本															
1. 所有者投入的普通股													0.00	26,985,975.99	26,985,975.99
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00		
3. 股份支付计入所有者权益的金额					6,207,183.50								6,207,183.50	0.00	6,207,183.50
4. 其他															
（三）利润分配															
（四）所有者权益内部结转															
（五）专项储备								448,299.38					448,299.38	430,719.01	879,018.39
1. 本期提取								538,072.93					538,072.93	516,972.03	1,055,044.96
2. 本期使用								89,773.55					89,773.55	86,253.02	176,026.57
（六）其他															
四、本期期末余额	108,010,000.00				649,877,996.86	25,700,764.97	63,924.53	1,548,940.86	17,094,807.87		29,832,350.17		780,727,255.32	4,522,633.02	785,249,888.34

上年金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股 东权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	一般风 险准备	未分配 利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末 余额	108,010,000.00				638,053,700.24	25,700,764.97	1,948.34		17,094,807.87		69,646,312.91		807,106,004.39	799,687.62	807,905,692.01
加：会计 政策变更															
前期 差错更正															
其他															
二、本年期初 余额	108,010,000.00				638,053,700.24	25,700,764.97	1,948.34		17,094,807.87		69,646,312.91		807,106,004.39	799,687.62	807,905,692.01
三、本期增减 变动金额（减 少以“－”号填 列）					-8,080,400.40		-863.67	1,231,929.02			-2,882,777.25		-9,732,112.30	-48,820,534.11	-39,088,421.81
（一）综合收 益总额							-863.67				-2,882,777.25		-2,883,640.92	-28,967.79	-2,854,673.13
（二）所有者					-8,080,400.40								-8,080,400.40	-48,791,566.32	-40,711,165.92

投入和减少资本					00.40								00.40		
1. 所有者投入的普通股					10,524,292.92								10,524,292.92	48,791,566.32	38,267,273.40
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,443,892.52								2,443,892.52		2,443,892.52
4. 其他															
（三）利润分配															
（四）所有者权益内部结转															
（五）专项储备								1,231,929.02					1,231,929.02		1,231,929.02
1. 本期提取								1,377,617.32					1,377,617.32		1,377,617.32
2. 本期使用								145,688.30					145,688.30		145,688.30
（六）其他															
四、本期期末余额	108,010,000.00				629,973,299.84	25,700,764.97	1,084.67	1,231,929.02	17,094,807.87		66,763,535.66		797,373,892.09	49,620,221.73	846,994,113.82

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	108,010,000.00				643,721,663.10	25,700,764.97			17,094,807.87	59,697,198.78		802,822,904.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	108,010,000.00				643,721,663.10	25,700,764.97			17,094,807.87	59,697,198.78		802,822,904.78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					6,207,183.50					7,575,430.80		1,368,247.30
（一）综合收益总额										7,575,430.80		7,575,430.80

										0.80		0.80
（二）所有者投入和减少资本					6,207,183.50							6,207,183.50
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					6,207,183.50							6,207,183.50
4．其他												
（三）利润分配												
（四）所有者权益内部结转												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	108,010,000.00				649,928,846.60	25,700,764.97			17,094,807.87	52,121,767.98		801,454,657.48

上期金额

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	108,010,000.00				638,053,700.24	25,700,764.97			17,094,807.87	71,801,450.91		809,259,194.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	108,010,000.00				638,053,700.24	25,700,764.97			17,094,807.87	71,801,450.91		809,259,194.05
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					2,443,892.52					-3,152,641.56		-708,749.04
（一）综合收益总额										-3,152,641.56		-3,152,641.56
（二）所有者投入和减少资本					2,443,892.52							2,443,892.52

1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,443,892.52							2,443,892.52
4. 其他												
(三) 利润分配												
(四) 所有者权益内部结转												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	108,010,000.00				640,497,592.76	25,700,764.97			17,094,807.87	68,648,809.35		808,550,445.01

三、公司基本情况

公司系在深圳市清研环境科技有限公司基础上，由刘淑杰、深圳市迦之南投资发展有限公司（现更名为“宁波迦之南自有资金投资有限公司”）、陈福明、深圳清研创业投资有限公司等作为发起人，以整体变更方式设立的股份有限公司。公司于 2022 年 4 月 22 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91440300306212591R 的营业执照。

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司注册资本为 10,801.00 万元，注册地址及总部地址位于深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南七道 019 号清华大学研究院 5 层 C527。公司最终实际控制人为刘淑杰。

四、财务报表的编制基础

1、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。

2、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。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、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。

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币，境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

√适用 □不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额占该科目余额 10%且占资产总额 1%以上的非关联方往来款项
重要的在建工程项目	单项在建工程金额占资产总额 5%以上
重要的非全资子公司	收入总额或资产总额超过合并收入总额或合并资产总额 20%以上的非全资子公司
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业长期股权投资占合并资产总额的 5%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

9、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。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、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、合同资产等。

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内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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，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：

a.收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

b.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。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，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。

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有利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消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。

12、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 11. (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票据划分为若干组合，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
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	本公司根据以往的历史经验对应收票据计提比例作出最佳估计，参考应收票据的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

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，编制应收票据账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收票据预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收票据账龄按先进先出法进行计算。

13、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 11.（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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：合并范围内关联方组合	合并范围内关联方在合并时进行抵销	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期计提坏账准备
组合二：账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

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。

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	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

14、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 11。

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 11.（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款项融资划分为若干组合，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
组合一：合并范围内关联方组合	合并范围内关联方在合并时进行抵销	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期计提坏账准备
组合二：账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

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，编制应收款项融资账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收款项融资预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收款项融资账龄按先进先出法进行计算。

15、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 11.（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
组合一：合并范围内关联方组合	合并范围内关联方在合并时进行抵销	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期计提坏账准备
组合二：账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	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，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失

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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

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	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

16、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 11.（6）金融工具减值。

17、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、委托加工物资、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3）存货的盘存制度

存货盘存制度为定期盘存制。

4）低值易耗品和包装物的摊销方法

- ①低值易耗品采用一次转销法进行摊销。
- ②包装物采用一次转销法进行摊销。
- ③其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

（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。

18、持有待售资产

（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，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。

19、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 6 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。

20、固定资产

(1) 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) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5%	4.75%-2.375%
机器设备	年限平均法	5-20	5%	19.00%-4.75%
电子设备	年限平均法	3-5	5%	31.67%-19.00%
运输工具	年限平均法	4-5	5%	23.75%-19.00%
办公设备及其他	年限平均法	5	5%	19.00%

(3) 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。

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。本公司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。本公司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，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，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。“专项储备”科目期末余额在资产负债表所有者权益项下的“专项储备”项目反映。

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。

(4) 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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，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。

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。

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 24.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。

21、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 24.长期资产减值。

22、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。

23、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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 年	按合同规定的使用年限
专利及著作权	按剩余使用年限	根据预计可使用年限

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。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

1) 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。

2) 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：

A、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

24、长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查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。

25、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。

26、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。

27、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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。

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）离职后福利的会计处理方法

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全部为设定提存计划。

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定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利的会计处理方法

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）其他长期职工福利的会计处理方法

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。

28、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，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。

29、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。

30、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于如下业务类型：（1）污水处理工艺包销售；（2）水处理运营服务；（3）水处理工程服务收入（4）资源化产品销售；（5）危废处置费收入。

（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，属于在某一时间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）本公司在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，采用产出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）公司污水处理工艺包销售收入确认的具体方法如下：

①交付后需安装并要求水质达标的污水处理工艺包销售项目：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接收产品，在完成项目通水调试且出水水质达到合同约定的水质标准后，依据客户签署的验收报告确认收入。

②以交付并安装为验收条件的污水处理工艺包销售项目：公司按合同约定在客户完成产品到货并安装验收后确认销售收入。

2) 公司提供水处理运营服务收入确认的具体方法如下：

公司根据合同约定在运营服务期内分期确认营业收入。

3) 公司承接水处理工程服务收入确认的具体方法如下：

公司目前水处理工程服务项目建设周期短，公司根据合同约定完成竣工后，依据客户签署的验收报告确认收入。

4) 资源化产品销售收入确认的具体方法如下：

公司根据与客户签订的合同、订单等要求供货，根据与客户确认无误的发货单、化验单等确定产品重量、品位、单价后确认收入实现。

5) 危废处置费收入确认的具体方法如下：

根据公司与客户约定的处置价格结合公司实际的处置数量确认服务收入。

(3) 特定交易的收入处理原则

1) 附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

2) 附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

客户额外购买选择权包括销售激励措施、客户奖励积分、续约选择权、针对未来商品或服务或其他折扣等，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本公司将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

5) 售后回购

①因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

②应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

6) 向客户收取无需退回的初始费

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

7) 主要责任人和代理人

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

31、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。

32、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。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）政府补助的确认

对期末有证据表明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。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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。

33、递延所得税资产/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）同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- 1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

34、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

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。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2) 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 24.长期资产减值。

3) 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。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

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。

35、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

√适用 □不适用

财政部于 2025 年 12 月发布《企业会计准则解释第 19 号》（财会〔2025〕32 号，以下简称“解释 19 号”），规定了“关于非同一控制下企业合并中补偿性资产的会计处理”“关于处置原通过同一控制下企业合并取得子公司时相关资本公积的会计处理”“关于采用电子支付系统结算的金融负债的终止确认”“关于金融资产合同现金流量特征的评估及相关披露”和“关于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具的披露”等相关内容，该解释自 2026 年 1 月 1 日起施行。执行解释 19 号的相关规定对公司本报告期内财务报表无重大影响。

财政部于 2026 年 6 月发布《企业会计准则解释第 20 号》（财会〔2026〕7 号，以下简称“解释 20 号”），规定了关于“关于金融资产合同现金流量特征的评估”“关于货币缺乏可兑换性时的会计处理及相关披露”等相关内容，该解释自 2026 年 6 月 17 日（公布之日）日起施行。执行解释 20 号的相关规定对公司本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

□适用 √ 不适用

(3) 2026 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

□适用 √ 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物及应税劳务收入	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%、16.50%、0%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
土地使用税	实际占用面积	1.6 元/平方米、4 元/平方米、6 元/平方米
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
广东清研环境科技有限公司	25%
上海清研环境科技有限公司	20%
深圳清研数联科技有限公司	20%
玻尔新材科技（深圳）有限公司	20%
北京清研环境产业有限公司	20%
广东清研装备技术工程有限公司	20%
清研万物新科技（深圳）有限公司	25%
周口市清研环境产业有限公司	20%
清研环境科技（保山）有限公司	20%
海南清研环境科技有限公司	20%
清研环境科技（香港）有限公司	16.5%
武汉清研环境科技有限公司	20%
安庆清研环境科技有限公司	20%
清研仁天万物新环保（怀化）有限公司	20%
自贡正鼎环保科技有限公司	25%
福建通海镍业科技有限公司	25%
广东横琴萃元科技有限公司	20%
遂宁绿炭科技有限公司	20%
四川正迈时代环境科技有限公司	0%

2、税收优惠

根据国税函〔2009〕203 号，国科发火〔2016〕32 号，国科发火〔2016〕195 号以及国家税务总局公告 2017 年第 24 号公告文件，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税，本公司于 2023 年 10 月 16 日获得编号为 GR202344200342 的高新技术企业证书，有效期为三年，因此，本公司 2026 年度减按 15% 税率计算缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）：

一、自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，本公司符合该政策规定。

根据财政部、国家税务总局《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 40 号）第三条规定，增值税一般纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，可享受增值税即征即退政策。自 2022 年 3 月 1 日起执行。本公司污水处理劳务享受增值税即征即退 70%的税收优惠政策。

根据财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告（财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。上海清研环境科技有限公司、深圳清研数联科技有限公司、玻尔新材科技（深圳）有限公司、北京清研环境产业有限公司、广东清研装备技术工程有限公司、周口市清研环境产业有限公司、清研环境科技（保山）有限公司、海南清研环境科技有限公司、武汉清研环境科技有限公司、清研仁天万物新环保（怀化）有限公司、安庆清研环境科技有限公司、广东横琴萃元科技有限公司、遂宁绿炭科技有限公司适用上述优惠政策。

根据财政部/税务总局/发展改革委/生态环境部公告 2021 年第 36 号公布《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（2021 年版）》以及《中华人民共和国企业所得税法》，四川正迈时代环境科技有限公司主营业务为危险废物（含油基岩屑、废活性炭等）的资源化利用与无害化处置，属于生态环保与资源综合利用领域，符合国家绿色发展税收优惠导向，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，可依法享受企业所得税“三免三减半”政策。正迈环境自 2025 年度取得第一笔生产经营收入，报告期内免征企业所得税。

根据财政部/税务总局/发展改革委/生态环境部公告 2021 年第 36 号（《资源综合利用企业所得税优惠目录（2021 年版）》）正迈环境以危险废物为主要原料生产再生资源产品或提供处置劳务，收入减按 90%计入应纳税所得额（即减计 10%），可与“三免三减半”叠加享受，但需分别核算。

根据财政部/税务总局公告 2022 年第 10 号、2023 年第 6 号自 2023-01-01 至 2027-12-31，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	22,800.81	15,216.00
银行存款	131,332,505.71	188,791,619.22
其他货币资金	10,849.84	10,847.09
存放财务公司款项	0.00	0.00
合计	131,366,156.36	188,817,682.31
其中：存放在境外的款项总额	409,737.79	108,376.00

其中受限制的货币资金明细如下：

单位：元

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	10,504.96	10,502.31
其他	344.88	344.78

合计	10,849.84	10,847.09
----	-----------	-----------

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	107,457,872.74	144,125,145.35
其中：		
其中：短期银行理财产品及结构性存款	107,457,872.74	144,125,145.35
其中：		
合计	107,457,872.74	144,125,145.35

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	6,656,837.96	4,457,172.98
商业承兑票据	528,955.00	700,000.00
合计	7,185,792.96	5,157,172.98

（2）按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收票据	7,366,787.96	100.00%	180,995.00	2.46%	7,185,792.96	5,457,172.98	100.00%	300,000.00	5.50%	5,157,172.98
其中：										
银行承兑票据	6,656,837.96	90.36%	0.00	0.00%	6,656,837.96	4,457,172.98	81.68%	0.00	0.00%	4,457,172.98
商业承兑汇票	709,950.00	9.64%	180,995.00	25.49%	528,955.00	1,000,000.00	18.32%	300,000.00	30.00%	700,000.00
合计	7,366,787.96	100.00%	180,995.00	2.46%	7,185,792.96	5,457,172.98	100.00%	300,000.00	5.50%	5,157,172.98

按组合计提坏账准备类别名称：银行承兑票据

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑票据	6,656,837.96	0.00	0.00%
合计	6,656,837.96	0.00	

按组合计提坏账准备类别名称：商业承兑票据

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑票据	709,950.00	180,995.00	25.49%
合计	709,950.00	180,995.00	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑票据	300,000.00	180,995.00	300,000.00			180,995.00
合计	300,000.00	180,995.00	300,000.00			180,995.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

4、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	98,002,476.59	103,892,276.23
1 至 2 年	51,723,763.80	53,416,168.75
2 至 3 年	42,912,704.54	42,417,051.37
3 年以上	61,110,566.45	61,185,613.28
3 至 4 年	25,153,650.12	28,500,363.83
4 至 5 年	23,596,472.92	30,985,319.45
5 年以上	12,360,443.41	1,699,930.00
合计	253,749,511.38	260,911,109.63

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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

按单项计提坏账准备的应收账款	16,867,094.60	6.65%	16,867,094.60	100.00%	0.00	16,867,094.60	6.46%	16,867,094.60	100.00%	0.00
其中：										
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	16,048,946.21	6.33%	16,048,946.21	100.00%	0.00	16,048,946.21	6.15%	16,048,946.21	100.00%	0.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	818,148.39	0.32%	818,148.39	100.00%	0.00	818,148.39	0.31%	818,148.39	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	236,882,416.78	93.35%	53,245,767.69	22.48%	183,636,649.09	244,044,015.03	93.54%	52,582,752.18	21.55%	191,461,262.85
其中：										
账龄组合	236,882,416.78	93.35%	53,245,767.69	22.48%	183,636,649.09	244,044,015.03	93.54%	52,582,752.18	21.55%	191,461,262.85
合计	253,749,511.38	100.00%	70,112,862.29	27.63%	183,636,649.09	260,911,109.63	100.00%	69,449,846.78	26.62%	191,461,262.85

按单项计提坏账准备类别名称：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳市深港产学研环保工程技术股份有限公司	5,558,800.00	5,558,800.00	5,558,800.00	5,558,800.00	100.00%	预计无法收回
广东清科环境股份有限公司	10,490,146.21	10,490,146.21	10,490,146.21	10,490,146.21	100.00%	预计无法收回
合计	16,048,946.21	16,048,946.21	16,048,946.21	16,048,946.21		

按单项计提坏账准备类别名称：单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
郎溪华远固体废物处置有限公司	818,148.39	818,148.39	818,148.39	818,148.39	100.00%	预计无法收回
合计	818,148.39	818,148.39	818,148.39	818,148.39		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	236,882,416.78	53,245,767.69	22.48%
合计	236,882,416.78	53,245,767.69	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	16,867,094.60					16,867,094.60
组合计提坏账准备	52,582,752.18	7,922,873.30	7,369,590.26		109,732.47	53,245,767.69
合计	69,449,846.78	7,922,873.30	7,369,590.26		109,732.47	70,112,862.29

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额 合计数的比例	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
第一名	33,215,390.07	1,095,321.34	34,310,711.41	13.14%	1,715,535.57
第二名	28,195,000.00	0.00	28,195,000.00	10.80%	2,819,500.00
第三名	15,876,001.58	0.00	15,876,001.58	6.08%	12,700,801.26
第四名	14,478,834.29	721,165.71	15,200,000.00	5.82%	760,000.00
第五名	11,382,000.00	1,433,000.00	12,815,000.00	4.91%	1,040,750.00
合计	103,147,225.94	3,249,487.05	106,396,712.99	40.75%	19,036,586.83

5、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质保金相关的 合同资产	7,331,498.01	588,740.14	6,742,757.87	9,790,161.34	999,427.05	8,790,734.29
合计	7,331,498.01	588,740.14	6,742,757.87	9,790,161.34	999,427.05	8,790,734.29

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提 比例		金额	比例	金额	计提 比例	
按组合计提 坏账准备	7,331,498.01	100.00%	588,740.14	8.03%	6,742,757.87	9,790,161.34	100.00%	999,427.05	10.21%	8,790,734.29

其中：										
账龄组合	7,331,498.01	100.00%	588,740.14	8.03%	6,742,757.87	9,790,161.34	100.00%	999,427.05	10.21%	8,790,734.29
合计	7,331,498.01	100.00%	588,740.14	8.03%	6,742,757.87	9,790,161.34	100.00%	999,427.05	10.21%	8,790,734.29

按组合计提坏账准备类别个数：1

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	7,331,498.01	588,740.14	8.03%
合计	7,331,498.01	588,740.14	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
质量保证金	217,825.63	628,512.54		
合计	217,825.63	628,512.54		-

6、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合计	0.00	0.00

7、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	12,535,541.52	2,973,065.50
合计	12,535,541.52	2,973,065.50

(1) 应收利息

无

(2) 应收股利

无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	7,681,569.51	1,566,311.02
员工备用金	459,032.26	140,167.70
往来款	21,416,882.18	20,764,793.01
股权转让款	4,825,000.00	1,000,000.00
其他	389,787.98	206,822.24
合计	34,772,271.93	23,678,093.97

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	8,556,874.71	1,575,244.66
1 至 2 年	3,528,787.75	20,658.02
2 至 3 年	978,461.41	2,149,789.98
3 年以上	21,708,148.06	19,932,401.31
3 至 4 年	20,888,939.26	19,688,709.31
4 至 5 年	589,349.40	0.00
5 年以上	229,859.40	243,692.00
合计	34,772,271.93	23,678,093.97

3) 按坏账计提方法分类披露

√适用 □不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	19,892,412.53	57.21%	19,892,412.53	100.00%	0.00	19,892,412.53	84.01%	19,892,412.53	100.00%	0.00
其中：										
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	19,642,359.91	56.49%	19,642,359.91	100.00%	0.00	19,642,359.91	82.95%	19,642,359.91	100.00%	0.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	250,052.62	0.72%	250,052.62	100.00%	0.00	250,052.62	1.06%	250,052.62	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备	14,879,859.40	42.79%	2,344,317.88	15.75%	12,535,541.52	3,785,681.44	15.99%	812,615.94	21.47%	2,973,065.50
其中：										

其中：账龄组合	14,879,859.40	42.79%	2,344,317.88	15.75%	12,535,541.52	3,785,681.44	15.99%	812,615.94	21.47%	2,973,065.50
合计	34,772,271.93	100.00%	22,236,730.41	63.95%	12,535,541.52	23,678,093.97	100.00%	20,705,028.47	87.44%	2,973,065.50

按单项计提坏账准备类别名称：单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳正和环境科技有限公司	19,642,359.91	19,642,359.91	19,642,359.91	19,642,359.91	100.00%	预计无法收回
合计	19,642,359.91	19,642,359.91	19,642,359.91	19,642,359.91		

按单项计提坏账准备类别名称：单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
三明通乐建材有限公司	150,000.00	150,000.00	150,000.00	150,000.00	100.00%	预计无法收回
郎溪华远固体废物处置有限公司	90,052.62	90,052.62	90,052.62	90,052.62	100.00%	预计无法收回
福建紫金铜箔科技有限公司	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	250,052.62	250,052.62	250,052.62	250,052.62		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	14,879,859.40	2,344,317.88	15.75%
合计	14,879,859.40	2,344,317.88	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2026 年 1 月 1 日余额	812,615.94			812,615.94
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	640,008.37			640,008.37
本期转回	141,917.20			141,917.20
其他变动	1,033,610.77			1,033,610.77
2026 年 6 月 30 日余额	2,344,317.88			2,344,317.88

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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

按单项计提坏账准备	19,892,412.53					19,892,412.53
按组合计提坏账准备	812,615.94	640,008.37	141,917.20		1,033,610.77	2,344,317.88
合计	20,705,028.47	640,008.37	141,917.20		1,033,610.77	22,236,730.41

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来款	19,642,359.91	2-3 年、3-4 年	56.49%	19,642,359.91
第二名	股权转让款	3,825,000.00	1 年以内	11.00%	191,250.00
第三名	保证金及押金	2,993,580.00	1 年以内、1-2 年	8.61%	270,710.00
第四名	股权转让款	1,000,000.00	1 年以内	2.88%	50,000.00
第五名	保证金及押金	800,500.00	1 年以内	2.30%	40,025.00
合计		28,261,439.91		81.28%	20,194,344.91

8、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	16,543,712.03	96.80%	10,697,423.23	99.23%
1 至 2 年	547,478.61	3.20%	36,949.79	0.34%
2 至 3 年			46,062.00	0.43%
合计	17,091,190.64		10,780,435.02	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

单位名称	2026 年 6 月 30 日	占预付款项余额的比例	预付款时间	未结算原因
第一名	3,893,859.74	22.78%	1 年以内	未到结算期
第二名	2,665,112.73	15.59%	1 年以内	未到结算期
第三名	2,038,490.72	11.93%	1 年以内	未到结算期
第四名	1,551,941.75	9.08%	1 年以内	未到结算期
第五名	1,104,155.76	6.46%	1 年以内	未到结算期

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	14,685,632.07	572,508.36	14,113,123.71	19,951,166.46	1,510,863.84	18,440,302.62
在产品	392,873.85		392,873.85	679,186.36		679,186.36
库存商品	13,930,732.40	385,292.04	13,545,440.36	10,540,351.59	2,043,492.38	8,496,859.21
合同履约成本	24,687,388.35		24,687,388.35	9,737,160.67		9,737,160.67
发出商品	19,265,071.44		19,265,071.44	14,477,981.14	1,409,141.49	13,068,839.65
半成品	13,129,982.54	2,406,005.65	10,723,976.89	10,005,536.18	2,406,005.65	7,599,530.53
委托加工物资	483,414.34		483,414.34	3,076,592.43		3,076,592.43
合计	86,575,094.99	3,363,806.05	83,211,288.94	68,467,974.83	7,369,503.36	61,098,471.47

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,510,863.84			938,355.48		572,508.36
库存商品	2,043,492.38	183,245.31		1,841,445.65		385,292.04
半成品	2,406,005.65					2,406,005.65
发出商品	1,409,141.49			1,409,141.49		
合计	7,369,503.36	183,245.31		4,188,942.62		3,363,806.05

10、持有待售资产

无

11、一年内到期的非流动资产

(1) 一年内到期的债权投资

☐适用 ☒不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

☐适用 ☒不适用

12、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	22,616,461.76	20,198,829.63
增值税留抵税额	4,707,540.29	

预缴企业所得税	61,470.11	30,443.41
碳排放权资产	896,029.71	896,029.71
预缴增值税	779,588.50	802,714.40
其他	71,544.07	
合计	29,132,634.44	21,928,017.15

13、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

☐适用 ☒不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

☐适用 ☒不适用

14、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	388,862,786.85	285,058,409.84
合计	388,862,786.85	285,058,409.84

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	252,161,265.25	117,347,608.08	2,595,203.06	6,214,844.68	771,506.78	379,090,427.85
2.本期增加金额	72,111,429.70	46,398,211.58	362,703.34	806,898.27	158,544.16	119,837,787.05
(1) 购置		1,141,829.75	119,256.01	573,588.34	158,544.16	1,993,218.26
(2) 在建工程转入	24,592,700.82	37,088,217.03				61,680,917.85
(3) 企业合并增加	47,518,728.88	8,168,164.80	243,447.33	233,309.93		56,163,650.94
3.本期减少金额		3,634,401.31				3,634,401.31
(1) 处置或报废		3,634,401.31				3,634,401.31
4.期末余额	324,272,694.95	160,111,418.35	2,957,906.40	7,021,742.95	930,050.94	495,293,813.59
二、累计折旧						
1.期初余额	33,478,165.73	53,017,651.47	1,698,737.04	5,313,709.78	471,754.43	93,980,018.45
2.本期增	8,700,750.33	5,805,438.84	251,734.75	163,372.02	42,425.01	14,963,720.95

加金额						
(1) 计提	5,137,271.45	5,190,935.28	189,196.25	133,092.96	42,425.01	10,692,920.95
(2) 企业合并增加	3,563,478.88	614,503.56	62,538.50	30,279.06	0.00	4,270,800.00
3.本期减少金额		2,564,712.22				2,564,712.22
(1) 处置或报废		2,564,712.22				2,564,712.22
4.期末余额	42,178,916.06	56,258,378.09	1,950,471.79	5,477,081.80	514,179.44	106,379,027.18
三、减值准备						
1.期初余额	11,084.12	35,585.09			5,330.35	51,999.56
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额	11,084.12	35,585.09			5,330.35	51,999.56
四、账面价值						
1.期末账面价值	282,082,694.77	103,817,455.17	1,007,434.61	1,544,661.15	410,541.15	388,862,786.85
2.期初账面价值	218,672,015.40	64,294,371.52	896,466.02	901,134.90	294,422.00	285,058,409.84

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
自贡正鼎环保科技有限公司	23,278,527.59	产权证书尚待办理完成

其他说明：

抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(3) 固定资产的减值测试情况

□适用 √不适用

15、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	16,167,803.39	56,790,782.00

合计	16,167,803.39	56,790,782.00
----	---------------	---------------

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	16,167,803.39		16,167,803.39	56,790,782.00		56,790,782.00
合计	16,167,803.39		16,167,803.39	56,790,782.00		56,790,782.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
广东清研高端环保装备研发与制造基地	288,000,000.00	7,122,124.03	11,662,124.43	2,715,981.23		16,068,267.23	89.13%	89.13%				募集资金
自贡正鼎页岩气钻井废水治理项目	60,000,000.00	49,668,657.97	5,316,651.06	54,985,309.03		0.00	100.00%	100.00%				募集资金+自有资金
合计	348,000,000.00	56,790,782.00	16,978,775.49	57,701,290.26		16,068,267.23						

(3) 在建工程的减值测试情况

□适用 √不适用

16、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	6,670,648.55		6,670,648.55
2.本期增加金额		44,153,097.37	44,153,097.37
(1) 企业合并增加		44,153,097.37	44,153,097.37
3.本期减少金额			
4.期末余额	6,670,648.55	44,153,097.37	50,823,745.92
二、累计折旧			
1.期初余额	3,445,656.63		3,445,656.63

2.本期增加金额	644,998.38	7,331,954.40	7,976,952.78
(1) 计提	644,998.38	733,195.44	1,378,193.82
(2) 企业合并增加		6,598,758.96	6,598,758.96
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	4,090,655.01	7,331,954.40	11,422,609.41
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	2,579,993.54	36,821,142.97	39,401,136.51
2.期初账面价值	3,224,991.92	0.00	3,224,991.92

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

17、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	70,477,754.93			397,034.60	70,874,789.53
2.本期增加金额	6,151,281.63	10,601,510.00			16,752,791.63
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加	6,151,281.63	10,601,510.00			16,752,791.63
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	76,629,036.56	10,601,510.00		397,034.60	87,627,581.16
二、累计摊销					
1.期初余额	12,746,814.58			72,663.63	12,819,478.21
2.本期增加金额	1,070,318.35	249,477.56		19,851.72	1,339,647.63
(1) 计提	785,702.72	249,477.56		19,851.72	1,055,032.00

(2) 企业合并增加	284,615.63	249,477.56			284,615.63
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	13,817,132.93	249,477.56		92,515.35	14,159,125.84
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	62,811,903.63	10,352,032.44		304,519.25	73,468,455.32
2.期初账面价值	57,730,940.35	0.00		324,370.97	58,055,311.32

(4) 无形资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

18、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
福建通海镍业科技有限公司	5,252,662.16					5,252,662.16
四川正迈时代环境科技有限公司		31,782,592.40				31,782,592.40
合计	5,252,662.16	31,782,592.40				37,035,254.56

(2) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

(3) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

☐适用 ☒不适用

其他说明：

2026 年 4 月，本公司以人民币 3,695,148.00 元的价格收购四川正迈时代环境科技有限公司 51.00%的股权，合并日取得的被投资单位可辨认净资产公允价值份额为-28,087,444.40 元，从而形成商誉 31,782,592.40 元。

19、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,795,134.87		33,313.98	1,728,506.87	33,314.02
其他	311,306.44		102,034.68		209,271.76
固定资产修理改良支出		3,058,759.26	768,584.26		2,290,175.00
合计	2,106,441.31	3,058,759.26	903,932.92	1,728,506.87	2,532,760.78

其他说明：

“其他减少金额”为项目重分类至固定资产修理改良支出。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	69,411,733.38	10,386,767.15	69,238,165.53	10,339,804.27
内部交易未实现利润	2,271,680.27	340,752.04	297,224.00	48,070.94
政府补助	1,000,000.00	150,000.00	1,000,000.00	150,000.00
租赁负债	5,760,297.26	785,466.48	3,243,377.91	486,506.69
合计	78,443,710.91	11,662,985.67	73,778,767.44	11,024,381.90

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	48,454,701.38	11,533,329.13	40,556,107.84	10,139,026.96
交易性金融资产公允价值变动	889,345.56	121,560.90	866,483.41	122,359.16
使用权资产	30,594,722.67	5,800,674.88	3,224,991.90	483,748.79
合计	79,938,769.61	17,455,564.91	44,647,583.15	10,745,134.91

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
----	------------------	-------------------	------------------	-------------------

递延所得税资产	899,811.60	10,763,174.07		11,024,381.90
递延所得税负债	899,811.60	16,555,753.31		10,745,134.91

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	37,774,747.15	29,637,639.69
可抵扣亏损	67,789,062.76	50,558,725.18
预计负债	7,407,796.87	6,007,257.81
递延收益	14,622,382.00	14,836,707.88
合计	127,593,988.78	101,040,330.56

21、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	1,338,809.22		1,338,809.22	260,536.13		260,536.13
预付设备款	3,587,814.16		3,587,814.16	514,646.09		514,646.09
合计	4,926,623.38		4,926,623.38	775,182.22		775,182.22

22、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	10,849.84	10,849.84		履约保证金及其他	10,847.09	10,847.09		履约保证金及其他
固定资产	99,272,343.45	67,505,977.71		借款抵押				
无形资产	39,265,877.81	27,900,906.07		借款抵押				
合计	138,549,071.10	95,417,733.62			10,847.09	10,847.09		

23、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	10,000,000.00	15,000,000.00
抵押借款	27,300,000.00	
信用借款	2,000,000.00	10,000,000.00
未到期应付利息	8,694.41	18,333.33
合计	39,308,694.41	25,018,333.33

短期借款分类的说明：

1、本公司于 2025 年 11 月 03 日与中国农业银行股份有限公司深圳南山支行签订《中国农业银行股份有限公司流动资金借款合同》，借款金额人民币壹仟万元整，借款期限壹年，该笔借款以公司专利名称为“连续好氧颗粒污泥筛选工艺及用于该工艺的装置”出质。

2、本公司之孙公司福建通海镍业科技有限公司于 2026 年 1 月与兴业银行股份有限公司沙县支行签订《最高额抵押合同》，以自有房产提供抵押。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

无

24、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,300,000.00	2,131,416.00
合计	1,300,000.00	2,131,416.00

25、应付账款

（1）应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付安装款	3,121,898.20	5,262,739.37
应付材料款	43,932,833.82	40,389,531.21
应付工程设备款	77,105,306.38	62,536,478.94
应付其他	7,654,445.97	5,246,804.96
合计	131,814,484.37	113,435,554.48

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
第一名	23,493,879.85	尚未到结算期
第二名	18,613,741.61	尚未到结算期
第三名	4,523,119.27	尚未到结算期
合计	46,630,740.73	

26、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	31,698,744.10	22,982,158.91
合计	31,698,744.10	22,982,158.91

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
往来款	27,189,772.29	17,169,188.89
质保金、押金	1,500,000.00	2,201,786.24
服务费	1,919,619.76	2,498,072.61
员工费用报销	94,784.36	272,671.84
房租水电费	656,641.42	647,302.43
其他	337,926.27	193,136.90
合计	31,698,744.10	22,982,158.91

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

无

27、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	37,463,042.51	18,665,017.60
合计	37,463,042.51	18,665,017.60

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,355,287.13	19,514,037.35	19,722,186.43	4,147,138.05
二、离职后福利-设定提存计划	1,354.83	1,031,286.73	1,032,641.56	
三、辞退福利	349,438.06	1,406,593.94	1,560,689.62	195,342.38
合计	4,706,080.02	21,951,918.02	22,315,517.61	4,342,480.43

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,273,697.48	18,003,929.69	18,136,160.10	4,141,467.07
2、职工福利费	79,152.20	682,199.09	761,351.29	
3、社会保险费		566,748.55	566,748.55	
其中：医疗保险费		500,902.30	500,902.30	
工伤保险费		33,075.62	33,075.62	
生育保险费		28,461.55	28,461.55	
补充医疗保险		4,309.08	4,309.08	
4、住房公积金		186,573.00	186,573.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,437.45	74,587.02	71,353.49	5,670.98
合计	4,355,287.13	19,514,037.35	19,722,186.43	4,147,138.05

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,354.83	995,418.67	996,773.50	
2、失业保险费		35,868.06	35,868.06	
合计	1,354.83	1,031,286.73	1,032,641.56	

29、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	9,282.77	2,475,933.53
企业所得税	17,094.36	788,047.33
个人所得税	13,487.47	50,886.33
城市维护建设税	324.89	176,372.85
教育费附加	139.24	75,638.62
地方教育费附加	92.83	50,425.75
印花税	21,248.16	45,923.71
房产税	101,252.59	1,161,320.89
土地使用税	139,164.48	139,164.48
水利基金	1,112.08	2,728.69
环境保护税	6,014.66	13,478.89
合计	309,213.53	4,979,921.07

30、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	10,040,833.33	
一年内到期的长期应付款	4,921,105.68	
一年内到期的租赁负债	19,930,671.36	1,263,449.47

合计	34,892,610.37	1,263,449.47
----	---------------	--------------

31、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税待转销项税额	4,178,563.94	3,865,715.68
预收合同款增值税额		310,205.31
其他		300,000.00
合计	4,178,563.94	4,475,920.99

32、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证及抵押借款	25,000,000.00	
合计	25,000,000.00	0.00

长期借款分类的说明：

本公司本报告期内收购的子公司四川正迈时代环境科技有限公司于 2025 年 4 月 14 日与兴业银行股份有限公司成都分行签订编号为“兴银蓉（融）2504 第 39739 号”的《项目融资借款合同》。根据该合同，兴业银行股份有限公司成都分行为该子公司提供借款额度为人民币叁仟捌佰万元整，借款期限自 2025 年 4 月 16 日起至 2028 年 10 月 15 日止。

33、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	34,267,443.07	3,392,069.40
减：未确认融资费用	-2,884,168.55	-148,691.49
减：一年内到期的租赁负债	-19,930,671.36	-1,263,449.47
合计	11,452,603.16	1,979,928.44

34、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	4,921,622.08	0.00
合计	4,921,622.08	0.00

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	4,921,622.08	0.00

(2) 专项应付款

无

35、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	218,114.53	204,300.00	
固危废处置费用	7,189,682.34	5,802,957.81	根据公司最可能需要支付的费用估算
合计	7,407,796.87	6,007,257.81	

36、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与收益相关政府补助	1,000,000.00			1,000,000.00	详见本附注十一、政府补助
与资产相关政府补助	14,836,707.88		214,325.88	14,622,382.00	详见本附注十一、政府补助
合计	15,836,707.88		214,325.88	15,622,382.00	

37、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	108,010,000.00						108,010,000.00

38、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	582,709,630.24			582,709,630.24
其他资本公积	60,961,183.12	6,207,183.50		67,168,366.62
合计	643,670,813.36	6,207,183.50		649,877,996.86

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

其他资本公积增加 6,207,183.50 元，系本公司 2025 年度及本期授予员工限制性股票（第二类限制性股票）分期确认的股份支付费用。股份支付情况详见本附注十五、股份支付。

39、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实施员工持股计划或股权激励	25,700,764.97			25,700,764.97
合计	25,700,764.97			25,700,764.97

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本公司根据 2023 年 11 月 13 日召开的第二届董事会第三次会议的决议，以集中竞价方式回购股份，截至 2024 年 2 月 8 日，本次回购方案实施完毕，本公司累计回购股份数量为 1,681,100 股。

40、其他综合收益

单位：元

项目	期初 余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	
二、将重分类 进损益的其他 综合收益	14,223.22	49,701.31				49,701.31		63,924.53
外币财务报表 折算差额	14,223.22	49,701.31				49,701.31		63,924.53
其他综合收益 合计	14,223.22	49,701.31				49,701.31		63,924.53

41、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,100,641.48	538,072.93	89,773.55	1,548,940.86
合计	1,100,641.48	538,072.93	89,773.55	1,548,940.86

42、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,094,807.87			17,094,807.87
合计	17,094,807.87			17,094,807.87

43、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	47,379,918.51	69,646,312.91
调整后期初未分配利润	47,379,918.51	69,646,312.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-17,547,568.34	-22,266,394.40
期末未分配利润	29,832,350.17	47,379,918.51

44、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	75,999,433.98	70,064,431.16	25,214,537.10	15,208,443.92
其他业务	281,580.70	123,573.69	230,224.70	262,492.45
合计	76,281,014.68	70,188,004.85	25,444,761.80	15,470,936.37

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：				
水处理工艺包销售	29,523,966.35	21,820,891.44	29,523,966.35	21,820,891.44
水处理工程服务	1,684,678.45	1,372,830.98	1,684,678.45	1,372,830.98
水处理运营服务	1,537,588.45	1,402,744.40	1,537,588.45	1,402,744.40
固危废处置及资源化产品	38,746,241.51	40,090,606.01	38,746,241.51	40,090,606.01
其他业务类型	4,788,539.92	5,500,932.02	4,788,539.92	5,500,932.02
按经营地区分类				
其中：				
华东地区	31,931,324.70	33,561,646.71	31,931,324.70	33,561,646.71
华南地区	12,592,445.17	6,884,335.32	12,592,445.17	6,884,335.32
西南地区	26,362,706.03	23,635,233.08	26,362,706.03	23,635,233.08
华中地区	5,394,538.78	6,106,789.74	5,394,538.78	6,106,789.74
合计	76,281,014.68	70,188,004.85	76,281,014.68	70,188,004.85

45、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	48,101.98	47,572.93
教育费附加	27,132.96	20,318.39
房产税	280,676.74	99,519.77
土地使用税	316,394.18	166,332.48
车船使用税	2,940.00	3,240.00
印花税	74,373.35	57,591.92
水利建设基金	2,845.53	2,869.69
环境保护税	6,843.10	2,839.15
地方教育附加	18,088.62	13,545.59
合计	777,396.46	413,829.92

46、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,411,240.35	4,733,819.65
中介服务费	1,110,896.71	1,039,198.15
业务招待费	661,881.48	251,190.55
差旅费	476,277.45	338,480.07

办公及会务费	281,118.92	142,076.79
房租水电费	194,815.57	86,335.16
折旧摊销费	4,856,184.15	1,029,945.57
股份支付	4,179,450.18	1,261,462.14
其他	488,153.51	178,077.77
合计	20,660,018.32	9,060,585.85

47、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,069,498.60	2,062,780.58
办公费	18,449.16	8,982.75
房租水电费	26,842.10	162,535.67
咨询服务费	229,081.11	332,061.08
车辆使用费	94,195.46	101,949.43
业务招待费	406,155.60	754,213.69
差旅费	285,570.52	372,262.45
股份支付	0.00	399,945.44
其他	241,880.05	180,918.27
合计	3,371,672.60	4,375,649.36

48、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,899,476.37	2,693,451.13
设备材料费	614,471.28	939,494.70
办公及会务费	28,665.03	23,699.72
知识产权费	26,671.89	64,625.22
房租水电费	17,952.67	82,807.47
折旧摊销费	226,627.90	133,588.06
股份支付	2,027,733.32	782,484.94
差旅费	283,307.42	157,930.75
其他	359,950.33	157,706.43
合计	6,484,856.21	5,035,788.42

49、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,583,223.54	271,402.70
减：利息收入	-1,323,551.18	-3,928,956.47
银行手续费及其他	75,266.35	17,292.14
合计	334,938.71	-3,640,261.63

50、其他收益

单位：元

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

与收益相关的政府补助	220,901.74	120,218.04
进项税加计抵减	88,164.00	134,973.05
个税手续费返还	27,170.19	140,379.41
房土两税退税	791,150.64	
合计数	1,127,386.57	395,570.50

51、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	585,354.59	-739,028.61
合计	585,354.59	-739,028.61

52、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	2,958.82	
处置交易性金融资产取得的投资收益	617,401.39	2,346,063.52
合计	620,360.21	2,346,063.52

53、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	119,005.00	1,935,000.00
应收账款坏账损失	-553,283.04	-2,350,801.31
其他应收款坏账损失	-498,091.17	44,310.09
应收款项融资坏账损失	0.00	-139,400.00
合计	-932,369.21	-510,891.22

54、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-183,245.31	
十一、合同资产减值损失	410,686.91	-552,250.87
合计	227,441.60	-552,250.87

55、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	48,543.69	146,017.14

56、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非同一控制下企业合并利得	0.00	566,546.36	
违约赔偿收入	129,947.78	219,000.00	129,947.78
固定资产报废利得	2,826.00	0.00	2,826.00
其他	68,439.82	1.30	68,439.82
合计	201,213.60	785,547.66	201,213.60

57、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
固定资产报废损失	1,089,423.56		1,089,423.56
其他	119,368.85	19,200.94	119,368.85
合计	1,208,792.41	19,200.94	1,208,792.41

58、所得税费用**(1) 所得税费用表**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	307,166.27	48,490.07
递延所得税费用	-958,551.37	-614,619.92
合计	-651,385.10	-566,129.85

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-24,866,733.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,181,293.74
子公司适用不同税率的影响	-546,979.30
调整以前期间所得税的影响	287,238.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,011,056.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-270,782.72
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	2,052,194.21
新租赁准则的影响	-2,818.96
所得税费用	-651,385.10

59、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到经营性往来款	2,068,851.90	502,952.60
收到利息收入	7,734,923.35	5,251,912.21
收到政府补助收入	88,164.00	502,327.58
合计	9,891,939.25	6,257,192.39

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付经营性往来款	3,231,074.26	1,875,667.64
支付费用性支出	8,596,564.69	7,874,208.61
合计	11,827,638.95	9,749,876.25

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

无

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付投资性往来款	43,804,852.00	
合计	43,804,852.00	

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到融资性往来款	0.00	14,700,000.00
合计	0.00	14,700,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金	8,117,671.40	696,207.90
归还融资性往来款	14,700,000.00	
合计	22,817,671.40	696,207.90

筹资活动产生的各项负债变动情况

□适用 √不适用

60、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-24,215,348.73	-2,853,809.46
加：资产减值准备	704,927.61	1,063,142.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,692,920.95	3,308,762.34
使用权资产折旧	1,378,193.82	647,833.27
无形资产摊销	1,055,032.00	375,455.12
长期待摊费用摊销	903,932.92	206,825.16
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）	-48,543.69	-146,017.14
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	1,086,597.56	0.00
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-585,354.59	739,028.61
财务费用（收益以“—”号填列）	1,583,223.54	271,402.70
投资损失（收益以“—”号填列）	-620,360.21	-2,346,063.52
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	261,207.83	-399,979.07
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-1,219,759.20	-214,640.85
存货的减少（增加以“—”号填列）	-21,608,288.02	-48,023,538.84
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-13,078,904.27	-20,721,562.29
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	29,508,268.06	49,282,181.75
其他	6,207,183.50	2,443,892.52
经营活动产生的现金流量净额	-7,995,070.92	-16,367,087.61
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	72,979,800.89	62,642,967.49
减：现金的期初余额	43,947,538.87	18,622,150.50
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	29,032,262.02	44,020,816.99

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	3,695,148.00
其中：	
四川正迈时代环境科技有限公司	3,695,148.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	334,272.57
其中：	
四川正迈时代环境科技有限公司	334,272.57
取得子公司支付的现金净额	3,360,875.43

(3) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	72,979,800.89	43,947,538.87
其中：库存现金	22,800.81	15,216.00
可随时用于支付的银行存款	72,957,000.08	43,932,322.87
三、期末现金及现金等价物余额	72,979,800.89	43,947,538.87

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	54,500,000.00	134,500,000.00	超过三个月定期存款
货币资金	3,875,505.63	10,359,296.35	未到期应收利息
货币资金	10,849.84	10,847.09	履约保证金及其他
合计	58,386,355.47	144,870,143.44	

61、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元			
欧元			
港币	471,749.22	0.86855	409,737.79

(2) 货币缺乏可兑换性的性质及其财务影响、所采用的即期汇率及其估计过程，以及企业因货币缺乏可兑换性而面临的风险

☐适用 ☒不适用

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

☐适用 ☒不适用

(4) 境外经营的记账本位币与企业的列报货币之间缺乏可兑换性的情况

☐适用 ☒不适用

62、租赁

(1) 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
短期租赁费用	49,025.69	36,945.83
低价值资产租赁费用	10,588.07	13,530.03

涉及售后租回交易的情况

本公司于 2026 年 4 月 30 日收购的孙公司遂宁绿炭科技有限公司于 2025 年 6 月 20 日与出租人中关村科技租赁股份有限公司签订《融资租赁合同（售后回租）》。该合同约定：遂宁绿炭科技有限公司向其融资租赁废活性炭综合利用装置设备，租赁财产的购买价款为 1,350 万元（含税）；租赁期限自租赁日（2025 年 7 月 15 日）起至全部租金及利息付清之日共 36 个月；租赁金额合计 1,490.748 万元，其中本金 1,350 万元、租赁利息 140.748 万元；租赁期满后本公司有权向出租方支付留购价 100 元以回购租赁财产。

截至本报告日 2026 年 6 月 30 日，遂宁绿炭科技有限公司已支付租赁本金及利息 440.205 万元，剩余待支付 1,050.543 万元租赁本金及利息。

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☐适用 ☒不适用

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

□适用 √不适用

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,899,476.37	2,693,451.13
设备材料费	614,471.28	939,494.70
办公及会务费	28,665.03	23,699.72
知识产权费	26,671.89	64,625.22
房租水电费	17,952.67	82,807.47
折旧摊销费	226,627.90	133,588.06
股份支付	2,027,733.32	782,484.94
差旅费	283,307.42	157,930.75
其他	359,950.33	157,706.43
合计	6,484,856.21	5,035,788.42
其中：费用化研发支出	6,484,856.21	5,035,788.42

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
四川正迈时代环境科技有限公司	2026年4月30日	3,695,148.00	51.00%	非同一控制	2026年4月30日	取得控制权	7,189,766.82	-1,611,042.20	861,324.39

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	四川正迈时代环境科技有限公司
--现金	3,695,148.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	3,695,148.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-28,087,444.40
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	31,782,592.40

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	四川正迈时代环境科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	666,487.72	666,487.72
应收款项	7,145,239.47	7,145,239.47
存货	687,774.76	687,774.76
固定资产	51,892,850.94	51,435,742.45
无形资产	16,468,176.00	3,529,105.18
其他流动资产	6,162,281.52	6,162,281.52
使用权资产	37,554,338.41	37,554,338.41
负债：		
借款	27,001,779.12	27,001,779.12
应付款项	140,077,898.24	140,077,898.24
递延所得税负债	7,030,377.60	5,020,785.26
预计负债	990,324.79	990,324.79
净资产	-55,073,420.40	-65,909,817.90
减：少数股东权益	-26,985,976.00	-32,295,810.77
取得的净资产	-28,087,444.40	-33,614,007.13

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

沃克森（北京）国际资产评估有限公司于 2026 年 6 月 25 日出具《清研环境科技股份有限公司拟对四川正迈时代环境科技有限公司财务报表进行合并对价分摊资产评估报告》（沃克森评报字[2026]第 1554 号）。公司根据该评估报告确定购买日四川正迈时代环境科技有限公司相应资产的可辨认资产、负债的公允价值。

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

☐是 ☒否

2、同一控制下企业合并

无

3、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

☐是 ☒否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐是 ☒否

4、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

本公司于 2025 年 10 月与天津天润环境工程有限公司签订不可撤销的转让协议，将本公司持有的清研天润 82.5% 股权以 412.50 万元的价格转让给天津天润环境工程有限公司，该股权转让交易已于 2026 年 2 月完成。

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
广东清研环境科技有限公司	60,000,000.00	广东省惠州市	广东省惠州市	环保项目的施工、运营、技术开发	100.00%		设立
上海清研环境科技有限公司	20,000,000.00	上海市	上海市	工程建设、环境保护专用设备销售、技术开发	100.00%		设立
海南清研环境科技有限公司	5,000,000.00	海南省海口市	海南省海口市	环境保护专用设备销售、技术开发、水污染治理	100.00%		设立
深圳清研数联科技有限公司	1,000,000.00	深圳市	深圳市	数字技术、软件开发及环保、检测服务	100.00%		设立
玻尔新材科技（深圳）有限公司	10,000,000.00	深圳市	深圳市	新材料技术研发	100.00%		设立
北京清研环境产业有限公司	1,000,000.00	北京市	北京市	环境保护专用设备销售、技术开发、水污染治理	100.00%		设立
广东清研装备技术工程有限公司	40,000,000.00	深圳市	深圳市	环保技术装备的研发、制造与销售	100.00%		购买
清研万物新科技（深圳）有限公司	10,000,000.00	深圳市	深圳市	固体废物治理、再生资源回收、技术服务	100.00%		设立
周口市清研环境产业有限公司	1,000,000.00	河南省周口市	河南省周口市	环境保护专用设备销售、技术开发、水污染治理	100.00%		设立
清研环境科技（保山）有限公司	10,000,000.00	云南省保山市	云南省保山市	环境保护专用设备销售、技术开发、水污染治理	100.00%		设立
清研环境科技（香港）有限公司	HKD10,000.00	香港特别行政区	香港特别行政区	生态保护和环境治理	100.00%		设立
安庆清研环境科技有限公司	1,000,000.00	安徽省安庆市	安徽省安庆市	环境保护专用设备销售、技术开发、水污染治理	100.00%		设立
武汉清研环境科技有限公司	10,000,000.00	湖北省武汉市	湖北省武汉市	环境保护专用设备销售、技术开发、水污染治理	100.00%		设立
清研仁天万物新环保（怀化）有限公司	10,000,000.00	湖南省怀化市	湖南省怀化市	固体废物治理及运营		51.00%	设立
福建通海镍业科技有限公司	136,210,200.00	福建省三明市	福建省三明市	再生资源回收与加工、危险废物生产与经营		51.00%	非同一控制下企业合并

自贡正鼎环保科技有限公司	10,000,000.00	四川省自贡市	四川省自贡市	水 环 境 污 染 防 治 服 务； 污 水 处 理 及 其 再 生 利 用； 资 源 再 生 利 用 技 术 研 发	67.00%		非同一控制下企业合并
四川正迈时代环境科技有限公司	12,800,000.00	四川省遂宁市	四川省遂宁市	再 生 资 源 回 收 与 加 工、 危 险 废 物 生 产 与 经 营	51.00%		非同一控制下企业合并
遂宁绿炭科技有限公司	16,000,000.00	四川省遂宁市	四川省遂宁市	资 源 循 环 利 用 服 务 技 术 咨 询、 再 生 资 源 销 售		51.00%	非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
福建通海镍业科技有限公司	49.00%	-4,714,307.46	0.00	25,611,870.10
四川正迈时代环境科技有限公司	49.00%	-1,139,780.35	0.00	-27,824,486.05

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
福建通海镍业科技有限公司	71,753,964.35	82,866,988.32	154,620,952.67	110,262,894.76	20,660,145.62	130,923,040.38	72,399,779.74	79,236,720.69	151,636,500.43	99,583,638.39	20,843,965.69	120,427,604.08
四川正迈时代环境科技有限公司	26,290,987.09	84,882,511.19	111,173,498.28	127,603,856.50	41,511,970.77	169,115,827.27						

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建通海镍业科技有限公司	31,733,205.42	-7,775,165.12	-7,775,165.12	-3,083,967.01	7,030,489.91	582,015.74	582,015.74	-7,702,758.10
四川正迈时代环境科技有限公司	7,189,766.82	-1,351,730.57	-1,351,730.57	-3,829,776.91				

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

无

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其 他收益金额	本期其 他变动	期末余额	与资产/收益 相关
递延收益	1,000,000.00					1,000,000.00	与收益相关
递延收益	14,836,707.88			214,325.88		14,622,382.00	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	913,060.69	227,680.04
递延收益	214,325.88	117,890.46

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，

并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

（2）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司财务部门负责现金流量预测，持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（3）市场风险

主要为利率风险。本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

2、套期

（1）公司开展套期业务进行风险管理

☐适用 ☒不适用

（2）公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

无

（3）公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

☐适用 ☒不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

☐适用 ☒不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

☐适用 ☒不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

☐适用 ☒不适用

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		107,457,872.74		107,457,872.74
其中：短期银行理财产品及结构性存款		107,457,872.74		107,457,872.74
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于净值型的短期银行理财产品，本公司根据其期末净值确定其公允价值。

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

对于预期收益型的短期银行理财产品及结构性存款，本公司根据与银行签订的购买协议中最可能达到的预计收益率计算确定其公允价值。

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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本企业的母公司情况的说明

刘淑杰直接持有本公司 18.13%的股权，同时刘淑杰持有迦之南投资 100%股权，另外刘淑杰担任志行投资和根深投资两个平台的执行事务合伙人。刘淑杰通过迦之南投资、志行投资和根深投资间接控制本公司 19.49%的股权，合计控制本公司 37.62%的股权，为本公司的实际控制人。

本企业最终控制方是刘淑杰。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注十。

3、本企业合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
廖云朋	本公司控股股东刘淑杰之配偶
深圳市力合创业投资有限公司	本公司持股 5%以上股东
深圳清华大学研究院	最近十二个月内（截至 2026 年 1 月 15 日），系本公司持股 5%以上股东的间接控股股东
江西银龙水环境建设有限责任公司	本公司董事王小沁间接控制的公司
仁天环保科技有限公司	本公司之孙公司清研仁天万物新环保（怀化）有限公司之少数股东
福建拓信投资有限公司	本公司之孙公司福建通海镍业科技有限公司之少数股东
四川美峰环境治理有限责任公司	本公司之子公司自贡正鼎环保科技有限公司之前股东
四川云兴时代环境科技有限公司	持有本公司之子公司四川正迈时代环境科技有限公司 25%以上的股东
四川蓝魔方环境科技有限公司	本公司之子公司四川正迈时代环境科技有限公司之前股东
成都清境环境科技有限公司	本公司之子公司四川正迈时代环境科技有限公司之前股东

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
深圳清华大学研究院	场地使用服务	1,584.91		否	4,754.73
仁天环保科技有限公司	采购污泥处理设备	0.00		否	21,111,474.69
仁天环保科技有限公司	项目运维服务	68,867.92		否	0.00

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
深圳清华大学研究院	房屋及建筑物					54,710.80	500,487.05	3,771.88	8,528.31	0.00	0.00

(3) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
仁天环保科技有限公司	2,000,000.00	2025 年 7 月 10 日	2026 年 7 月 9 日	实际借款之日起 1 年，可滚动使用，也可提前偿还

(4) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,661,504.40	2,529,745.48

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西银龙水环境建设有限责任公司	400.00	120.00	400.00	120.00
合同资产	江西银龙水环境建设有限责任公司	268,500.00	80,550.00	268,500.00	80,550.00
其他应收款	将乐县福港建材有限公司	41,144.00	41,144.00	62,962.00	3,148.10
其他应收款	福建拓信投资有限公司	679,800.00	339,900.00	679,800.00	203,940.00
其他应收款	深圳清华大学研究院	383,232.24	114,969.67	383,232.24	114,969.67
预付账款	深圳清华大学研究院	2,038,490.72		1,015,401.64	0.00

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	仁天环保科技有限公司	5,199,130.19	9,455,491.42
其他应付款	仁天环保科技有限公司	2,079,111.11	2,000,000.00
其他应付款	福建拓信投资有限公司	50,000.00	15,127,300.00
应付账款	四川美峰环境治理有限责任公司	22,963,418.65	18,613,741.61

其他应付款	四川美峰环境治理有限责任公司	3,000.00	3,000.00
其他应付款	成都清境环境科技有限公司	38,000.00	0.00
其他应付款	四川蓝魔方环境科技有限公司	60,000.00	0.00
其他应付款	四川云兴时代环境科技有限公司	5,160,748.00	0.00
租赁负债	深圳清华大学研究院	1,331,450.90	1,979,928.44
一年内到期的非流动负债	深圳清华大学研究院	1,285,721.68	1,263,449.47

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

√适用 □不适用

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	324,000	4,322,889.00						
合计	324,000	4,322,889.00						

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

□适用 √不适用

2、以权益结算的股份支付情况

√适用 □不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	参考评估机构评估值或第三方融资价格/Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	上市前外部融资合理估值/按照 Black-Scholes 模型合理预计历史波动率、无风险收益率等指标
可行权权益工具数量的确定依据	在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	70,909,296.53
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,207,183.50

3、以现金结算的股份支付情况

□适用 √不适用

4、本期股份支付费用

√适用 □不适用

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	4,179,450.18	
研发人员	2,027,733.32	
合计	6,207,183.50	

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司资产负债表日不存在需要披露的重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

无

十七、资产负债表日后事项

无

十八、其他重要事项

无

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	78,308,145.94	81,400,223.94
1 至 2 年	49,817,710.26	53,711,986.05
2 至 3 年	43,842,917.79	44,157,949.50
3 年以上	63,809,556.16	61,185,613.28
3 至 4 年	27,852,639.83	28,500,363.83
4 至 5 年	23,596,472.92	30,985,319.45
5 年以上	12,360,443.41	1,699,930.00
合计	235,778,330.15	240,455,772.77

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	16,048,946.21	6.81%	16,048,946.21	100.00%	0.00	16,048,946.21	6.67%	16,048,946.21	100.00%	0.00
其中：										
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	16,048,946.21	6.81%	16,048,946.21	100.00%	0.00	16,048,946.21	6.67%	16,048,946.21	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	219,729,383.94	93.19%	51,933,375.50	23.64%	167,796,008.44	224,406,826.56	93.33%	51,149,511.68	22.79%	173,257,314.88
其中：										
(1) 合并范围内关联方组合	5,010,451.81	2.13%	0.00	0.00%	5,010,451.81	5,010,451.81	2.08%	0.00	0.00	5,010,451.81
(2) 账龄组合	214,718,932.13	91.07%	51,933,375.50	24.19%	162,785,556.63	219,396,374.75	91.25%	51,149,511.68	23.31%	168,246,863.07
合计	235,778,330.15	100.00%	67,982,321.71	28.83%	167,796,008.44	240,455,772.77	100.00%	67,198,457.89	27.95%	173,257,314.88

按单项计提坏账准备类别名称：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳市深港产学研环保工程技术股份有限公司	5,558,800.00	5,558,800.00	5,558,800.00	5,558,800.00	100.00%	预计无法收回
广东清科环境股份有限公司	10,490,146.21	10,490,146.21	10,490,146.21	10,490,146.21	100.00%	预计无法收回
合计	16,048,946.21	16,048,946.21	16,048,946.21	16,048,946.21		

按组合计提坏账准备类别名称：合并范围内关联方组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方组合	5,010,451.81	0.00	0.00%
合计	5,010,451.81	0.00	

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	214,718,932.13	51,933,375.50	24.19%

合计	214,718,932.13	51,933,375.50	
----	----------------	---------------	--

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

□适用 √ 不适用

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	16,048,946.21					16,048,946.21
按组合计提坏账准备	51,149,511.68	7,601,879.46	6,818,015.64			51,933,375.50
合计	67,198,457.89	7,601,879.46	6,818,015.64			67,982,321.71

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
第一名	33,215,390.07	1,095,321.34	34,310,711.41	14.12%	1,715,535.57
第二名	28,195,000.00	0.00	28,195,000.00	11.61%	2,819,500.00
第三名	15,876,001.58	0.00	15,876,001.58	6.53%	12,700,801.26
第四名	14,478,834.29	721,165.71	15,200,000.00	6.26%	760,000.00
第五名	11,382,000.00	1,433,000.00	12,815,000.00	5.27%	1,040,750.00
合计	103,147,225.94	3,249,487.05	106,396,712.99	43.79%	19,036,586.83

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	422,447,388.59	345,632,654.56
合计	422,447,388.59	345,632,654.56

（1）应收利息

无

（2）应收股利

无

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方	416,440,939.73	343,978,511.51
保证金及押金	985,766.06	605,558.17
员工备用金	334,805.84	125,954.73
股权转让款	4,825,000.00	1,000,000.00
其他	293,388.16	203,705.12
合计	422,879,899.79	345,913,729.53

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	245,184,600.89	253,956,261.04
1 至 2 年	119,729,614.39	19,438,890.29
2 至 3 年	56,796,829.07	56,141,999.43
3 年以上	1,168,855.44	16,376,578.77
3 至 4 年	1,147,790.64	16,367,848.77
4 至 5 年	4,349.40	
5 年以上	16,715.40	8,730.00
合计	422,879,899.79	345,913,729.53

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	422,879,899.79	0.00%	432,511.20	0.10%	422,447,388.59	345,913,729.53	0.00%	281,074.97	0.08%	345,632,654.56
其中：										
合并范围内关联方	416,440,939.73	98.48%	0.00	0.00%	416,440,939.73	343,978,511.51	99.44%	0.00	0.00	343,978,511.51
账龄组合	6,438,960.06	1.52%	432,511.20	6.72%	6,006,448.86	1,935,218.02	0.56%	281,074.97	14.52%	1,654,143.05
合计	422,879,899.79	100.00%	432,511.20	0.10%	422,447,388.59	345,913,729.53	100.00%	281,074.97	0.08%	345,632,654.56

按组合计提坏账准备类别名称：合并范围内关联方组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方组合	416,440,939.73	0.00	0.00%
合计	416,440,939.73	0.00	

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	6,438,960.06	432,511.20	6.72%
合计	6,438,960.06	432,511.20	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2026 年 1 月 1 日余额	281,074.97			281,074.97
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	253,383.20			253,383.20
本期转回	101,946.97			101,946.97
2026 年 6 月 30 日余额	432,511.20			432,511.20

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	281,074.97	253,383.20	101,946.97			432,511.20
合计	281,074.97	253,383.20	101,946.97			432,511.20

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	合并范围内往来款	150,361,887.43	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	35.56%	
第二名	合并范围内往来款	113,849,052.13	1 年以内、1-2 年	26.92%	
第三名	合并范围内往来款	57,153,487.64	1 年以内	13.52%	
第四名	合并范围内往来款	49,755,942.42	1 年以内、1-2 年	11.77%	
第五名	合并范围内往来款	34,506,788.93	1 年以内	8.16%	
合计		405,627,158.55		95.93%	

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	96,245,110.77		96,245,110.77	92,103,348.75		92,103,348.75
合计	96,245,110.77		96,245,110.77	92,103,348.75		92,103,348.75

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加 投资	减少 投资	计提减值 准备	其他		
广东清研环境科技有限公司	60,000,000.00						60,000,000.00	
上海清研环境科技有限公司	1,020,001.00						1,020,001.00	
北京清研环境产业有限公司	870,000.00						870,000.00	
武汉清研环境科技有限公司	4,050,848.74						4,050,848.74	
广东清研装备技术工程有限公司	5,503,307.01		100,000.00			26,614.02	5,629,921.03	
清研环境科技（保山）有限公司	3,450,000.00		100,000.00				3,550,000.00	
清研环境科技（香港）有限公司	9,192.00						9,192.00	
清研万物新科技（深圳）有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
周口市清研环境产业有限公司	500,000.00						500,000.00	
自贡正鼎环保科技有限公司	6,700,000.00						6,700,000.00	
四川正迈时代环境科技有限公司	0.00		3,695,148.00				3,695,148.00	
广东横琴萃元科技有限公司	0.00		220,000.00				220,000.00	
合计	92,103,348.75		4,115,148.00			26,614.02	96,245,110.77	

(2) 对联营、合营企业投资

无

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,507,099.35	24,002,235.69	12,709,616.31	5,901,300.23
其他业务	1,556,087.81	1,556,087.81	522,881.20	458,565.37
合计	32,063,187.16	25,558,323.50	13,232,497.51	6,359,865.60

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：				
水处理工艺包销售	28,969,510.90	22,512,284.19	28,969,510.90	22,512,284.19
水处理运营服务	1,537,588.45	1,489,951.50	1,537,588.45	1,489,951.50
其他业务收入	1,556,087.81	1,556,087.81	1,556,087.81	1,556,087.81
按经营地区分类				
其中：				
华东地区	869,757.62	715,200.27	869,757.62	715,200.27
华南地区	13,866,952.28	8,446,365.43	13,866,952.28	8,446,365.43
西南地区	16,933,805.31	16,149,341.26	16,933,805.31	16,149,341.26
华中地区	392,671.95	247,416.54	392,671.95	247,416.54
合计	32,063,187.16	25,558,323.50	32,063,187.16	25,558,323.50

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	570,842.41	2,342,467.52
合计	570,842.41	2,342,467.52

6、其他

无

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√适用 □不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,038,053.87	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对	1,097,246.08	

公司损益产生持续影响的政府补助除外)		
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	1,202,755.98	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	79,018.75	
减：所得税影响额	175,434.06	
少数股东权益影响额（税后）	-3,551.50	
合计	1,169,084.38	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-2.24%	-0.1625	-0.1625
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.39%	-0.1733	-0.1733

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

☐适用 ☒不适用

4、其他