

聚光科技（杭州）股份有限公司
审计报告

众环审字（2024）0300400号

目 录

	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13

审计报告

众环审字(2024)0300400号

聚光科技(杭州)股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了聚光科技(杭州)股份有限公司(以下简称:聚光科技公司)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了聚光科技公司2023年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于聚光科技公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
相关信息披露详见财务报表附注六(43)、附注十四(1)	(1) 了解并测试与收入确认相关的关键内部控制,评价其设计与运行的有效性;
聚光科技公司营业收入主要来自于光电产品及配套软件、系统集成、水	(2) 选取样本检查销售合同,识别与商品控制权转移相关的合同条款,评价收入确认时点是否符合企

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>处理设备及水处理工程、运维服务、监测检测服务等。收入类型多元且客户数量众多，收入确认和计量涉及重大会计判断和估计。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>业会计准则的要求；</p> <p>(3) 实施分析程序，识别营业收入是否存在重大或异常波动；</p> <p>(4) 选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、销售回款、出库单、运输单、安装调试单、验收报告等；</p> <p>(5) 实施函证程序，以抽样方式向客户函证交易信息；</p> <p>(6) 检查工程计量支付文件和监理文件等，评价履约进度的合理性和可靠性；</p> <p>(7) 实施截止测试，评价营业收入是否在恰当会计期间确认；</p> <p>(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

(二) 商誉减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>相关信息披露详见财务报表附注六(17)。</p> <p>由于商誉金额重大且管理层在进行商誉减值测试时需要做出重大判断和假设。因此，我们将商誉减值识别为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解和评价与商誉减值测试相关的关键内部控制设计及运行的有效性；</p> <p>(2) 获取管理层过往年度对未来现金流量现值的预测数与实际数，评价管理层过往预测的可靠性，识别是否存在管理层偏向的迹象，同时考虑相关影响在本年度的预测中是否予以考虑；</p> <p>(3) 与管理层及管理层聘请的估值专家进行沟通，评价管理层专家的专业胜任能力和客观性；获取评估专家出具的商誉评估报告，评价商誉减值测试所采用的估值方法、关键参数和假设的合理性；</p> <p>(4) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>

四、其他信息

聚光科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估聚光科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算聚光科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督聚光科技公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对聚光科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致聚光科技公司不能持续经营。

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

(六) 就聚光科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

(此页无正文)

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

(项目合伙人): _____

吕洪仁

中国注册会计师: _____

陈美鱼

中国·武汉

2024年4月21日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：聚光科技（杭州）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,255,880,865.89	1,459,246,362.32
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	153,812,868.76	129,474,549.83
应收账款	六、3	904,907,593.54	1,110,647,944.66
应收款项融资			
预付款项	六、4	69,121,274.95	60,755,148.07
其他应收款	六、5	90,180,712.29	132,490,974.98
其中：应收利息			
应收股利			474,970.17
存货	六、6	1,373,751,754.01	1,349,884,542.91
合同资产	六、7	174,081,386.19	158,018,790.02
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	163,455,198.27	174,561,692.15
流动资产合计		4,185,191,653.90	4,575,080,004.94
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、9	1,444,951,180.43	1,204,071,242.97
长期股权投资	六、10	975,345,276.44	982,994,783.81
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、11	61,866,004.25	61,036,322.23
投资性房地产	六、12	669,873,534.74	697,817,203.99
固定资产	六、13	545,652,043.82	597,278,271.84
在建工程	六、14	226,770,767.78	98,350,611.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	13,018,057.36	11,849,473.97
无形资产	六、16	50,209,912.49	59,414,163.86
开发支出			
商誉	六、17	225,997,171.49	293,779,418.70
长期待摊费用	六、18	15,996,557.68	16,721,144.88
递延所得税资产	六、19	237,493,463.11	236,100,145.25
其他非流动资产	六、20	1,063,010,935.34	1,452,874,989.17
非流动资产合计		5,530,184,904.93	5,712,287,772.38
资产总计		9,715,376,558.83	10,287,367,777.32

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：聚光科技（杭州）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、21	909,359,831.29	1,005,995,329.17
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、22	30,706,230.05	70,752,228.25
应付账款	六、23	1,152,876,344.08	1,208,728,316.49
预收款项	六、24	23,815,085.07	29,665,408.98
合同负债	六、25	881,550,423.51	644,514,338.95
应付职工薪	六、26	190,789,778.28	285,947,920.28
酬应交税费	六、27	35,992,910.19	67,938,084.67
其他应付款	六、28	144,904,069.09	178,792,551.64
其中：应付利息			6,801,190.97
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负	六、29	301,497,435.50	509,749,470.27
债其他流动负债	六、30	64,581,773.45	56,615,909.25
流动负债合计		3,736,073,880.51	4,058,699,557.95
非流动负债：			
长期借款	六、31	2,406,989,432.76	2,264,262,334.90
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、32	6,976,953.96	10,419,237.96
长期应付款	六、33	205,966,666.61	191,166,666.65
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、34	4,972,129.76	13,363,907.27
递延收益	六、35	144,165,267.06	151,442,253.09
递延所得税负债			
其他非流动负债	六、36	49,339,300.00	49,339,300.00
非流动负债合计		2,818,409,750.15	2,679,993,699.87
负债合计		6,554,483,630.66	6,738,693,257.82
股东权益：			
股本	六、37	448,737,600.00	452,517,400.00
其他权益工			
具其中：优先			
股			
永续债	六、38	839,212,855.12	886,504,333.53
资本公积	六、39		52,571,925.80
减：库存股	六、40	-590,022.01	-2,034,024.18
其他综合收			
益专项储备	六、41	253,981,469.50	253,981,469.50
盈余公积	六、42	1,367,605,401.79	1,690,359,120.78
未分配利润			
归属于母公司股东权益合		2,908,947,304.40	3,228,756,373.83
计		251,945,623.77	319,918,145.67
少数股东权益		3,160,892,928.17	3,548,674,519.50
股东权益合计		9,715,376,558.83	10,287,367,777.32

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2023年1-12月

编制单位：聚光科技（杭州）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		3,181,605,089.02	3,450,620,276.09
其中：营业收入	六、43	3,181,605,089.02	3,450,620,276.09
二、营业总成本		3,662,657,699.66	3,942,231,878.44
其中：营业成本	六、43	1,868,735,655.27	2,162,861,518.63
税金及附加	六、44	32,644,703.73	29,203,612.28
销售费用	六、45	670,948,687.05	676,840,851.51
管理费用	六、46	360,339,424.23	314,576,366.88
研发费用	六、47	555,839,626.42	566,327,955.62
财务费用	六、48	174,149,602.96	192,421,573.52
其中：利息费用		179,641,026.27	202,184,101.55
利息收入		9,878,379.14	8,293,526.90
加：其他收益	六、49	198,303,434.69	178,990,245.25
投资收益（损失以“-”号填列）	六、50	79,784,686.34	25,983,015.61
其中：对联营企业和合营企业的		-9,328,257.14	-34,561,560.71
以摊余成本计量的金融资		-699,686.45	-88,882.57
净敞口套期收益（损失以“-”号			
公允价值变动收益（损失以“-”号	六、51	829,682.02	-2,726,568.60
信用减值损失（损失以“-”号填	六、52	-70,293,311.95	-15,227,451.03
资产减值损失（损失以“-”号	六、53	-105,198,896.41	-182,618,854.80
资产处置收益（损失以“-”号填	六、54	221,639.02	-56,582.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-377,405,376.93	-487,267,798.10
加：营业外收入	六、55	8,071,192.43	3,713,234.56
减：营业外支出	六、56	4,545,689.97	20,451,181.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填		-373,879,874.47	-504,005,744.60
减：所得税费用	六、57	10,872,790.03	-60,983,895.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-384,752,664.50	-443,021,848.62
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-		-384,752,664.50	-443,021,848.62
2、终止经营净利润（净亏损以“-			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润		-322,649,870.67	-374,816,820.15
2、少数股东损益（净亏损以“-”		-62,102,793.83	-68,205,028.47
六、其他综合收益的税后净额		2,131,167.54	4,494,188.27
（一）归属母公司股东的其他综合收		1,444,002.17	4,195,457.80
1、不能重分类进损益的其他综合收			
（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			
（3）其他权益工具投资公允价值变			
（4）企业自身信用风险公允价值变			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		1,444,002.17	4,195,457.80
（1）权益法下可转损益的其他综合			
（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			
（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		1,444,002.17	4,195,457.80
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收		687,165.37	298,730.47
七、综合收益总额		-382,621,496.96	-438,527,660.35
（一）归属于母公司股东的综合收		-321,205,868.50	-370,621,362.35
（二）归属于少数股东的综合收益		-61,415,628.46	-67,906,298.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.72	-0.84
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.72	-0.84

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年1-12月

编制单位：聚光科技（杭州）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		3,307,252,321.55	3,165,760,143.70
收到的税费返还		143,874,708.57	139,929,996.01
收到其他与经营活动有关的现金	六、58	350,033,957.24	330,682,833.75
经营活动现金流入小计		3,801,160,987.36	3,636,372,973.46
购买商品、接受劳务支付的现金		1,166,640,816.71	1,420,345,084.57
支付给职工以及为职工支付的现金		1,446,104,689.85	1,388,006,042.85
支付的各项税费		272,414,804.39	233,326,620.58
支付其他与经营活动有关的现金	六、58	643,284,412.77	606,691,058.16
经营活动现金流出小计		3,528,444,723.72	3,648,368,806.16
经营活动产生的现金流量净额		272,716,263.64	-11,995,832.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,880,000.00
取得投资收益收到的现金		2,865,205.17	10,129,674.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		240,895.76	1,319,030.46
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			33,070,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	六、58	10,500,000.00	
投资活动现金流入小计		13,606,100.93	47,398,704.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		119,576,932.92	131,924,014.49
投资支付的现金		3,073,616.76	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、58		
投资活动现金流出小计		122,650,549.68	132,924,014.49
投资活动产生的现金流量净额		-109,044,448.75	-85,525,309.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			83,169,465.71
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2,177,401.71
取得借款收到的现金		1,776,071,787.32	1,587,753,794.11
收到其他与筹资活动有关的现金	六、58		197,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,776,071,787.32	1,867,923,259.82
偿还债务支付的现金		1,940,047,326.64	1,555,578,116.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		175,336,942.60	195,213,175.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		7,200,000.00	6,718,750.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、58	15,084,416.98	53,967,660.55
筹资活动现金流出小计		2,130,468,686.22	1,804,758,953.29
筹资活动产生的现金流量净额		-354,396,898.90	63,164,306.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		479,803.27	4,195,457.80
五、现金及现金等价物净增加额		-190,245,280.74	-30,161,378.16
加：期初现金及现金等价物余额		1,228,347,919.43	1,258,509,297.59
六、期末现金及现金等价物余额		1,038,102,638.69	1,228,347,919.43

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：聚光科技（杭州）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	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	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	452,517,400.00				886,504,333.53	52,571,925.80	-2,034,024.18		253,981,469.50		1,690,359,120.78	3,228,756,373.83	319,918,145.67	3,548,674,519.50
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	452,517,400.00				886,504,333.53	52,571,925.80	-2,034,024.18		253,981,469.50		1,690,359,120.78	3,228,756,373.83	319,918,145.67	3,548,674,519.50
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-3,779,800.00				-47,291,478.41	-52,571,925.80	1,444,002.17				-322,753,718.99	-319,809,069.43	-67,972,521.90	-387,781,591.33
（一）综合收益总额							1,444,002.17				-322,649,870.67	-321,205,868.50	-61,415,628.46	-382,621,496.96
（二）股东投入和减少资本	-3,779,800.00				-47,455,246.42	-52,571,925.80					-103,848.32	1,233,031.06	643,106.56	1,876,137.62
1、股东投入的普通股	-3,779,800.00				-48,792,125.80	-52,571,925.80								
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额					1,336,879.38							1,336,879.38	539,258.24	1,876,137.62
4、其他											-103,848.32	-103,848.32	103,848.32	
（三）利润分配													-7,200,000.00	-7,200,000.00
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配													-7,200,000.00	-7,200,000.00
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取					163,768.01									163,768.01
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	448,737,600.00				839,212,855.12		-590,022.01		253,981,469.50		1,367,605,401.79	2,908,947,304.40	251,945,623.77	3,160,892,928.17

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：聚光科技（杭州）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	452,517,400.00				964,400,658.92	214,544,684.59	-6,229,481.98		253,981,469.50		2,065,175,940.93		3,515,301,302.78	391,697,886.12	3,906,999,188.90
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并其他															
二、本年初余额	452,517,400.00				964,400,658.92	214,544,684.59	-6,229,481.98		253,981,469.50		2,065,175,940.93		3,515,301,302.78	391,697,886.12	3,906,999,188.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-77,896,325.39	-161,972,758.79	4,195,457.80				-374,816,820.15		-286,544,928.95	-71,779,740.45	-358,324,669.40
（一）综合收益总额							4,195,457.80				-374,816,820.15		-370,621,362.35	-67,906,298.00	-438,527,660.35
（二）股东投入和减少资本					-78,306,823.45	-161,972,758.79							83,665,935.34	3,255,805.61	86,921,740.95
1、股东投入的普通股														2,177,401.71	2,177,401.71
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额					2,673,871.34								2,673,871.34	1,078,403.90	3,752,275.24
4、其他					-80,980,694.79	-161,972,758.79							80,992,064.00	-6,718,750.00	80,992,064.00
（三）利润分配														-6,718,750.00	-6,718,750.00
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配														-6,718,750.00	-6,718,750.00
4、其他															
（四）股东权益内部结转1、资本公积转增资本（或股本）					410,498.06								410,498.06	-410,498.06	
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他					410,498.06								410,498.06	-410,498.06	
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	452,517,400.00				886,504,333.53	52,571,925.80	-2,034,024.18		253,981,469.50		1,690,359,120.78		3,228,756,373.83	319,918,145.67	3,548,674,519.50

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2023年12月31日

编制单位：聚光科技（杭州）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		468,649,501.06	518,086,270.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		103,270,380.83	90,531,703.70
应收账款	十五、1	600,080,296.16	772,427,809.44
应收款项融资			
预付款项		168,644,795.32	82,375,203.61
其他应收款	十五、1	287,779,126.58	552,048,792.95
其中：应收利息			485,810.41
应收股利		20,906,608.67	70,174,970.17
存货		384,471,014.29	381,180,149.69
合同资产		57,616,657.53	75,882,082.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,354,135.92	6,222,520.85
流动资产合计		2,072,865,907.69	2,478,754,533.47
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		14,027,803.73	1,868,000.00
长期股权投资	十五、1	2,307,971,580.46	2,124,595,170.95
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		55,600,276.83	54,504,685.69
投资性房地产		654,239,766.35	681,479,299.84
固定资产		96,067,416.51	124,504,859.49
在建工程		8,294,346.94	10,245,461.65
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,496,316.22	4,710,318.52
无形资产		6,761,499.45	5,738,100.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,566,972.46	
递延所得税资产		108,804,036.81	117,415,747.34
其他非流动资产		71,601,606.76	69,964,679.77
非流动资产合计		3,334,431,622.52	3,195,026,323.36
资产总计		5,407,297,530.21	5,673,780,856.83

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：聚光科技（杭州）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		372,412,469.45	565,585,829.17
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		266,744,380.87	188,697,548.99
应付账款		374,944,749.88	442,978,029.22
预收款项		8,664,276.79	20,312,489.63
合同负债		366,066,725.53	239,097,837.59
应付职工薪酬		71,427,427.17	115,056,563.34
应交税费		10,276,166.33	22,004,597.75
其他应付款		250,746,498.79	302,575,932.36
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		174,618,372.30	396,882,641.30
其他流动负债		16,751,550.66	12,920,677.44
流动负债合计		1,912,652,617.77	2,306,112,146.79
非流动负债：			
长期借款		461,114,984.04	302,962,435.41
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,526,748.35	3,314,293.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		24,377,185.50	31,501,572.34
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		488,018,917.89	337,778,301.33
负债合计		2,400,671,535.66	2,643,890,448.12
股东权益：			
股本		448,737,600.00	452,517,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		844,984,705.13	893,613,062.92
减：库存股			52,571,925.80
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		265,546,417.06	265,546,417.06
未分配利润		1,447,357,272.36	1,470,785,454.53
股东权益合计		3,006,625,994.55	3,029,890,408.71
负债和股东权益总计		5,407,297,530.21	5,673,780,856.83

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2023年1-12月

编制单位：聚光科技（杭州）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、2	1,522,412,026.31	1,845,534,553.70
减：营业成本	十五、2	934,605,868.19	1,128,730,392.77
税金及附加		18,317,516.37	15,363,598.76
销售费用		308,767,789.22	348,300,845.05
管理费用		139,418,995.06	121,525,102.17
研发费用		167,949,026.84	207,072,990.41
财务费用		53,539,790.08	59,921,820.75
其中：利息费用		57,610,919.02	64,644,327.20
利息收入		4,277,434.88	3,380,855.89
加：其他收益		61,428,533.60	62,054,509.21
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、2	19,095,676.59	-6,760,723.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-11,829,723.50	-36,338,345.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-64,857.30	-86,725.17
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）		1,095,591.14	-3,159,456.71
信用减值损失（损失以“－”号填列）		660,371.39	-29,647,540.24
资产减值损失（损失以“－”号填列）		626,332.15	-95,827,232.64
资产处置收益（损失以“－”号填列）		181,515.11	-133,713.53
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-17,098,939.47	-108,854,353.56
加：营业外收入		3,313,008.78	2,268,881.91
减：营业外支出		1,015,318.20	1,055,259.92
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-14,801,248.89	-107,640,731.57
减：所得税费用		8,626,933.28	-18,543,505.19
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-23,428,182.17	-89,097,226.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-23,428,182.17	-89,097,226.38
（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		-23,428,182.17	-89,097,226.38

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2023年1-12月

编制单位：聚光科技（杭州）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,476,220,188.75	1,361,047,560.73
收到的税费返还		66,260,089.03	50,663,932.36
收到其他与经营活动有关的现金		206,384,346.58	161,497,352.83
经营活动现金流入小计		1,748,864,624.36	1,573,208,845.92
购买商品、接受劳务支付的现金		617,567,958.69	766,459,760.54
支付给职工以及为职工支付的现金		520,527,047.83	523,416,562.59
支付的各项税费		112,048,373.33	82,359,401.87
支付其他与经营活动有关的现金		374,160,667.34	187,715,503.46
经营活动现金流出小计		1,624,304,047.19	1,559,951,228.46
经营活动产生的现金流量净额		124,560,577.17	13,257,617.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		221,813,105.03	1,880,000.00
取得投资收益收到的现金		62,235,196.50	110,405,790.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,164,543.37	566,568.53
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		113,512,414.75	71,729,592.83
投资活动现金流入小计		399,725,259.65	184,581,952.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,612,599.47	30,289,088.18
投资支付的现金		215,751,000.00	15,230,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		27,409,852.77	106,439,974.52
投资活动现金流出小计		262,773,452.24	151,959,062.70
投资活动产生的现金流量净额		136,951,807.41	32,622,889.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			80,992,064.00
取得借款收到的现金		907,000,000.00	645,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		10,300,735.84	87,895,000.00
筹资活动现金流入小计		917,300,735.84	813,887,064.00
偿还债务支付的现金		1,165,000,000.00	860,320,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,753,957.53	65,160,039.50
支付其他与筹资活动有关的现金		53,246,058.50	31,838,635.42
筹资活动现金流出小计		1,275,000,016.03	957,318,674.92
筹资活动产生的现金流量净额		-357,699,280.19	-143,431,610.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		239,975.69	
五、现金及现金等价物净增加额		-95,946,919.92	-97,551,103.81
加：期初现金及现金等价物余额		446,778,881.24	544,329,985.05
六、期末现金及现金等价物余额		350,831,961.32	446,778,881.24

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2023年1-12月

编制单位：聚光科技（杭州）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	452,517,400.00				893,613,062.92	52,571,925.80			265,546,417.06	1,470,785,454.53	3,029,890,408.71
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	452,517,400.00				893,613,062.92	52,571,925.80			265,546,417.06	1,470,785,454.53	3,029,890,408.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-3,779,800.00				-48,628,357.79	-52,571,925.80				-23,428,182.17	-23,264,414.16
（一）综合收益总额										-23,428,182.17	-23,428,182.17
（二）股东投入和减少资本	-3,779,800.00				-48,792,125.80	-52,571,925.80					
1、股东投入的普通股	-3,779,800.00				-48,792,125.80	-52,571,925.80					
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他					163,768.01						163,768.01
四、本年年末余额	448,737,600.00				844,984,705.13				265,546,417.06	1,447,357,272.36	3,006,625,994.55

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2023年1-12月

编制单位：聚光科技（杭州）股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	452,517,400.00				974,500,376.71	214,544,684.59			265,546,417.06	1,566,963,325.57	3,044,982,834.75
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	452,517,400.00				974,500,376.71	214,544,684.59			265,546,417.06	1,566,963,325.57	3,044,982,834.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-80,887,313.79	-161,972,758.79				-96,177,871.04	-15,092,426.04
（一）综合收益总额										-89,097,226.38	-89,097,226.38
（二）股东投入和减少资本					-80,980,694.79	-161,972,758.79					80,992,064.00
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					-80,980,694.79	-161,972,758.79					80,992,064.00
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他					93,381.00					-7,080,644.66	-6,987,263.66
四、本年年末余额	452,517,400.00				893,613,062.92	52,571,925.80			265,546,417.06	1,470,785,454.53	3,029,890,408.71

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

聚光科技（杭州）股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

聚光科技（杭州）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）注册地为浙江省杭州市滨江区滨安路 760 号，公司组织形式为其他股份有限公司(上市)。营业执照注册号：91330000734500338C；公司法定代表人：顾海涛；注册资本为 44,873.76 万元，成立日期为 2002 年 1 月 4 日。

本公司主要从事的经营范围：光机电一体化产品和相关软件的研究、开发、生产（凭许可证经营）、安装；销售自产产品及相关的技术咨询和服务；仪器仪表、机械设备、汽车的销售；机械、电气、仪表、电信和控制系统设备的运营维护及检修服务，计算机软件开发、销售、技术服务及系统集成；计算机自动控制及监视系统设计与安装；环保工程、机电工程、电子工程、消防设施工程、市政工程、水利水务工程、节能工程的设计、施工，园林植物种植、销售，生态修复工程、园林绿化工程、园林景观工程的设计、施工，园林养护，环保产品开发和相关技术服务，企业管理咨询，建筑劳务服务，从事进出口业务。

（以上范围不含国家法律法规禁止限制及许可经营的项目）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司及各子公司（统称“本集团”）于 2011 年 4 月 15 日挂牌深圳证券交易所，简称：聚光科技，代码：300203。

本财务报表经本集团董事会于 2024 年 4 月 21 日决议批准报出。

本集团将杭州聚光物联科技有限公司、杭州谱育科技发展有限公司、北京吉天仪器有限公司等若干子公司纳入本期合并范围，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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）》

的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 修订）》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、30“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、37“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占本公司总收入 $\geq 10\%$
重要的合营企业和联营企业	合营企业或联营企业的期末账面价值超过上市公司当年期末总资产的 0.5%/合营企业或联营企业的投资收益超过上市公司当年净利润的 1%

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确

认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、16“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

外币业务折算外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按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。

10、金融工具

在本集团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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动

计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该

部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、金融资产减值

（1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按原实际利率折现的、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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按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，公司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。

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，是指公司按原实际利率折现的、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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按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，公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的

信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

组合名称	组合确定依据	预期信用损失计量方法
其他应收款—政府款项	政府及公用 事业单位	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款—投标保证金	投标保证金	
其他应收款—账龄	账 龄	

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

组合名称	组合确定依据	预期信用损失计量方法
应收票据—银行承兑汇票	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收票据—商业承兑汇票	商业承兑汇票	
应收账款—政府款项	政府及公用	
应收账款—账龄	账 龄	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，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产—账龄	账 龄	

12、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。其相关会计政策参见本附注四、10“金融工具”及附注四、11“金融资产减值”。

13、存货

(1) 存货的分类

存货包括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、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

发出存货采用月末一次加权平均法或个别计价法。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

15、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

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

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金

股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司

部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17~4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50~19.00
车辆	年限平均法	5-10	5.00	9.50~19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00~31.67

18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关

费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

21、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地

使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	合同约定的使用年限	年限平均法
专利权及非专利技术	5-10	年限平均法
应用软件	5-10	年限平均法
特许经营权	合同年限	年限平均法

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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，该项目摊余价值全部转入当期损益。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集

团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

25、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

26、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

27、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠

地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

28、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，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量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应增加负债。

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）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

29、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

30、收入

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

①公司按分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认具体方法：

①仪器仪表及配套软件与水处理设备

仪器仪表及配套软件与水处理设备的销售属于某一时点履约义务。附安装调试义务的设备销售，于完成交货及安装调试后确认收入；不附安装调试义务的设备销售，于完成交货后确认收入。

②备品备件

备品备件销售属于某一时点履约义务，于完成交货后确认收入。

③系统集成与工程服务

系统集成与工程服务属于某一时点履约义务或属于某一时段履约义务。若属于某一时点履约义务，于项目已实质性完成且客户取得控制权后确认收入。若属于某一时段履约义务，按履约进度确认收入。履约进度按投入法或产出法进行估计。履约进度不能合理确定时，项目已发生成本预计能够得到补偿的，按已发生成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

④运维服务与监测检测服务

运维服务与监测检测服务属于某一时点履约义务或属于某一时段履约义务。若属于某一时点履约义务，于相关服务已实质性完成且客户取得控制权后确认收入。若属于某一时段履约义务，于合同期内按履约进度分期分次确认收入。

31、合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

32、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补

偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性

差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

34、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为机器设备。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资

租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

35、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、15“持有待售资产和处置组”相关描述。

36、重要会计政策、会计估计的变更

1、《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。

本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益，该政策对本集团 2022 年期初留存收益及可比报表无重大影响。

37、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影

响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

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

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（4）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

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

（8）收入

如本附注四、30、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可

能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
土地使用税	每平方米 6 元计缴。
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。从租计征的，按房屋租金收入的 12% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额（详见下表）

本公司及各子公司的所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率
聚光科技（杭州）股份有限公司	15%
重庆三峡环保（集团）有限公司	15%
浙江聚光智治环保科技有限公司	15%
东深智水科技（深圳）股份有限公司	15%
武汉中航电子有限公司	15%
谱育（厦门）科技有限公司	15%
杭州谱聚医疗科技有限公司	15%
杭州聚光物联科技有限公司	15%
杭州昇辉智能科技有限公司	15%
杭州谱育科技发展有限公司	15%
杭州聚光环保科技有限公司	15%
美境数字科技（杭州）有限公司	15%
杭州谱育检测有限公司	15%
北京吉天仪器有限公司	15%
北京鑫佰利科技发展有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
其他国内纳税主体	25%

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

本公司及若干子公司享受高新技术企业税收优惠，若干子公司可享受西部大开发或少数民族地区等税收优惠政策，2023 年度企业所得税费用暂按优惠税率 15% 计列，最终以汇算清缴为准。

与高新技术企业税收优惠相关的信息见下表：

纳税主体名称	高新技术企业证书编号	所得税优惠期
聚光科技（杭州）股份有限公司	GR202333008570	2023-2025 年
重庆三峡环保（集团）有限公司	GR202251100907	2022-2024 年
浙江聚光智治环保科技有限公司	GR202233004449	2022-2024 年
东深智水科技（深圳）股份有限公司	GR202344206949	2023-2025 年
武汉中航电子有限公司	GR202242003039	2022-2024 年
谱育（厦门）科技有限公司	GR202235100890	2022-2024 年
杭州谱聚医疗科技有限公司	GR202333000976	2023-2025 年
杭州聚光物联科技有限公司	GR202233005511	2022-2024 年
杭州昇辉智能科技有限公司	GR202333012667	2023-2025 年
杭州谱育科技发展有限公司	GR202133005580	2021-2023 年
杭州聚光环保科技有限公司	GR202233010579	2022-2024 年
美境数字科技（杭州）有限公司	GR202233005394	2022-2024 年
杭州谱育检测有限公司	GR202133007353	2021-2023 年
北京吉天仪器有限公司	GR202311003738	2022-2024 年
北京鑫佰利科技发展有限公司	GR202211002939	2022-2024 年

（2）增值税软件产品增值税实际税负超过 3% 的部分享受即征即退政策。符合条件的“四技”收入，经税务部门备案同意后，免交增值税。污水处理服务享受增值税即征即退政策，退税比例为 70%。出口货物享受增值税“免抵退”政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，上年期末指的是 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上

期指 2022 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	445,784.76	153,707.49
银行存款	1,205,437,002.11	1,395,510,137.96
其他货币资金	49,998,079.02	63,582,516.87
合计	1,255,880,865.89	1,459,246,362.32
其中：存放在境外的款项总额	19,640,230.26	18,664,864.12

2、应收票据

(1) 应收票据分类

①类别明细

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	146,692,192.79	127,064,324.31
商业承兑汇票	7,653,343.13	2,537,079.50
小计	154,345,535.92	129,601,403.81
减：坏账准备	532,667.16	126,853.98
合计	153,812,868.76	129,474,549.83

②年末已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	8,575,379.40
合计	8,575,379.40

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	372,406,528.08
商业承兑汇票	3,452,000.00
合计	375,858,528.08

(3) 坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回	核销	转出	
按单项计提坏账准备						

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回	核销	转出	
按组合计提坏账准备	126,853.98	405,813.18				532,667.16
合计	126,853.98	405,813.18				532,667.16

(4) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	154,345,535.92	100.00	532,667.16	0.35	153,812,868.76
其中：					
银行承兑汇票	146,692,192.79	95.04			146,692,192.79
商业承兑汇票	7,653,343.13	4.96	532,667.16	6.96	7,120,675.97
合计	154,345,535.92	100.00	532,667.16	0.35	153,812,868.76

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	466,444,468.03
1 至 2 年	280,732,388.42
2 至 3 年	136,335,328.79
3 至 5 年	152,752,362.97
5 年以上	112,986,630.57
小计	1,149,251,178.78
减：坏账准备	244,343,585.24
合计	904,907,593.54

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	59,565,084.52	5.18	56,968,150.28	95.64	2,596,934.24
按组合计提坏账准备的应收账款	1,089,686,094.26	94.82	187,375,434.96	17.20	902,310,659.30
合计	1,149,251,178.78	100.00	244,343,585.24	21.26	904,907,593.54

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	85,507,791.19	6.16	85,188,490.04	99.63	319,301.15
按组合计提坏账准备的应收账款	1,302,597,739.82	93.84	192,269,096.31	14.76	1,110,328,643.51
合计	1,388,105,531.01	100.00	277,457,586.35	19.99	1,110,647,944.66

(3) 按单项计提坏账准备

应收账款（按单位）	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
久泰能源（准格尔）有限公司	11,061,569.12	11,061,569.12	100.00
内蒙古久科康瑞环保科技有限公司	9,820,600.00	9,820,600.00	100.00
广东爱尔环境科技有限公司	4,246,280.00	4,246,280.00	100.00
四川华英化工有限责任公司	3,763,730.00	3,763,730.00	100.00
河南省煤气（集团）有限责任公司义马气化厂	3,554,960.86	3,554,960.86	100.00
河北双强金属有限公司	1,970,700.00	1,970,700.00	100.00
河南骏化发展股份有限公司	1,382,589.87	1,382,589.87	100.00
其他	23,764,654.67	21,167,720.43	89.07
合计	59,565,084.52	56,968,150.28	95.64

若干客户单位的信用状况出现异常，本公司对该等应收账款予以单项计提坏账准备。

(4) 按组合计提坏账准备的应收账款

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
政府款项组合	288,024,041.96	14,401,202.10	5.00
账龄组合	801,662,052.30	172,974,232.86	21.58
合计	1,089,686,094.26	187,375,434.96	17.20

(5) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	366,926,624.23	18,346,332.00	5.00
1-2 年	190,692,936.02	19,069,293.61	10.00
2-3 年	98,487,793.77	29,546,338.16	30.00
3-5 年	79,084,858.54	39,542,429.35	50.00
5 年以上	66,469,839.74	66,469,839.74	100.00
合计	801,662,052.30	172,974,232.86	21.58

(6) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回	转回	核销	
组合计提	192,269,096.31	9,898,475.51	529,902.80		14,262,234.06	187,375,434.96
单项计提	85,188,490.04	-11,401,340.63	200,000.00		16,618,999.13	56,968,150.28
合计	277,457,586.35	-1,502,865.12	729,902.80		30,881,233.19	244,343,585.24

(7) 坏账核销

本期，公司共核销已发生坏账 30,881,233.19 元。

(8) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
遂宁耀安建设工程集团有限公司	23,011,911.37		23,011,911.37	1.72	1,150,595.57
徐州市生态环境局	21,098,590.67	5,575,800.68	26,674,391.35	2.00	1,333,719.56
无锡中科光电技术有限公司	20,745,607.77		20,745,607.77	1.55	1,667,133.72
重庆锐致环保科技有限公司	12,150,002.31		12,150,002.31	0.91	12,150,002.31
宁夏水务投资集团有限公司	11,683,455.00	4,613,981.90	16,297,436.90	1.22	1,006,758.69
合计	88,689,567.12	10,189,782.58	98,879,349.70	7.40	17,308,209.85

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			账面余额
	账面余额	比例 (%)	减值准备	
1 年以内	50,830,458.00	73.54		50,830,458.00
1 至 2 年	8,820,247.04	12.76		8,820,247.04
2 至 3 年	2,489,652.47	3.60		2,489,652.47
3 至 5 年	3,209,496.30	4.64		3,209,496.30
5 年以上	3,771,421.14	5.46		3,771,421.14
合计	69,121,274.95	100.00		69,121,274.95

(续上表)

账龄	期初数			账面余额
	账面余额	比例 (%)	减值准备	
1 年以内	46,891,804.56	77.19		46,891,804.56
1 至 2 年	5,353,789.75	8.81		5,353,789.75
2 至 3 年	3,070,779.63	5.05		3,070,779.63
3 至 5 年	3,367,631.06	5.54		3,367,631.06
5 年以上	2,071,143.07	3.41		2,071,143.07
合计	60,755,148.07	100.00		60,755,148.07

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
浙江大学	3,995,384.62	5.78
上海仪真分析仪器有限公司	2,772,735.84	4.01
RigakuPortableDevicesAsiaLimite	2,185,688.65	3.16
杭州之库信息咨询有限公司	1,828,000.00	2.64
滨松光子学商贸（中国）有限公司	1,483,200.00	2.15
合计	12,265,009.11	17.74

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		474,970.17
其他应收款	90,180,712.29	132,016,004.81
合计	90,180,712.29	132,490,974.98

(1) 应收股利

①应收股利情况

项目（被投资单位）	期末余额	期初余额
深圳市汇琰投资合伙企业		300,000.00
内蒙古环保投资在线监控有限公司		174,970.17
无锡中科光电技术有限公司		
合计		474,970.17

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	49,687,107.95
1 至 2 年	15,405,916.44
2 至 3 年	10,720,265.34
3 至 5 年	19,542,347.13
5 年以上	20,821,097.77
小计	116,176,734.63
减：坏账准备	25,996,022.34
合计	90,180,712.29

②按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	19,314,723.84	16.63	54,525.00	0.28	19,260,198.84
按组合计提坏账准备的应收账款	96,862,010.79	83.37	25,941,497.34	26.78	70,920,513.45
合计	116,176,734.63	100.00	25,996,022.34	22.38	90,180,712.29

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	39,975,372.06	26.11	54,525.00	0.14	39,920,847.06
按组合计提坏账准备	113,121,527.69	73.89	21,026,369.94	18.59	92,095,157.75
合计	153,096,899.75	100.00	21,080,894.94	13.77	132,016,004.81

③按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收软件产品增值税退税款	16,686,753.57		
其他	2,627,970.27	54,525.00	2.07
合计	19,314,723.84	54,525.00	0.28

④按组合计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
政府款项组合	20,078,530.35	1,003,926.53	5.00
投标保证金组合	9,821,316.55		
账龄组合	66,962,163.89	24,937,570.81	37.24
合计	96,862,010.79	25,941,497.34	26.78

⑤按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,807,245.42	1,191,407.51	5.00
1-2 年	8,970,407.40	897,040.74	10.00
2-3 年	6,044,222.10	1,813,266.63	30.00
3-5 年	14,208,866.09	7,104,433.05	50.00
5 年以上	13,931,422.88	13,931,422.88	100.00
合计	66,962,163.89	24,937,570.81	37.24

⑥按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	58,678,307.02	75,511,788.49

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收软件产品增值税退税款	16,686,753.57	34,920,847.06
备用金	15,556,662.56	19,329,401.62
股权转让款	3,536,000.00	3,170,000.00
代收代付款		3,551,757.66
其他	21,719,011.48	16,613,104.92
合计	116,176,734.63	153,096,899.75

⑦坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	3,105,075.79	918,953.59	17,056,865.56	21,080,894.94
2023 年 1 月 1 日余额在本 期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-909,741.75	-21,912.85	5,846,782.00	4,915,127.40
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其它变动				
2023 年 12 月 31 日余额	2,195,334.04	897,040.74	22,903,647.56	25,996,022.34

⑧按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	余额	账龄	占比(%)	坏账准备
应收软件产品增值税退税款	应收软件产 品增值税退 税款	16,686,753.57	1 年以内	14.36	
山西智星达环保科技有限公司	股权转让款	3,170,000.00	5 年以上	2.73	3,170,000.00
深圳中兴网信科技有限公司	押金保证金	2,865,000.00	3-4 年	2.47	1,432,500.00

单位名称	款项性质	余额	账龄	占比（%）	坏账准备
抚顺高新技术产业开发区管理委员会	押金保证金	2,800,000.00	5年以上	2.41	2,800,000.00
东至县人力资源和社会保障局	押金保证金	2,600,000.00	3-4年	2.24	1,300,000.00
合计		28,121,753.57		24.21	8,702,500.00

6、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	220,245,799.10	23,963,154.85	196,282,644.25
在产品	54,854,312.33		54,854,312.33
库存商品	266,912,617.85	14,139,621.70	252,772,996.15
合同履约成本	890,980,295.51	21,138,494.23	869,841,801.28
合计	1,432,993,024.79	59,241,270.78	1,373,751,754.01

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	254,694,371.99	15,346,898.50	239,347,473.49
在产品	75,953,640.62		75,953,640.62
库存商品	263,303,916.83	18,583,801.36	244,720,115.47
合同履约成本	809,646,505.80	19,783,192.47	789,863,313.33
合计	1,403,598,435.24	53,713,892.33	1,349,884,542.91

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期计提	本期转回或转销	期末余额
原材料	15,346,898.50	8,616,256.35		23,963,154.85
库存商品	18,583,801.36	-4,444,179.66		14,139,621.70
合同履约成本	19,783,192.47	10,753,922.32	9,398,620.56	21,138,494.23
合计	53,713,892.33	14,925,999.01	9,398,620.56	59,241,270.78

7、 合同资产

(1) 明细情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
政府款项组合	25,605,403.64	1,280,270.21	24,325,133.43
账龄组合	161,451,458.74	11,695,205.98	149,756,252.76
合计	187,056,862.38	12,975,476.19	174,081,386.19

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
政府款项组合	26,041,431.91	1,302,071.60	24,739,360.31
账龄组合	141,445,621.80	8,166,192.09	133,279,429.71
合计	167,487,053.71	9,468,263.69	158,018,790.02

(2) 合同资产减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期转回或转销	期末余额
政府款项组合	1,302,071.60	-21,801.39		1,280,270.21
账龄组合	8,166,192.09	3,529,013.89		11,695,205.98
合计	9,468,263.69	3,507,212.50		12,975,476.19

8、其他流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
增值税留抵额	161,915,050.78		161,915,050.78
预缴待退企业所得税	1,048,042.85		1,048,042.85
其他	492,104.64		492,104.64
合计	163,455,198.27		163,455,198.27

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
增值税留抵额	166,413,012.28		166,413,012.28
预缴待退企业所得税	7,848,870.86		7,848,870.86
其他	299,809.01		299,809.01
合计	174,561,692.15		174,561,692.15

9、长期应收款

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
PPP 项目可用性付费	1,438,750,228.70	77,077,282.19	1,361,672,946.51
通辽水厂建设垫资款	65,900,000.00	3,295,000.00	62,605,000.00
分期收款销售商品	23,034,762.62	2,361,528.70	20,673,233.92
合计	1,527,684,991.32	82,733,810.89	1,444,951,180.43

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
PPP 项目可用性付费	1,133,948,103.25	11,339,481.03	1,122,608,622.22
通辽水厂建设垫资款	76,400,000.00	3,820,000.00	72,580,000.00
分期收款销售商品	9,251,811.32	369,190.57	8,882,620.75
合计	1,219,599,914.57	15,528,671.60	1,204,071,242.97

10、长期股权投资

(1) 分类情况

类别	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
对合营企业投资	381,578,357.99	34,911,539.97	346,666,818.02	414,074,510.97	34,911,539.97	379,162,971.00
对联营企业投资	628,678,458.42		628,678,458.42	603,831,812.81		603,831,812.81
合计	1,010,256,816.41	34,911,539.97	975,345,276.44	1,017,906,323.78	34,911,539.97	982,994,783.81

(2) 明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
合营企业								
SYNXPRT		1,671,616.76		-50,838.07				1,620,778.69
SysteaHoldingS.P.A.	28,558,252.76			2,217,568.83				30,775,821.59
高青聚艾环境服务有限公司	79,849,552.17			11,377,823.06				91,227,375.23
林州市聚光生态服务有限责任公司	99,736,337.98			-28,171,787.24				71,564,550.74
贵州聚智生态技术服务有限公司	104,051,534.12			-78,487.60				103,973,046.52
合肥徽银三顾投资管理合伙企业	66,967,293.97			-19,462,048.72				47,505,245.25
内黄县聚丽环境服务有限责任公司								
小计	379,162,971.00	1,671,616.76	0.00	-34,167,769.74	0.00	0.00	0.00	346,666,818.02
联营企业								
上海安谱实验科技股份有限公司	460,739,193.84			16,121,801.91	1,558,635.00		163,768.01	475,466,128.76
无锡中科光电技术有限公司	111,206,565.16			6,575,246.79				117,781,811.95
浙江红谱科技股份有限公司	12,115,717.71			2,248,133.66				14,363,851.37

被投资单位	期初余额	本期增减变动						期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
陕西朗月环保工程有限公司								
内蒙古环保投资在线监控有限公司	9,104,033.22			516,971.82				9,621,005.04
山西水务科技有限公司	5,413,126.81			105,368.26				5,518,495.07
汉源中水水务有限公司	5,250,000.00							5,250,000.00
大庆清源时代污水处理有限公司	3,176.07							3,176.07
云南润东智慧水务技术有限公司								
上海荷谱诊断技术有限公司		1,402,000.00		-728,009.84				673,990.16
小计	603,831,812.81	1,402,000.00	0.00	24,839,512.60	1,558,635.00	0.00	163,768.01	628,678,458.42
合计	982,994,783.81	3,073,616.76	0.00	-9,328,257.14	1,558,635.00	0.00	163,768.01	975,345,276.44

（3）其他说明

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未对若干联营合营企业实缴出资或足额实缴出资。

11、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	61,866,004.25	61,036,322.23
合计	61,866,004.25	61,036,322.23

12、投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	857,170,656.48	24,592,620.00	881,763,276.48
2.本期增加金额			
3.本期减少金额	108,285.00		108,285.00
(2) 其他转出	108,285.00		108,285.00
4.期末余额	857,062,371.48	24,592,620.00	881,654,991.48
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	179,790,456.11	4,155,616.38	183,946,072.49
2.本期增加金额	27,294,910.89	540,473.36	27,835,384.25
(1) 计提或摊销	27,294,910.89	540,473.36	27,835,384.25
3.本期减少金额			
4.期末余额	207,085,367.00	4,696,089.74	211,781,456.74
三、账面价值			
1.期末账面价值	649,977,004.48	19,896,530.26	669,873,534.74
2.期初账面价值	677,380,200.37	20,437,003.62	697,817,203.99

房屋及建筑物包含商品房无法区分计量的土地使用权价值。

13、固定资产

项目	房屋及建筑物	仪器设备	车辆	办公设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	246,970,895.47	539,547,291.26	96,448,729.34	64,396,375.97	947,363,292.04
2、本期增加金额	1,573,542.92	44,677,537.56	5,093,133.10	5,014,535.75	56,358,749.33
(1) 购置		44,677,537.56	4,844,060.97	3,844,932.47	53,366,531.00
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	825,688.07		249,072.13	657,520.37	1,732,280.57
(3) 外币报表折算差	747,854.85			512,082.91	1,259,937.76
3、本期减少金额	198,019.80	33,739,538.43	2,914,300.38	1,383,257.20	38,235,115.81
(1) 处置或报废	198,019.80	10,372,544.47	2,914,300.38	1,383,257.20	14,868,121.85
(2) 其他		23,366,993.96			23,366,993.96
4、期末余额	248,346,418.59	550,485,290.39	98,627,562.06	68,027,654.52	965,486,925.56
二、累计折旧					
1、期初累计折旧余额	49,082,308.06	225,064,418.73	36,776,712.86	39,161,580.55	350,085,020.20
2、本期累计折旧增加金额	8,780,715.29	72,983,206.81	9,683,928.50	8,143,184.65	99,591,035.25
(1) 计提	8,444,235.06	72,983,206.81	9,683,928.50	7,731,802.68	98,843,173.05
(2) 外币报表折算差	336,480.23			411,381.97	747,862.20
3、本期累计折旧减少金额	9,928.49	26,847,250.40	2,059,548.05	1,266,076.48	30,182,803.42
(1) 处置或报废	9,928.49	8,223,729.46	2,059,548.05	1,266,076.48	11,559,282.48
(2) 其他		18,623,520.94			18,623,520.94

项目	房屋及建筑物	仪器设备	车辆	办公设备	合计
4、期末余额	57,853,094.86	271,200,375.14	44,401,093.31	46,038,688.72	419,493,252.03
三、减值准备					
1、期初减值准备余额					
2、本年减值准备增加金额			341,629.71		341,629.71
3、本年减值准备减少金额					
4、期末余额			341,629.71		341,629.71
四、账面价值					
1、期末账面价值	190,493,323.73	279,284,915.25	53,884,839.04	21,988,965.80	545,652,043.82
2、期初账面价值	197,888,587.41	314,482,872.53	59,672,016.48	25,234,795.42	597,278,271.84

14、在建工程

(1) 在建工程情况

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
质谱仪产业化工程	207,196,057.36		207,196,057.36	67,952,313.22		67,952,313.22
其他	24,445,748.82	4,871,038.40	19,574,710.42	35,269,336.89	4,871,038.40	30,398,298.49
合计	231,641,806.18	4,871,038.40	226,770,767.78	103,221,650.11	4,871,038.40	98,350,611.71

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

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	本期利息 资本化金 额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
质谱仪产业化工程	26,500 万元	67,952,313.22	139,243,744.14			207,196,057.36	78.19	78.19	6,283,210.68	4,771,400.96	4.45	自筹资金
合计		67,952,313.22	139,243,744.14			207,196,057.36			6,283,210.68	4,771,400.96		自筹资金

15、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	16,862,334.71	16,862,334.71
2.本期增加金额	9,193,736.88	9,193,736.88
(1) 新增租赁	9,193,736.88	9,193,736.88
3.本期减少金额	2,775,038.48	2,775,038.48
(2) 处置	2,775,038.48	2,775,038.48
4.期末余额	23,281,033.11	23,281,033.11
二、累计折旧		
1.期初余额	5,012,860.74	5,012,860.74
2.本期增加金额	6,933,083.52	6,933,083.52
(1) 计提或摊销	6,933,083.52	6,933,083.52
3.本期减少金额	1,682,968.51	1,682,968.51
(2) 处置	1,682,968.51	1,682,968.51
4.期末余额	10,262,975.75	10,262,975.75
三、账面价值		
1.期末账面价值	13,018,057.36	13,018,057.36
2.期初账面价值	11,849,473.97	11,849,473.97

16、无形资产

项目	土地使用权	境外土地所有权	专利权及非专利技术	应用软件	特许经营权	合计
一、账面原值						
1、期初余额	31,587,120.00	1,162,351.90	55,854,725.03	31,549,132.54	33,639,990.42	153,793,319.89
2、本期增加金额		68,320.22	68,442.58	3,041,455.52		3,178,218.32
(1) 购置				3,041,455.52		3,041,455.52
(2) 外币报表折算差		68,320.22	68,442.58			136,762.80
3、本期减少金额						
4、期末余额	31,587,120.00	1,230,672.12	55,923,167.61	34,590,588.06	33,639,990.42	156,971,538.21
二、累计摊销						
1、期初余额	2,090,886.56		44,249,484.14	24,010,220.53	24,028,564.80	94,379,156.03
2、本期增加金额	631,742.39		5,374,767.34	1,570,247.15	4,805,712.81	12,382,469.69
(1) 计提或摊销	631,742.39		5,323,507.96	1,570,247.15	4,805,712.81	12,331,210.31
(2) 外币报表折算差			51,259.38			51,259.38
3、本期减少金额						
4、期末余额	2,722,628.95		49,624,251.48	25,580,467.68	28,834,277.61	106,761,625.72
三、账面价值						
1、期末账面价值	28,864,491.05	1,230,672.12	6,298,916.13	9,010,120.38	4,805,712.81	50,209,912.49
2、期初账面价值	29,496,233.44	1,162,351.90	11,605,240.89	7,538,912.01	9,611,425.62	59,414,163.86

17、商誉**(1) 明细情况**

被投资单位名称	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
北京吉天仪器有限公司	226,969,741.70	94,662,435.64	132,307,306.06
哈尔滨华春药化环保技术开发有限公司	133,425,499.58	133,425,499.58	
北京鑫佰利科技发展有限公司	128,450,831.59	128,450,831.59	
重庆三峡环保（集团）有限公司	125,044,360.31	68,740,483.98	56,303,876.33
东深智水科技（深圳）股份有限公司	81,193,735.09	43,807,745.99	37,385,989.10
其他	73,383,388.07	73,383,388.07	
合计	768,467,556.34	542,470,384.85	225,997,171.49

(续)

被投资单位名称	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
北京吉天仪器有限公司	226,969,741.70	83,269,918.67	143,699,823.03
哈尔滨华春药化环保技术开发有限公司	133,425,499.58	133,425,499.58	
北京鑫佰利科技发展有限公司	128,450,831.59	128,450,831.59	
重庆三峡环保（集团）有限公司	125,044,360.31	53,469,985.97	71,574,374.34
东深智水科技（深圳）股份有限公司	81,193,735.09	6,526,069.88	74,667,665.21
其他	73,383,388.07	69,545,831.95	3,837,556.12
合计	768,467,556.34	474,688,137.64	293,779,418.70

(2) 商誉账面原值

被投资单位	期初余额	本期增加 金额	本期减少 金额	期末余额
北京吉天仪器有限公司	226,969,741.70			226,969,741.70
哈尔滨华春药化环保技术开发有限公司	133,425,499.58			133,425,499.58
北京鑫佰利科技发展有限公司	128,450,831.59			128,450,831.59
重庆三峡环保（集团）有限公司	125,044,360.31			125,044,360.31
东深智水科技（深圳）股份有限公司	81,193,735.09			81,193,735.09
其他	73,383,388.07			73,383,388.07
合计	768,467,556.34			768,467,556.34

(3) 商誉减值准备

被投资单位	期初余额	本期计提	本期 减少	期末余额
北京吉天仪器有限公司	83,269,918.67	11,392,516.97		94,662,435.64

哈尔滨华春药化环保技术开发有限公司	133,425,499.58		133,425,499.58
北京鑫佰利科技发展有限公司	128,450,831.59		128,450,831.59
重庆三峡环保（集团）有限公司	53,469,985.97	15,270,498.01	68,740,483.98
东深智水科技（深圳）股份有限公司	6,526,069.88	37,281,676.11	43,807,745.99
其他	69,545,831.95	3,837,556.12	73,383,388.07
合计	474,688,137.64	67,782,247.21	542,470,384.85

(4) 重大商誉减值过程

①北京吉天仪器有限公司资产组

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组的构成	北京吉天仪器有限公司
资产组或资产组组合的账面价值	131,692,693.94
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	143,699,823.03
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	275,392,516.97
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉可收回金额按预计未来现金流量的现值计算确定。基于行业发展阶段及公司竞争力等的分析，未来五年现金流量以管理层批准的预测数据确定，之后永续年度现金流量考虑维持永续年度第一年现金流量不变。折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率，具体为 9.24%（2022 年度：10.80%）。

减值测试采用的关键数据包括不限于：已签订合同金额、毛利率、增长率、产销量、生产成本及其他相关费用等。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。

据坤元评估有限公司出具的《评估报告》（坤元评报（2024）284 号），北京吉天仪器有限公司包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 26,400.00 万元，低于账面价值 27,539.25 万元，本期计提商誉减值损失 1,139.25 万元。

②重庆三峡环保（集团）有限公司资产组1)

商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组的构成	重庆三峡环保（集团）有限公司
资产组或资产组组合的账面价值	73,560,206.12
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	119,290,623.90
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	192,850,830.02
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

资产组的构成	重庆三峡环保（集团）有限公司
试时所确定的资产组或资产组组合一致	

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉可收回金额按预计未来现金流量的现值计算确定。基于行业发展阶段及公司竞争力等的分析，未来五年现金流量以管理层批准的预测数据确定，之后永续年度现金流量考虑维持永续年度第一年现金流量不变。折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率，具体为 10.27%（2022 年度：10.80%）。

减值测试采用的关键数据包括不限于：已签订合同金额、毛利率、增长率、产销量、生产成本及其他相关费用等。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。

据坤元评估有限公司出具的《评估报告》（坤元评报〔2024〕282 号），重庆三峡环保（集团）有限公司包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 16,740.00 万元，低于账面价值 19,285.08 万元，本期计提商誉减值损失 1,527.05 万元。

③东深智水科技（深圳）股份有限公司资产组

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组的构成	东深智水科技（深圳）股份有限公司
资产组或资产组组合的账面价值	84,460,012.11
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	82,964,072.46
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	167,424,084.57
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉可收回金额按预计未来现金流量的现值计算确定。基于行业发展阶段及公司竞争力等的分析，未来五年现金流量以管理层批准的预测数据确定，之后永续年度现金流量考虑维持永续年度第一年现金流量不变。折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率，具体为 9.28%（2022 年度：10.43%）。

减值测试采用的关键数据包括不限于：已签订合同金额、毛利率、增长率、产销量、生产成本及其他相关费用等。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。

据坤元评估有限公司出具的《评估报告》（坤元评报〔2024〕276 号），东深智水科技（深圳）股份有限公司包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 12,600.00 万元，低于账面价值 16,742.41 万元，本期计提商誉减值损失 3,728.17 万元

18、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
房屋装修支出	16,721,144.88	9,062,369.87	9,786,957.07	15,996,557.68

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
合计	16,721,144.88	9,062,369.87	9,786,957.07	15,996,557.68

19、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明细

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	328,865,831.80	49,782,452.48	348,863,332.94	52,782,077.65
可抵扣亏损	926,465,095.36	144,174,536.89	873,605,027.08	136,245,526.65
递延收益—政府补助	144,165,267.06	22,066,456.73	151,442,253.09	23,158,004.63
成本暂估	143,133,446.77	21,470,017.01	159,430,242.15	23,914,536.32
其他				
合计	1,542,629,640.99	237,493,463.11	1,533,340,855.26	236,100,145.25

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
公允价值变动				
合计				

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	88,098,905.03	129,074,086.80
可抵扣亏损	796,559,685.72	313,212,095.45
合计	884,658,590.75	442,286,182.25

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023 年		725,089.39
2024 年	1,036,637.87	25,917,745.66
2025 年	10,407,607.05	32,608,971.52
2026 年	67,166,080.71	112,290,037.25
2027 年	40,621,277.24	62,842,300.76
2028 年	7,746,622.91	28,534,064.02
2029 年	24,744,413.95	
2030 年	33,376,189.59	11,174,825.12

2031 年	62,063,227.97	5,086,460.85
2032 年	25,836,063.80	34,032,600.88
2033 年	523,561,564.63	
合计	796,559,685.72	313,212,095.45

20、其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
PPP项目建设支出	1,052,690,799.49	105,241,243.93	947,449,555.56
合同履行成本	90,277,173.67		90,277,173.67
合同资产			
债务重组房产及车位	7,765,400.00		7,765,400.00
非流动资产采购预付款等	17,518,806.11		17,518,806.11
合计	1,168,252,179.27	105,241,243.93	1,063,010,935.34

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
PPP项目建设支出	1,373,708,961.07	86,244,810.04	1,287,464,151.03
合同履行成本	96,804,095.27		96,804,095.27
合同资产	7,092,518.13	354,625.91	6,737,892.22
债务重组房产及车位	7,765,400.00		7,765,400.00
非流动资产采购预付款等	54,103,450.65		54,103,450.65
合计	1,539,474,425.12	86,599,435.95	1,452,874,989.17

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	372,000,000.00	565,480,000.00
保证借款	229,900,000.00	81,000,000.00
抵押及保证借款	23,980,000.00	10,340,000.00
抵押、质押及保证借款		10,000,000.00
信用证贴现融资	24,992,847.21	30,000,000.00
票据贴现融资	257,774,713.42	258,510,000.00
应收账款保理融资		50,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
应计利息	712,270.66	665,329.17
合计	909,359,831.29	1,005,995,329.17

22、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	26,980,547.39	59,522,740.47
商业承兑汇票	3,725,682.66	11,229,487.78
合计	30,706,230.05	70,752,228.25

23、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付经营活动款项	1,086,008,710.54	1,174,171,266.05
应付投资活动款项	66,867,633.54	34,557,050.44
合计	1,152,876,344.08	1,208,728,316.49

24、预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收房租费	23,815,085.07	29,665,408.98
合计	23,815,085.07	29,665,408.98

25、合同负债

项目	期末余额	期初余额
销售预收款	881,550,423.51	644,514,338.95
合计	881,550,423.51	644,514,338.95

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	281,417,717.28	1,278,561,891.99	1,385,877,347.88	174,102,261.39
二、离职后福利设定 提存计划	4,530,203.00	71,078,391.10	69,247,268.47	6,361,325.63
三、辞退福利		34,650,876.18	24,324,684.92	10,326,191.26

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	285,947,920.28	1,384,291,159.27	1,479,449,301.27	190,789,778.28

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	272,334,865.37	1,055,646,773.42	1,160,564,196.44	167,417,442.35
2、劳务派遣薪酬	3,552,221.61	36,999,051.01	37,771,221.62	2,780,051.00
3、职工福利费	1,800,042.02	68,125,732.71	67,969,090.57	1,956,684.16
4、社会保险费	3,419,664.08	42,661,236.34	44,576,059.82	1,504,840.60
其中：医疗保险费	3,165,101.60	40,463,710.38	42,225,366.38	1,403,445.60
工伤保险费	210,175.95	1,817,244.83	1,941,812.58	85,608.20
生育保险费	28,038.87	380,281.13	392,533.20	15,786.80
国外保险费	16,347.66		16,347.66	
5、住房公积金	104,398.00	69,512,899.45	69,557,364.85	59,932.60
6、工会经费和职工教育经费	206,526.20	5,616,199.06	5,439,414.58	383,310.68
合计	281,417,717.28	1,278,561,891.99	1,385,877,347.88	174,102,261.39

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	4,382,395.69	68,851,332.16	66,911,562.60	6,322,165.25
2、失业保险费	147,807.31	2,227,058.94	2,335,705.87	39,160.38
合计	4,530,203.00	71,078,391.10	69,247,268.47	6,361,325.63

27、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	23,792,814.28	50,018,235.21
城建税	1,698,244.79	4,704,007.42
教育费附加	731,143.14	2,023,549.56
地方教育费附加	487,428.77	1,349,033.03
房产税	336,491.73	1,322,016.50
土地使用税	1,075,202.00	
印花税	806,309.43	708,419.55
企业所得税	2,872,657.43	1,541,718.93

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	3,397,848.58	5,957,769.47
关税	781,903.38	
其他	12,866.66	313,335.00
合计	35,992,910.19	67,938,084.67

28、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		6,801,190.97
其他应付款	144,904,069.09	171,991,360.67
合计	144,904,069.09	178,792,551.64

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
工程款利息		6,801,190.97
合计		6,801,190.97

(2) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
股权转让款	28,759,620.89	28,759,620.89
押金保证金	56,290,356.77	55,063,304.91
预提费用	35,950,300.77	47,606,155.24
人才房购置款	157,304.40	19,389,569.50
拆入资金	8,676,760.00	12,000,000.00
暂收款	12,258,136.21	6,574,969.22
其他	2,811,590.05	2,597,740.91
合计	144,904,069.09	171,991,360.67

29、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
信用借款	96,000,000.00	335,000,000.00
保证借款	19,900,000.00	4,000,000.00
质押借款	84,581,490.93	56,180,626.22
抵押借款	76,588,465.46	60,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
质押及保证借款	16,000,000.00	28,540,000.00
抵押及保证借款		20,730,000.00
应计利息	3,112,273.35	3,681,412.75
租赁负债	5,315,205.76	1,617,431.30
合计	301,497,435.50	509,749,470.27

30、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	60,450,956.08	54,364,909.25
预计负债	4,130,817.37	2,251,000.00
合计	64,581,773.45	56,615,909.25

31、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	215,500,000.00	77,500,000.00
保证借款	124,300,000.00	138,200,000.00
质押借款	1,207,931,404.37	1,283,457,896.76
抵押借款	245,000,000.00	225,555,811.91
质押及保证借款	484,660,000.00	484,120,000.00
抵押及保证借款	128,621,787.32	54,700,000.00
应计利息	976,241.07	728,626.23
合计	2,406,989,432.76	2,264,262,334.90

32、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	6,976,953.96	10,419,237.96
合计	6,976,953.96	10,419,237.96

33、长期应付款**(1) 明细情况**

项目	期末余额	期初余额
股权回购本息	205,966,666.61	191,166,666.65
合计	205,966,666.61	191,166,666.65

(2) 其他说明

2022 年 7 月，深圳市红杉瀚辰股权投资合伙企业等 PE 投资者向附属子公司杭州谱聚医疗科技有限公司出资 1.85 亿元。基于《股东协议》相关约定，杭州谱聚医疗科技有限公司不能无条件地避免以现金回购自身权益工具的合同义务，故该等增资款按负债列报，并按约定利率计算利息费用。

34、预计负债

项目	期末余额	期初余额
诉讼赔偿支出	4,972,129.76	13,363,907.27
合计	4,972,129.76	13,363,907.27

35、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	151,442,253.09	55,593,816.18	62,870,802.21	144,165,267.06
合计	151,442,253.09	55,593,816.18	62,870,802.21	144,165,267.06

36、其他非流动负债

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
PPP 项目建设专项资金	49,339,300.00	49,339,300.00
合计	49,339,300.00	49,339,300.00

(2) 其他说明

按 PPP 项目协议的约定，政府方将项目政策性补助资金拨付给 PPP 项目公司使用，最终将核减社会资本方的可用性付费。

37、股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	452,517,400.00		3,779,800.00	448,737,600.00

注：公司于 2023 年 11 月 17 日召开了第四届董事会第十二次会议和第四届监事会第九次会议，并于 2023 年 12 月 13 日召开了 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于注销回购股份并减少注册资本的议案》，同意公司将回购股份 3,779,800.00 股依法予以注销并相应减少注册资本 3,779,800.00 元，变更后的股本为人民币 448,737,600.00 元。

经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司回购股份 3,779,800.00 股的注销手续已于 2023 年 12 月 26 日办理完成，并经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

审验并于 2024 年 1 月 10 日出具验资报告（众环验字(2024)0300001 号）。

公司已在 2024 年 1 月 30 日办理完毕工商变更手续，换发营业执照。

上述库存股账面价值 52,571,925.80 元，回购注销环节冲减公司股本 3,779,800.00 元，差额冲减资本公积股本溢价。

38、资本公积

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	864,119,901.45	0.00	48,792,125.80	815,327,775.65
其他资本公积	22,384,432.08	1,500,647.39	0.00	23,885,079.47
合计	886,504,333.53	1,500,647.39	48,792,125.80	839,212,855.12

注：股本溢价本期减少见股本处说明；

其他资本公积本期增加额

(1) 1,336,879.38 元系旗下子公司东深智水科技（深圳）股份有限公司（以下简称东深智水）本期确认的归属于母公司的股份支付金额。

(2) 163,768.01 元系根据联营企业上海安谱实验科技股份有限公司其他权益变动确认的资本公积变动。

39、库存股

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份	52,571,925.80		52,571,925.80	
合计	52,571,925.80		52,571,925.80	

注：变动原因见股本处说明。

40、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额			期末余额
		本期所得税前发生额	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	-2,034,024.18	2,131,167.54	1,444,002.17	687,165.37	-590,022.01
合计	-2,034,024.18	2,131,167.54	1,444,002.17	687,165.37	-590,022.01

外币财务报表折算差额无企业所得税影响。

41、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	253,981,469.50			253,981,469.50
合计	253,981,469.50			253,981,469.50

42、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,690,359,120.78	2,065,175,940.93
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	1,690,359,120.78	2,065,175,940.93
加：本期归属于母公司股东的净利润	-322,649,870.67	-374,816,820.15
减：应付普通股股利		
减：其他	103,848.32	
期末未分配利润	1,367,605,401.79	1,690,359,120.78

注：其他系谱育科技控股子公司广州谱粤科技有限公司（以下简称“广州谱粤”）少数股东之一广州谱天碳索投资合伙企业（有限合伙）退出导致谱育科技对广州谱粤持股比例的变化对资本公积、留存收益的影响。

43、营业收入和营业成本**(1) 明细情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,055,075,196.20	1,812,718,902.54	3,324,708,329.65	2,109,204,515.07
其他业务	126,529,892.82	56,016,752.73	125,911,946.44	53,657,003.56
合计	3,181,605,089.02	1,868,735,655.27	3,450,620,276.09	2,162,861,518.63
其中：客户合同	3,079,217,012.67	1,845,648,737.17	3,354,025,902.32	2,112,842,751.70

44、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,375,310.15	13,059,378.27
教育费附加	4,456,319.50	5,623,898.74
地方教育附加	2,976,989.82	3,741,906.56
房产税	10,389,396.24	4,199,736.49
城镇土地使用税	1,090,581.54	326,695.78
车船使用税	127,751.17	118,222.90

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	3,209,339.76	2,068,664.84
资源税	10,243.94	
其他	8,771.61	65,108.70
合计	32,644,703.73	29,203,612.28

45、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	422,090,689.23	431,968,387.54
交通差旅费	91,209,106.23	82,691,936.37
业务招待费	68,842,681.53	62,094,280.60
市场推广费	26,972,570.62	60,129,995.56
办公通讯费	16,186,761.89	10,888,351.62
资产使用费	18,494,837.15	12,185,396.24
产品宣传费	15,031,470.00	11,376,239.06
其他	12,120,570.40	5,506,264.52
合计	670,948,687.05	676,840,851.51

46、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	224,298,381.37	188,175,857.58
股份支付薪酬	1,876,137.62	3,752,275.24
资产使用费	33,985,715.73	38,484,842.52
办公通讯费	30,276,257.42	22,503,942.11
中介服务费	29,494,478.68	21,710,887.33
交通差旅费	7,565,732.28	8,500,711.39
业务招待费	18,806,159.48	23,873,808.86
其他	14,036,561.65	7,574,041.85
合计	360,339,424.23	314,576,366.88

47、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	400,488,781.76	442,127,571.12

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	88,199,710.92	72,465,913.86
资产使用费	42,968,702.86	32,522,237.33
交通差旅费	13,479,181.35	11,045,578.80
办公通讯费	5,419,239.64	4,630,710.87
委托开发费	3,201,057.91	1,628,141.32
其他	2,082,951.98	1,907,802.32
合计	555,839,626.42	566,327,955.62

48、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	179,641,026.27	202,184,101.55
利息收入	-9,878,379.14	-8,293,526.90
其他	4,386,955.83	-1,469,001.13
合计	174,149,602.96	192,421,573.52

49、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	23,451,821.96	16,466,700.45
与收益相关的政府补助	168,976,241.57	160,224,142.77
进项税加计抵减	5,092,021.67	1,465,152.20
代缴税款手续费	783,349.49	834,249.83
合计	198,303,434.69	178,990,245.25

50、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
按权益法核算的股权投资收益	-9,328,257.14	-34,561,560.71
股权投资处置收益		-1,688,304.40
PPP 项目资金回报收益	89,345,040.68	62,836,615.57
债务重组收益	-364,010.75	-2,357,926.82
其他	131,913.55	1,754,191.97
合计	79,784,686.34	25,983,015.61

51、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	829,682.02	-2,726,568.60
合计	829,682.02	-2,726,568.60

52、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	-70,293,311.95	-15,227,451.03
合计	-70,293,311.95	-15,227,451.03

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

53、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-67,782,247.21	-74,870,788.89
PPP项目减值损失	-18,996,433.89	-86,599,435.95
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-14,925,999.01	-22,815,593.20
合同资产及其他减值损失	-3,152,586.59	1,666,963.24
固定资产减值损失	-341,629.71	
合计	-105,198,896.41	-182,618,854.80

54、资产处置收益

项目	本期数	上年同期数
固定资产处置收益	221,639.02	-56,582.18
合计	221,639.02	-56,582.18

55、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
诉讼结算	4,260,960.47	
扣款及赔偿利得	2,351,308.00	3,179,377.12
盘盈利得	19.50	
无需支付款项		331,665.28
其他	1,458,904.46	202,192.16
合计	8,071,192.43	3,713,234.56

56、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失	2,177,762.52	329,679.41
诉讼赔偿支出		17,344,636.04
罚款及滞纳金支出	1,390,903.55	1,887,806.11
捐赠支出	579,764.95	675,000.00
其他	397,258.95	214,059.50
合计	4,545,689.97	20,451,181.06

57、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,266,107.89	4,223,861.30
递延所得税费用	-1,393,317.86	-65,207,757.28
合计	10,872,790.03	-60,983,895.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-373,879,874.47	-504,005,744.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	-56,081,981.17	-75,600,861.69
子公司适用不同税率的影响	-12,231,376.41	-7,312,764.61
调整以前期间所得税的影响	5,684,230.91	-653,720.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,480,120.40	10,241,848.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,037,595.62	
本期未确认递延所得税资产的递延所得税负债或可抵扣亏损的影响	146,157,332.81	55,876,904.09
加计扣除	-81,508,288.57	-80,577,506.08
与股权投资相关的影响	1,274,498.57	9,446,408.22
股份支付薪酬的影响	281,420.64	562,841.29
当期转销前期已确认递延所得税资产	2,854,428.47	27,032,954.50
所得税费用	10,872,790.03	-60,983,895.98

58、现金流量表项目

说明：以各单体财务报表为区分口径，受限使用的货币资金、低风险的理财产品、短期性的代收代付款等按净变动额列示。

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
房租收入	120,942,819.55	111,368,029.36
政府补助	94,777,570.39	132,800,904.82
人才房购置款	3,407,281.20	7,119,653.90
PPP 项目可用性付费回款	88,996,564.10	51,752,235.00
诉讼冻结解冻	21,711,030.63	
押金保证金等	20,198,691.37	27,642,010.67
合计	350,033,957.24	330,682,833.75

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
PPP 项目建设支出	54,439,015.66	186,901,294.72
人才房购置款	19,302,589.30	
诉讼冻结存款		17,868,278.96
付现的期间费用等	569,542,807.81	401,921,484.48
合计	643,284,412.77	606,691,058.16

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回资金拆出款		33,070,000.00
收回通辽水厂建设垫资款	10,500,000.00	
合计	10,500,000.00	33,070,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合并范围变更带出资金		
提供资金资助		
合计		

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到资金拆入款		12,000,000.00
附有回购义务的 PE 投资款		185,000,000.00
合计		197,000,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
受限资金净变动额	8,590,814.94	50,041,540.70
股权回购支出	366,000.00	
支出资金拆入款	3,323,240.00	
租赁支出	2,804,362.04	3,926,119.85
合计	15,084,416.98	53,967,660.55

59、现金流量表补充资料

(1) 补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-384,752,664.50	-443,021,848.62
加：资产减值准备	175,492,208.36	197,846,305.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	126,678,557.30	105,955,335.79
使用权资产折旧	6,933,083.52	4,485,857.08
无形资产摊销	12,331,210.31	12,385,058.80
长期待摊费用摊销	9,786,957.07	10,640,366.56
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）	-221,639.02	56,582.18
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,177,762.52	219,593.71
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-829,682.02	2,726,568.60
财务费用（收益以“-”号填列）	179,161,223.00	202,184,101.55
投资损失（收益以“-”号填列）	-79,784,686.34	-25,894,133.04
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,393,317.86	-63,982,469.86
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-1,225,287.42
存货的减少（增加以“-”号填列）	-38,793,210.11	-125,433,091.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	210,738,676.72	15,250,809.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	53,315,647.07	92,582,920.11
其他	1,876,137.62	3,227,498.16
经营活动产生的现金流量净额	272,716,263.64	-11,995,832.70
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		

项目	本期发生额	上期发生额
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	1,038,102,638.69	1,228,347,919.43
减：现金的期初余额	1,228,347,919.43	1,258,509,297.59
现金及现金等价物净增加额	-190,245,280.74	-30,161,378.16

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
一、现金	1,038,102,638.69	1,228,347,919.43
其中：库存现金	445,784.76	153,707.49
可随时用于支付的银行存款	1,034,967,002.11	1,227,884,895.81
可随时用于支付的其他货币资金	2,689,851.82	309,316.13
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,038,102,638.69	1,228,347,919.43

补充说明：

于 2023 年 12 月 31 日，受限制使用的货币资金包括保证金存款 47,144,015.68 元，冻结存款 164,211.52 元，质押的定期存单 170,470,000.00 元，合计 217,778,227.20 元。该等货币资金不可随时用于支付，不属于“现金及现金等价物”。

60、权利受限的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	217,778,227.20	保证金存款、诉讼冻结存款及质押的定期存单等
应收票据	8,575,379.40	质押融资
投资性房地产	598,257,865.27	抵押融资
固定资产—房建	153,671,680.04	抵押融资
无形资产—土地	28,864,491.05	抵押融资
在建工程	207,196,057.36	抵押融资
应收账款	25,000,000.00	质押融资
其他非流动资产	827,802,877.69	质押融资
长期应收款	1,375,921,407.52	质押融资
合计	3,443,067,985.53	

此外，一项专利权被用于质押融资。为项目建设融资，若干PPP项目的合同权益

被质押给贷款银行。

61、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	合计	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	69,416.42	7.0827	491,655.68
欧元	415,278.00	7.8592	3,263,752.86
英镑	689,691.04	9.0411	6,235,565.66
印度卢比	42,147,127.29	0.0851	3,588,659.30
港币	6,218,035.77	0.9062	5,634,908.38
小计	49,539,548.52		19,214,541.88
应收账款			
其中：美元	103,262.94	7.0827	731,380.43
欧元	477,106.00	7.8592	3,749,671.47
英镑	168,491.59	9.0411	1,523,349.31
印度卢比	139,639,078.41	0.0851	11,889,708.97
小计	140,387,938.94		17,894,110.18
其他应收款			
其中：美元	586,601.84	7.0827	4,154,724.85
欧元	251,000.52	7.8592	1,972,663.27
英镑	22,537.64	9.0411	203,765.06
印度卢比	7,366,338.44	0.0851	627,214.25
港币	5,828,509.92	0.9062	5,281,912.26
小计	14,054,988.36		12,240,279.69
应付账款			
其中：欧元	80,496.00	7.8592	632,634.17
英镑	1,182,888.92	9.0411	10,694,617.01
印度卢比	420,576,217.30	0.0851	35,810,382.60
小计	421,839,602.22		47,137,633.78
其他应付款			
其中：美元	234.58	7.0827	1,661.46
欧元	350,375.45	7.8592	2,753,670.72
英镑	1,251,944.64	9.0411	11,318,956.68
印度卢比	927,772.00	0.0851	78,996.07
港币	4,584,675.74	0.9062	4,154,724.85
小计	7,115,002.41		18,308,009.78

62、政府补助**(1) 明细情况****① 与资产相关的政府补助**

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目
重金属污染综合防治成套监测技术装备产业化示范项目	11,137,500.00		450,000.00	10,687,500.00	其他收益
青山湖科技城创新载体建设项目	5,950,000.00		2,040,000.00	3,910,000.00	其他收益
先进精密仪器共性技术研发及工程化创新服务平台项目	74,647,596.61		19,161,822.03	55,485,774.58	其他收益
高性能四级杆联用质谱仪产业化项目	25,760,000.00	14,710,328.08		40,470,328.08	其他收益
傅里叶变换红外光谱仪产业化项目	18,800,000.00	-10,211,510.79		8,588,489.21	其他收益
2021年浙江省制造业创新中心创建奖励	4,416,666.67	5,000,000.00	1,666,666.61	7,750,000.06	其他收益
灵敏串联质谱仪的研制与应用项目		644,444.47	133,333.32	511,111.15	其他收益
小计	140,711,763.28	10,143,261.76	23,451,821.96	127,403,203.08	

② 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转收益	期末递延收益	本期摊销列报项目
国家重点研发计划“场地土壤污染成因与治理技术”重点专项	1,729,191.48		1,729,191.48		其他收益
村镇社区环境监测及修复关键技术研发					其他收益
典型工业园区大气关键污染物监测和综合管控技术研发及示范	54,000.00	120,000.00	174,000.00		其他收益
宜居城市全域联动认知计算与一体化服务应用示范	323,750.00	821,000.00	1,144,750.00		其他收益
高通量毛细管电泳分析系统的研制及应用研究	313,044.00	720,000.00	1,033,044.00		其他收益

项目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期 结转收益	期末 递延收益	本期摊销 列报项目
石化园区大气关键污染物监测和综合管控技术、装备研发及示范	206,666.67		103,333.32	103,333.35	其他收益
大气光化学过程自由基活性前体物在线监测技术研究及其应用	31,945.00		31,945.00		其他收益
高性能紫外成像探测器研发	634,666.67		224,000.04	410,666.63	其他收益
危险化学品、油气管网管控及生产事故预防技术、装备研发及应用示范补助	266,666.67		133,333.32	133,333.35	其他收益
厌氧微生物种质资源挖掘技术及装备研发	253,333.32		126,666.72	126,666.60	其他收益
质谱仪用分离打拿极电子倍增器研发	183,680.56	341,400.00	332,916.69	192,163.87	其他收益
智能化全自动医用流式细胞仪研发	1,010,166.66	2,525,900.00	798,376.71	2,737,689.95	其他收益
快速热化学反应过程分析仪	843,594.44	681,100.00	580,291.55	944,402.89	其他收益
质谱流式细胞仪配套试剂研制	444,317.66	206,836.00	233,958.82	417,194.84	其他收益
有毒有害气体泄漏智能快速监测研发	396,800.04		198,399.96	198,400.08	其他收益
色谱质谱联用技术补助	3,046,666.64		3,046,666.64		其他收益
重2022N059海底沉筐高精度声响测控系统研发	992,000.00	-354,000.00	216,833.36	421,166.64	其他收益
果蔬内外部品质高精度智能检测关键技术与核心器件研发		469,000.00	136,791.64	332,208.36	其他收益
傅里叶变换红外光谱仪产业化项目		10,211,510.79	5,956,522.84	4,254,987.95	其他收益
超高分辨静电离子阱傅里叶变换质谱仪项目		966,000.00	26,833.33	939,166.67	其他收益
高适应性现场监测有害物质实时原位确证检测技术研发		618,430.00	193,259.41	425,170.59	其他收益
高性能四级杆联用质谱仪产业化项目		23,929,671.92	21,705,014.95	2,224,656.97	其他收益

项目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期 结转收益	期末 递延收益	本期摊销 列报项目
海洋多参数传感器关键技术与设备		1,116,200.00	372,066.65	744,133.35	其他收益
灵敏串联质谱仪的研制与应用项目		1,455,555.53	624,999.97	830,555.56	其他收益
土壤与地下水绿色低碳修复技术、装备研发及示范		137,200.00	45,733.33	91,466.67	其他收益
危化品安全生产技术、装备研发及示范应用基于核安全的环境氡高效探测技术研发及示范		660,000.00	219,999.96	440,000.04	其他收益
挥发性有机物激光雷达与便携式质谱监测技术研发及应用示范		25,080.00	7,837.50	17,242.50	其他收益
智能传感器”专项：疾病标志物单分子免疫敏感元件及分析仪器		799,670.18	22,213.06	777,457.12	其他收益
小计	10,730,489.81	45,450,554.42	39,418,980.25	16,762,063.98	

③ 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	本期数	列报项目
软件产品增值税超税负退税	90,024,980.76	其他收益
科技创新政策财政奖励	2,124,500.00	其他收益
领军培育企业资助	722,383.00	其他收益
研发补贴	3,808,200.00	其他收益
高层次人才创新创业投资补助	1,607,741.67	其他收益
科技专项资金补助	760,800.00	其他收益
企业自主引才补贴	1,457,000.00	其他收益
稳岗补贴及就业见习补贴	1,768,264.65	其他收益
高新技术企业补贴	1,716,200.00	其他收益
人才入驻补贴	1,629,517.27	其他收益
市工业和信息化局2022年数字经济产业扶持计划	102,600.00	其他收益
“专精特新”奖励	11,050,000.00	其他收益
省工业与信息化发展首台套资金补助	500,000.00	其他收益
中小企业发展引导资金	1,143,579.49	其他收益
第一批杭州市集成电路产业发展项目资助资金		其他收益
外贸企业出口增量和国高企业出口额首次突破奖励		其他收益
浙江省装备制造业首台（套）重大技术装备认定奖励	500,000.00	其他收益
企业研究院认定奖励		其他收益
留工培训补贴	77,250.00	其他收益
污水处理增值税退税	50,000.00	其他收益
科技发展专项资金	83,500.00	其他收益
标准化项目补贴	693,200.00	其他收益
进口设备补助	608,708.00	其他收益
杭州市国家、省科技项目配套经费补助	624,700.00	其他收益
外经贸补助项目资金	500,000.00	其他收益
瞪羚企业扶持计划		其他收益
市场引资奖励		其他收益
“开门红”制造业企业奖励		其他收益
“双百计划”创业场所扶持补助	900,000.00	其他收益
专利补助	3,010,000.00	其他收益
浙江省小微企业上规补助	200,000.00	其他收益

e付宝待结算财政补贴款项	835,000.00	其他收益
贷款贴息补助		其他收益
缴纳土地使用税费	313,335.00	其他收益
知识产权申请补助	300,000.00	其他收益
社会保险补贴	5,534.82	其他收益
产业扶持资金	1,562,812.76	其他收益
信用管理示范企业补助	44,800.00	其他收益
“雏鹰计划”创业无偿资助	400,000.00	其他收益
联合攻关项目补助经费	300,000.00	其他收益
其他	132,653.90	其他收益
小计	129,557,261.32	

(2) 本期计入当期损益的政府补助

项目	本期数
与资产相关	23,451,821.96
与收益相关	168,976,241.57
合计	192,428,063.53

七、合并范围的变更

子公司名称	股权取得方式	股权取得时点	期末实际出资额	出资比例（%）	
				直接	间接
四川淼仟水务有限责任公司	投资新设	2023-3-7	500,000.00		60.0
浙江原谱科技有限公司	投资新设	2023-9-26	400,000.00		85.00
浙江灵析精仪科技发展有限公司	投资新设	2023-9-26	3,000,000.00		85.00
杭州聚致真源科技发展有限公司	投资新设	2023-9-26	350,000.00		85.00
杭州聚环创优科技发展有限公司	投资新设	2023-10-31	100,000.00	74.75	
阿朗科技（杭州）有限公司	投资新设	2023-12-5	0.00		100.00
天津聚研环保科技有限公司	注销	2023-08-25		60.00	
池州聚光环保科技有限公司	注销	2023-04-19		100.00	

截至2023年12月31日，公司尚未对表列部分子公司实缴出资或足额实缴出资。

八、在其他主体中的权益1、

在重要子公司中的权益（1）

重要子公司的构成

①基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
杭州聚光物联科技有限公司	浙江	杭州	仪器仪表业	100.00	—	投资设立
杭州谱育科技发展有限公司	浙江	杭州	仪器仪表业	74.75		投资设立

②其他说明

本公司持有若干PPP项目公司的股权比例高于50%，包括高青聚艾环境服务有限公司、林州市聚光生态服务有限责任公司、贵州聚智生态技术服务有限公司和合肥徽银三顾投资管理合伙企业（有限合伙）等。受该等公司《公司章程》安排的约束，本公司无法单方主导经营决策权，对其不拥有实质控制权。

(2) 重要非全资子公司的主要财务信息（单位：万元）

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	期末少数股东权益余额
杭州谱育科技发展有限公司	25.25%	-2,786.19	2,511.95

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息（单位：万元）

说明：杭州谱育科技发展有限公司简称谱育科技。

①资产与负债

子公司名称	期末数					
	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
谱育科技	102,015.51	57,235.53	159,251.04	93,233.75	58,009.23	151,242.98

(续)

子公司名称	期初数					
	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
谱育科技	111,821.60	47,257.80	159,079.40	87,240.74	50,548.05	137,788.79

②损益与现金流量

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
谱育科技	120,275.09	-13,282.55	-13,282.55	-17,785.45

(续)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
谱育科技	105,175.42	-7,135.48	-7,135.48	7,672.08

2、在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

(1) 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前权益比例(%)	变动后权益比例(%)
杭州谱育科技发展有限公司	2023-08-15	74.85	74.75
广州谱粤科技有限公司	2023-4-23	45.05	67.51

本公司历史间接持股杭州谱育科技发展有限公司0.1%，因杭州谱育企业管理合伙企业（有限合伙）退出，本公司享有杭州谱育科技发展有限公司的权益比例由74.85%下降至74.75%；

因外部投资者退出，本公司享有广州谱粤科技有限公司权益比例由45.05%上升至67.51%。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	广州谱粤科技有限公司
购买成本/处置对价	
—现金	
—非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	103,848.32
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	103,848.32

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	会计处理方法
上海安谱实验科技股份有限公司	上海市	上海市	实验室耗材	29.08%	权益法
无锡中科光电技术有限公司	江苏省	江苏省	光机电产品	33.228%	权益法
合肥徽银三顾投资管理合伙企业	安徽省	安徽省	PPP 项目公司	99.8136%	权益法
高青聚艾环境服务有限公司	山东省	山东省	PPP 项目公司	68.82%	权益法
贵州聚智生态技术服务有限公司	贵州省	贵州省	PPP 项目公司	89.90%	权益法
林州市聚光生态服务有限公司	河南省	河南省	PPP 项目公司	90%	权益法

(2) 重要合营企业或联营企业的主要财务信息

子公司名称	期末数/本期数					
	徽银三顾	贵州聚智	高青聚艾	林州聚光	上海安谱	无锡中科
流动资产	918,000.05	20,544,307.73	45,119,043.34	56,353,141.96	588,716,651.26	322,639,643.67
非流动资产	46,651,791.08	124,099,117.84	582,606,393.80	383,956,731.12	291,835,255.15	139,664,885.71
资产合计	47,569,791.13	144,643,425.57	627,725,437.14	440,309,873.08	880,551,906.41	462,304,529.38
流动负债	890.89	389,135.79	92,328,308.71	58,632,577.43	151,810,722.36	253,319,591.58
非流动负债		24,000,000.00	444,121,770.00	305,500,000.00	13,324,287.71	17,032,078.89
负债合计	890.89	24,389,135.79	536,450,078.71	364,132,577.43	165,135,010.07	270,351,670.47
少数股东权益					8,962,830.26	1,285,867.07
归属于母公司所有者权益	47,568,900.24	120,254,289.78	91,275,358.43	76,177,295.65	706,454,066.08	190,666,991.84
按持股比例计算的净资产份额	47,605,245.25	103,973,046.52	91,227,375.23	71,564,550.74	208,302,547.20	63,992,362.20
调整事项					267,163,581.56	53,789,449.75
商誉					47,958,318.97	
公允价值重估利得					219,205,262.59	53,789,449.75
对合营或联营企业权益投资的账面价值	47,505,245.25	103,973,046.52	91,227,375.23	71,564,550.74	475,466,128.76	117,781,811.95
存在公开报价的合营或联营企业权益投资的公允价值					291,344,850.00	
营业收入					518,901,633.71	419,920,705.91
净利润	-19,462,048.72	-87,305.45	11,433,221.33	-31,307,612.25	56,034,426.62	20,608,037.54

(续)

子公司名称	期初数/上期数					
	徽银三顾	贵州聚智	高青聚艾	林州聚光	上海安谱	无锡中科
流动资产	1,181,791.58	32,314,248.85	55,545,102.38	89,571,718.73	504,903,598.59	363,135,608.91
非流动资产	65,886,393.25	268,598,511.03	605,481,297.27	392,368,832.79	289,825,276.47	146,130,373.30
资产合计	67,068,184.83	300,912,759.88	661,026,399.65	481,940,551.52	794,728,875.06	509,265,982.21
流动负债	890.86	70,571,164.65	97,604,650.55	55,559,681.06	132,062,768.08	303,561,932.97
非流动负债		110,000,000.00	483,579,612.00	318,895,962.56	8,265,075.67	32,006,663.26
负债合计	890.86	180,571,164.65	581,184,262.55	374,455,643.62	140,327,843.75	335,568,596.23
少数股东权益					374,100.57	900,000.00
归属于母公司所有者权益	67,067,293.97	120,341,595.23	79,842,137.10	107,484,907.90	654,026,930.74	172,797,385.98
按持股比例计算的净资产份额	67,067,293.97	104,051,534.12	79,849,552.17	99,736,337.98	191,526,895.49	57,417,115.41
调整事项					269,212,298.35	53,789,449.75
商誉					50,007,035.76	
公允价值重估利得					219,205,262.59	53,789,449.75
对合营或联营企业权益投资的账面价值	66,967,293.97	104,051,534.12	79,849,552.17	99,736,337.98	460,739,193.84	111,206,565.16
存在公开报价的合营或联营企业权益投资的公允价值					443,611,500.00	
营业收入					507,810,098.51	299,865,216.54
净利润	-2,829,569.78	-31,542.39	-25,408,596.21	-8,834,024.62	55,599,648.06	-58,425,692.32

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
合营企业		
投资账面价值合计	32,494,067.61	28,558,252.76
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	2,264,198.09	887,591.43
综合收益总额	2,264,198.09	887,591.43
联营企业		
投资账面价值合计	35,430,517.71	31,886,053.81
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	2,142,463.90	2,103,287.61
综合收益总额	2,142,463.90	2,103,287.61

九、与金融工具相关的风险

在日常活动中，本公司面临各种与金融工具相关的风险，包括信用风险、流动性风险与市场风险。公司整体风险管理策略是针对金融市场的不可预见性，力求降低对公司财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

(1) 信用风险管理实务

①信用风险的评价方法

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

当触发一个或多个定量定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加。定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化，以及现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人的还款能力产生重大不利影响等。

②违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：债务人发生重大财务困难；债务人违反合同中对债务人的约束条款；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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。

（2）预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

（3）信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要源自货币资金、应收票据、应收账款和长期应收款。

本公司持有的部分货币资金存放于中小型银行，持有的部分银行承兑汇票由中小型银行承兑支付。公司管理层认为，基于国内银行运营现状，货币资金与应收票据暂未面临重大信用风险。若银行信用体系未来出现重大不利分化，公司将适时作出调整应对。

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。基于客户财务状况、过往信用记录及其他因素，评估客户的信用等级，并对应收账款余额进行监控，以控制信用风险敞口。对于信用记录趋坏的客户，本公司将采用书面催款、缩短或取消信用期、降低信用交易额等方式，以确保不产生重大坏账风险。

本公司向下游产业链延伸，开展水环境综合治理业务。该等业务以PPP模式为主，合同期通常在10年以上。PPP项目的合同权益保障往往有赖于地方政府财力，随着地方政府债务规模的扩大，合同回款可能会发生拖欠情形，极端情形下可能发生信用减值损失。

本公司按客户管理信用风险。于2023年12月31日，前五名应收账款占比较低，信用风险较为分散。本公司对应收账款基本未持有重大担保物或其他信用增级。PPP项目的合同权益通常持有地方政府中长期财政预算保障。

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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款 (含利息)	909,359,831.29	923,566,007.07	923,566,007.07		
应付票据	30,706,230.05	30,706,230.05	30,706,230.05		
应付账款	1,160,434,749.24	1,160,434,749.24	1,160,434,749.24		
其他应付款	136,957,546.87	136,957,546.87	136,957,546.87		

项目	期末数				
一年内到期的非流动负债（含利息）	301,497,435.50	306,900,277.60	306,900,277.60		
长期借款（含利息）	2,406,989,432.76	3,232,229,831.26		733,153,377.53	2,499,076,453.73
租赁负债	6,976,953.96	6,976,953.96	1,062,433.82	5,494,520.14	420,000.00
长期应付款	205,966,666.61	273,800,000.00			273,800,000.00
小计	5,158,888,846.28	6,071,571,596.05	2,559,627,244.65	738,647,897.67	2,773,296,453.73

(续)

项目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
短期借款（含利息）	1,005,995,329.17	1,023,607,904.46	1,023,607,904.46		
应付票据	70,752,228.25	70,752,228.25	70,752,228.25		
应付账款	1,208,728,316.49	1,208,728,316.49	1,208,728,316.49		
其他应付款	178,792,551.64	178,792,551.64	178,792,551.64		
一年内到期的非流动负债（含利息）	509,749,470.27	523,339,706.26	523,339,706.26		
长期借款（含利息）	2,264,262,334.90	3,185,886,588.52		628,619,014.57	2,557,267,573.95
租赁负债	10,419,237.96	10,419,237.96	3,402,245.79	5,141,992.17	1,875,000.00
长期应付款	191,166,666.65	273,800,000.00			273,800,000.00
小计	5,439,866,135.33	6,475,326,533.58	3,008,622,952.89	633,761,006.74	2,832,942,573.95

3、市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

(2) 外汇风险

公司主要在中国境内经营，业务以人民币结算为主。于2023年12月31日，公司所拥有的外币货币性资产与所承担的外币货币性负债不具有财务重要性，外汇风险处于可控范围。

外币货币性资产及负债信息详见本财务报表附注六、61之说明。

十、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明细情况

项目	期末公允价值			合计
	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	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产和其他非流动金融资产		61,866,004.25		61,866,004.25
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		61,866,004.25		61,866,004.25
权益工具投资		61,866,004.25		61,866,004.25
持续以公允价值计量的资产总额		61,866,004.25		61,866,004.25

2、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

权益工具投资的公允价值按享有净资产份额计算确定。

十一、关联方及关联交易

1、母公司及最终控制方

于 2023 年 12 月 31 日，浙江睿洋科技有限公司和浙江普渡科技有限公司合计持有本公司的 27.50% 股权，系共同控制股东。王健系浙江睿洋科技有限公司的控股股东，姚纳新系浙江普渡科技有限公司的控股股东，该两人系最终共同控制人。

2、子公司情况详见本财务报表附注

详见附注八、1、在重要子公司中的权益。

3、合营联营企业

合营联营企业名称	与本公司关系
上海安谱实验科技股份有限公司	联营企业
上海安谱曜世标准技术服务有限公司	上海安谱之子公司
无锡中科光电技术有限公司	联营企业
南京科略环境科技有限责任公司	联营企业之子公司
上海翊谱信息科技有限公司	联营企业之子公司
上海荷谱诊断技术有限公司	联营企业
内蒙古环保投资在线监控有限公司	联营企业
高青聚艾环境服务有限公司	合营企业
林州市聚光生态服务有限责任公司	合营企业

合营联营企业名称	与本公司关系
黄山聚光浦溪河生态治理服务有限公司	合营企业之子公司
浙江红谱科技股份有限公司	子公司之联营企业
宁夏水投云澜科技股份有限公司	子公司之联营企业
大庆清源时代污水处理有限公司	子公司之联营企业
汉源中水水务有限公司	子公司之联营企业
山西水务科技有限公司	子公司之联营企业
SystemS.P.A	子公司之合营企业
捷意分析技术（杭州）有限公司	SystemS.P.A之子公司

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
长宁县中水水务有限责任公司	子公司之参股企业
杭州脉流科技有限公司	姚纳新之参股企业
杭州聚人网络科技有限公司	姚纳新之参股企业
杭州阿迪纳兰环境科技有限公司	姚纳新之参股企业
安徽新谱光电科技有限公司	中科光电之参股企业
浙江睿洋科技有限公司	王健之控股企业
四川缘拓建筑工程有限公司	睿洋科技之子公司
杭州安远科技有限公司	睿洋科技之子公司
浙江睿洋农业开发有限公司	睿洋科技之子公司
浙江睿洋农牧科技有限公司	睿洋科技之子公司
浙江中睿低碳科技有限公司	睿洋科技之子公司
杭州谱睿企业管理合伙企业	高管担任合伙人
深圳市汇琰投资合伙企业	附属子公司的员工持股平台，参股企业

5、关联方交易

(1) 采购商品和接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江红谱科技股份有限公司	购买产品	20,596,283.35	36,977,522.07
浙江红谱科技股份有限公司	接受服务	118,241.49	66,037.72
宁夏水投云澜科技股份有限公司	建安服务	14,066,265.29	6,405,684.14
宁夏水投云澜科技股份有限公司	购买产品		4,201,839.45
宁夏水投云澜科技股份有限公司	接受服务		1,431,919.12
捷意分析技术（杭州）有限公司	采购产品	9,279,890.97	
无锡中科光电技术有限公司	购买产品	2,314,911.49	2,259,641.05
无锡中科光电技术有限公司	接受服务	3,761,970.38	2,256,402.34
SystemS.P.A	购买产品	3,920,835.98	7,462,820.99
上海安谱实验科技股份有限公司	购买产品	2,880,530.72	3,367,024.25
上海安谱瑾世标准技术服务有限公司	采购产品	101,616.62	169,293.78
杭州阿迪纳兰环境科技有限公司	采购产品	14,761.06	18,348.00
杭州阿迪纳兰环境科技有限公司	接受服务	47,547.17	67,924.53
浙江睿洋农业开发有限公司	购买产品	53,870.00	12,420.00
安徽新谱光电科技有限公司	购买产品		486,725.65
上海翊谱信息科技有限公司	接受服务		188,679.24
浙江睿洋农牧科技有限公司	购买产品		20,298.00
合计		57,156,724.52	65,392,580.33

(2) 出售商品和提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江红谱科技股份有限公司	销售商品	37,135,995.06	12,404,175.24
浙江红谱科技股份有限公司	提供技术服务	3,692,321.50	1,234,875.11
黄山聚光浦溪河生态治理服务有限公司	提供运维服务	11,273,584.92	11,273,584.92
无锡中科光电技术有限公司	提供运维服务	-175,893.72	26,915,758.90
无锡中科光电技术有限公司	销售商品	7,873,571.64	1,338,560.20
捷意分析技术（杭州）有限公司	提供技术服务	943,396.23	
捷意分析技术（杭州）有限公司	销售商品	6,308,858.22	
林州市聚光生态服务有限责任公司	销售商品	1,029,911.50	
杭州安远科技有限公司	销售商品	538,672.57	274,336.28
内蒙古环保投资在线监控有限公司	销售商品	437,964.55	11,991.15
内蒙古环保投资在线监控有限公司	提供技术服务	77,418.59	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海安谱实验科技股份有限公司	销售商品	354,058.48	40,013.89
上海安谱实验科技股份有限公司	提供物业服务	9,169.80	5,501.88
宁夏水投云澜科技股份有限公司	销售商品	255,584.07	3,211,395.15
宁夏水投云澜科技股份有限公司	提供建安服务		58,565.44
杭州脉流科技有限公司	提供物业服务	218,347.29	188,434.70
浙江中睿低碳科技有限公司	提供物业服务	87,788.68	120,543.40
上海荷谱诊断技术有限公司	销售商品	43,362.83	
南京科略环境科技有限责任公司	销售商品	16,902.65	
南京科略环境科技有限责任公司	提供技术服务	7,547.17	
山西水务科技有限公司	销售商品		5,147,787.61
上海安谱瑾世标准技术服务有限公司	销售商品		25,641.59
合计		70,128,562.03	62,251,165.46

(3) 关联租赁

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
杭州脉流科技有限公司	办公用房	2,193,415.99	1,723,324.58
浙江中睿低碳科技有限公司	办公用房	453,408.62	632,982.57
内蒙古环保投资在线监控有限公司	仪器设备	115,044.24	230,088.48
上海安谱实验科技股份有限公司	办公用房	28,464.44	17,166.06
合计		2,790,333.29	2,603,561.69

(4) 资产转让

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江红谱科技股份有限公司	采购固定资产		1,548,672.57

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	864.66万元	920.36万元

(6) 水电费分摊

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州脉流科技有限公司	水电分摊收取	122,980.79	126,154.90
浙江中睿低碳科技有限公司	水电分摊收取	61,331.40	78,930.44
上海安谱实验科技股份有限公司	水电分摊收取	3,858.41	3,504.43

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合计		188,170.60	208,589.77

(7) 流动性支持

截止2023年12月31日，本公司为2家PPP项目附属子公司和2家PPP项目合营企业提供了流动性支持函。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	无锡中科光电技术有限公司	20,745,607.77	1,667,133.71	33,571,818.31	1,678,590.92
	林州市聚光生态服务有限责任公司	3,008,700.00	986,999.71	3,135,894.07	307,229.70
	宁夏水投云澜科技股份有限公司	1,413,088.50	128,681.25	2,264,783.50	210,487.28
	浙江中睿低碳科技有限公司	656,575.88	32,828.79	897,108.40	44,855.42
	杭州聚人网络科技有限公司	896,706.56	482,827.31	896,706.56	385,797.02
	内蒙古环保投资在线监控有限公司	434,400.03	21,720.00	304,618.88	15,230.94
	杭州安远科技有限公司	604,200.00	30,210.00	232,500.00	11,625.00
	大庆清源时代污水处理有限公司	112,000.00	112,000.00	112,000.00	112,000.00
	四川缘拓建筑工程有限公司	41,185.84	4,118.58	41,185.84	2,059.29
	上海安谱实验科技股份有限公司	21,441.84	1,072.09	3,954.16	197.71
	南京科略环境科技有限责任公司			452.83	22.64
	上海安谱曜世标准技术服务有限公司			450.00	22.50
	浙江红谱科技股份有限公司	3,404,240.33	170,212.01		
	捷意分析技术（杭州）有限公司	5,779,009.82	288,950.49		
小计		37,117,156.57	3,926,753.94	41,461,472.55	2,768,118.42
预付款项	无锡中科光电技术有限公司	599,398.23		672,000.00	
预付款项	上海安谱实验科技股份有限公司			9,415.11	
小计		599,398.23		681,415.11	
应收股利	深圳市汇琰投资合伙企业（有限合伙）			300,000.00	
	内蒙古环保投资在线监控有限公司			174,970.17	
小计				474,970.17	
其他非流动资产	浙江红谱科技股份有限公司			640,000.00	
小计				640,000.00	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	浙江红谱科技股份有限公司	4,329,041.52	9,488,641.54
	宁夏水投云澜科技股份有限公司		3,610,447.13
	无锡中科光电技术有限公司	6,435,172.30	3,000,545.27
	上海安谱实验科技股份有限公司	920,541.72	893,099.77
	上海安谱瑾世标准技术服务有限公司	21,950.22	39,272.33
	SystemS.P.A	141,865.99	10,689.28
	杭州安远科技有限公司	8,547.50	8,547.50
	黄山聚光浦溪河生态治理服务有限公司	3,132,078.85	
	捷意分析技术（杭州）有限公司	4,424,776.89	
小计		19,413,974.99	17,051,242.82
预收款项	杭州脉流科技有限公司	110,157.86	501,087.63
小计		110,157.86	501,087.63
合同负债 (含待转销项税)	黄山聚光浦溪河生态治理服务有限公司	30,023,248.79	27,037,500.00
	长宁县中水水务有限责任公司	14,444,982.20	14,444,982.20
	汉源中水水务有限公司	10,182,822.67	10,182,822.67
	浙江红谱科技股份有限公司		2,747,307.11
	宁夏水投云澜科技股份有限公司	776,444.58	
	上海荷谱诊断技术有限公司	14,407.08	
小计		55,441,905.32	54,412,611.98
其他应付款	高青聚艾环境服务有限公司	8,676,760.00	12,000,000.00
	宁夏水投云澜科技股份有限公司		713,500.00
	杭州脉流科技有限公司	426,000.00	426,000.00
	浙江睿洋科技有限公司	221,774.00	221,774.00
	汉源中水水务有限公司	100,000.00	100,000.00
小计		9,426,534.00	13,461,274.00
长期应付款	杭州谱睿企业管理合伙企业	3,432,777.70	3,186,111.10
小计		3,432,777.70	3,186,111.10

十二、股份支付

1、聚光科技

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00

公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
-----------------	------

考虑到公司层面2022年度业绩考核目标未实现，为更好地维护公司、股东和员工的利益，公司依据《关于上市公司实施员工持股计划试点的指导意见》、《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》、公司《2022年员工持股计划（草案）》等有关规定，2022年员工持股计划到期失效。

根据公司2022年第四次临时股东大会审议通过的《关于提请股东大会授权董事会办理员工持股计划相关事宜的议案》，公司董事会就办理本次员工持股计划终止的事项，已取得公司股东大会授权。公司于2023年8月25日召开了第四届董事会第九次会议，审议通过了《关于终止2022年员工持股计划的议案》。

2、东深智水科技（深圳）股份有限公司

2019年，下属子公司东深智水科技（深圳）股份有限公司（以下简称东深智水）（曾用名：深圳市东深电子股份有限公司）对员工实施了股权激励。激励对象通过合伙平台向东深智水增资的方式取得其21.24%股权，成本对价为2,832.30万元。该等股权的公允价值为4,708.53万元。

激励对象的成本对价与公允价值存在优惠差价1,876.23万元。该等优惠差价需确认为股份支付薪酬，并按受益服务期5年平均分摊。本期，东深电子确认股份支付费用187.61万元，并按同等金额增计资本公积。

3、杭州谱聚医疗科技有限公司

根据杭州谱聚医疗科技有限公司《董事会会议决议》和《杭州谱壹企业管理合伙企业（有限合伙）》，杭州谱壹企业管理合伙企业（有限合伙）持有的谱聚医疗股权作为公司预留的高级管理人员和员工的激励权益，该预留激励股权将根据谱聚医疗未来实际经营情况通过合伙份额转让或授予等方式将本企业的合伙份额分配给参与激励的高级管理人员和员工。该等预留激励股权尚未实际授予分配，公司未确认股份支付费用。

十三、承诺及或有事项

1、投资承诺

于2023年12月31日，本公司对重要合营联营企业的承诺出资额见下表：

公司名称	应认缴出资	已实缴出资	待缴出资
贵州聚智生态技术服务有限公司	390,157,000.00	104,140,000.00	286,017,000.00
合计	390,157,000.00	104,140,000.00	286,017,000.00

2、表外融资

于2023年12月31日，公司处在有效期内的重大表外融资计有银行保函 3,957.77 万元。

十四、其他重要事项

1、分部信息

(1) 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以业务分部为基础确定报告分部。

（2）报告分部的财务信息

单位：万元

项目	仪器、相关软件及耗材	运营服务、检测服务及咨询服务	环保设备及工程	其他	分部抵销	合计
业务收入	291,467.81	59,186.70	42,257.51	33,879.72	-108,631.23	318,160.51
业务成本	191,193.46	42,902.51	34,793.45	26,199.12	-108,214.97	186,873.57
资产总额	589,801.37	189,100.17	399,176.87	79,711.23	-286,251.98	971,537.66
负债总额	350,467.97	108,784.43	303,845.12	38,985.30	-146,634.46	655,448.36

2、PPP 项目合同

本公司对外开展水环境综合治理业务，包括城乡污水综合整治和河湖水生态治理。该等业务以PPP模式进行市场化运作，由本公司和政府方合资成立项目公司，再由项目公司承担融资、建设、运营和移交工作，合同期在10年以上，需面对融资风险、建设风险、回款不及时风险等。合同权益包括可用性付费、运营维护绩效付费和资金回报收益，由地方政府纳入中长期财政预算进行信用增级。

本公司投资建设的PPP项目合同适用《企业会计准则解释第14号》的会计规定。其中，建设期的合同资产在“其他非流动资产”项目列示，回款期的合同资产在“长期应收款”项目列示。于2023年12月31日，长期应收款账面余额为14.39亿元，已计提坏账准备0.77亿元，账面价值为13.62亿元；其他非流动资产账面余额10.53亿元，已计提资产减值准备1.05亿元，账面价值9.47亿元。前述资产减值准备的测算依赖公司管理层的重大判断与估计。为实施PPP项目，于2023年12月31日，PPP项目融资余额共17.93亿元，自资产负债表日起12个月内的还本付息额为1.88亿元。此外，若干PPP项目按合营企业投资进行会计核算。于2023年12月31日，该等股权投资账面价值共3.14亿元，与该等股权投资相关的长期应收款和其他非流动资产账面价值共14.08亿元，项目融资余额共11.96亿元，自资产负债表日起12个月内的还本付息额共1.57亿元。

截止目前，受宏观环境、自然灾害、征拆迁、项目融资未到位等因素的影响，若干PPP项目出现建设进度延期、停顿中止等情况，个别合营项目曾出现逾期归还项目融资等情况。未来，若经济发展不及预期，地方政府财力吃紧，本公司将面临重大的与PPP项目合同相关的资产减值风险与偿债风险。

3、债务重组

债务重组方式	债权账面余额	债务重组损益
债务人以资产清偿债务	0.00	-364,010.75

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、母公司资产负债表项目注释

(1) 应收账款

① 明细类别

1) 类别明细

项目	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	176,075,311.85	24.75	28,990,311.76	16.46	147,085,000.09
按组合计提坏账准备	535,373,475.97	75.25	82,378,179.90	15.39	452,995,296.07
合计	711,448,787.82	100.00	111,368,491.66	15.65	600,080,296.16

(续)

项目	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	213,005,690.04	23.44	49,567,901.72	23.27	163,437,788.32
按组合计提坏账准备	695,686,847.14	76.56	86,696,826.02	12.46	608,990,021.12
合计	908,692,537.18	100.00	136,264,727.74	15.00	772,427,809.44

2) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
附属子公司	147,085,000.09		
久泰能源（准格尔）有限公司	11,061,569.12	11,061,569.12	100.00
其他	17,928,742.64	17,928,742.64	100.00
小计	176,075,311.85	28,990,311.76	

3) 按组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
政府款项组合	173,052,293.25	8,652,614.67	5.00
账龄组合	362,321,182.72	73,725,565.23	20.35
小计	535,373,475.97	82,378,179.90	15.39

4) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

1年以内	147,978,229.46	7,398,911.48	5.00
1-2年	102,153,391.83	10,215,339.19	10.00
2-3年	46,147,503.39	13,844,251.02	30.00
3-5年	47,549,989.01	23,774,994.51	50.00
5年以上	18,492,069.03	18,492,069.03	100.00
小计	362,321,182.72	73725565.23	20.35

②账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	281,686,894.61
1-2年	203,181,959.09
2-3年	99,251,675.45
3-5年	98,346,453.14
5年以上	28,981,805.53
合计	711,448,787.82

③坏账准备

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回	转回	核销	
按单项计提坏账准备	49,567,901.72	-5,166,027.83	200,000.00		15,211,562.13	28,990,311.76
按组合计提坏账准备	86,696,826.02	8,439,517.93	529,902.75		12,228,261.30	82,378,179.90
小计	136,264,727.74	3,273,490.1	729,902.75		27,439,823.43	111,368,491.66

④坏账核销

本期，公司共核销已发生坏账 27,439,823.43 元。其中，经法院强制执行，四川煤气化有限责任公司无财产可供执行，经审批同意，本公司核销应收其债权 3,372,000.00 元。

⑤金额前 5 名的应收账款

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
FPI-IndiaPvt.Ltd.	39,686,318.70		39,686,318.70	5.11	
杭州聚致生物科技有限公司	23,359,733.84		23,359,733.84	3.01	
徐州市生态环境局	21,098,590.67	5,575,800.68	26,674,391.35	3.44	1,333,719.56
无锡中科光电技术有限公司	19,990,568.44		19,990,568.44	2.58	1,629,381.75
聚光科技（南通）有限公司	13,641,098.79	43,200.00	13,684,298.79	1.76	
合计	117,776,310.44	5,619,000.68	123,395,311.12	15.90	2,963,101.31

(2) 其他应收款

① 明细情况

项目	期末数	期初数
应收利息		485,810.41
应收股利	20,906,608.67	70,174,970.17
其他应收款	266,872,517.91	481,388,012.37
合计	287,779,126.58	552,048,792.95

② 应收利息

单位名称	期末数	期初数
杭州聚光资产管理有限公司		485,810.41
小计		485,810.41

③ 应收股利

单位名称	期末数	期初数
附属子公司	20,906,608.67	70,000,000.00
内蒙古环保投资在线监控有限公司		174,970.17
无锡中科光电技术有限公司		
小计	20,906,608.67	70,174,970.17

④其他应收款

1)明细情况

<1>类别明细

项目	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	253,788,127.44	89.40	9,843,250.23	3.88	243,944,877.21
按组合计提坏账准备	30,075,648.39	10.60	7,148,007.69	23.77	22,927,640.70
小计	283,863,775.83	100.00	16,991,257.92	5.99	266,872,517.91

(续)

项目	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	465,889,269.93	92.55	15,707,658.85	3.37	450,181,611.08
按组合计提坏账准备	37,481,670.10	7.45	6,275,268.81	16.74	31,206,401.29
小计	503,370,940.03	100.00	21,982,927.66	4.37	481,388,012.37

<2>按单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
附属子公司	247,656,263.53	9,788,725.23	3.95
应收软件产品增值税退税款	6,077,338.91		
杭州长安宴酒店管理有限公司	54,525.00	54,525.00	100.00
小计	253,788,127.44	9,843,250.23	

<3>按组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
投标保证金组合	3,833,050.23		
政府款项组合	5,900,706.05	295,035.31	5.00
账龄组合	20,341,892.11	6,852,972.38	33.69
小计	30,075,648.39	7,148,007.69	23.77

<4>按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,465,892.41	373,294.62	5.00
1-2年	2,345,086.57	234,508.65	10.00
2-3年	1,632,205.40	489,661.62	30.00
3-5年	6,286,400.50	3,143,200.26	50.00
5年以上	2,612,307.23	2,612,307.23	100.00
小计	20,341,892.11	6,852,972.38	33.69

2)账龄情况

项目	期末账面余额
1年以内	101,682,246.27
1-2年	122,240,945.25
2-3年	18,455,285.27
3-5年	25,387,705.46
5年以上	16,097,593.58
合计	283,863,775.83

3)坏账准备

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初数	916,741.81	257,026.79	20,809,159.06	21,982,927.66
期初数在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
本期计提	5,474,513.19	23,448.07	-10,489,631.00	-4,991,669.74
本期核销				
期末数	6,391,255.00	280,474.86	10,319,528.06	16,991,257.92

4)款项性质分类

项目	期末账面余额	期初账面余额
附属子公司往来	247,656,263.53	452,933,913.95
应收软件产品增值税退税款	6,077,338.91	12,900,830.98
押金保证金	20,884,261.82	25,864,809.23
备用金	5,364,480.71	7,165,274.40
其他	3,881,430.86	4,506,111.47

项目	期末账面余额	期初账面余额
合计	283,863,775.83	503,370,940.03

5)金额前5名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末数			
		账面余额	账龄	占比(%)	坏账准备
铜川市聚泽龙潭生态服务有限公司	附属子公司往来	91,701,592.11	1-4年	32.30	
宣城聚光环境服务有限公司	附属子公司往来	49,138,186.17	1-3年	17.31	
淮南市聚集环保科技有限公司	附属子公司往来	28,500,000.00	1-2年	10.04	
东深智水科技（深圳）股份有限公司	附属子公司往来	26,619,535.87	1-5年	9.38	
饶平聚光生态环境治理有限公司	附属子公司往来	23,675,715.30	1-2年	8.34	
小计		219,635,029.45		77.37	

表列单位均系附属子公司。

(3) 长期股权投资

(1) 分类情况

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,992,396,428.80	412,925,052.95	1,579,471,375.85	1,796,496,428.80	412,925,052.95	1,383,571,375.85
对合营企业投资	349,181,757.71	34,911,539.97	314,270,217.74	385,516,258.21	34,911,539.97	350,604,718.24
对联营企业投资	414,229,986.87		414,229,986.87	390,419,076.86		390,419,076.86
合计	2,755,808,173.38	447,836,592.92	2,307,971,580.46	2,572,431,763.87	447,836,592.92	2,124,595,170.95

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
杭州聚光环保科技有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00		
杭州大地安科环境仪器有限公司	14,050,261.00			14,050,261.00		
清本环保工程（杭州）有限公司	17,400,000.00			17,400,000.00		17,400,000.00
杭州聚光资产管理有限公司	10,000,000.00	211,400,000.00		221,400,000.00		
杭州谱育科技发展有限公司	3,600,000.00			3,600,000.00		
杭州聚光科技园有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
杭州聚光物联科技有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
杭州昇辉智能科技有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00		
杭州聚拓生物科技有限公司	450,000.00	350,000.00		800,000.00		
杭州聚致生物科技有限公司	830,000.00			830,000.00		

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
浙江灵析光电技术有限公司	50,000.00	450,000.00		500,000.00		
杭州中光分析科技有限公司		2,150,000.00		2,150,000.00		
杭州聚环创优科技发展有限公司		100,000.00		100,000.00		
北京聚光世达科技有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	0.00		
天津慧光科技有限公司	14,000,000.00			14,000,000.00		14,000,000.00
聚光仪器（香港）有限公司	6,661,674.11			6,661,674.11		6,661,674.11
天津聚研环保科技有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00	0.00		
东深智水科技（深圳）股份有限公司	162,000,000.00			162,000,000.00		
宁波大通永维机电工程有限公司	26,901,180.07			26,901,180.07		
北京鑫佰利科技发展有限公司	203,087,257.54			203,087,257.54		101,446,698.84
重庆三峡环保（集团）有限公司	168,000,000.00			168,000,000.00		
哈尔滨华春药化环保技术开发有限公司	177,936,465.00			177,936,465.00		177,936,465.00
唐山聚荣环保科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
通辽市通聚水务科技发展有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
贵州金鑫聚光环境服务有限公司	75,800,000.00			75,800,000.00		
重庆聚光福克斯实业有限公司	500,000.00			500,000.00		
湖北汉华科技有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		1,500,000.00
云南聚光科技有限公司	7,650,000.00			7,650,000.00		7,650,000.00
池州聚光环保科技有限公司	7,150,000.00		7,150,000.00	0.00		

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
广西杭聚科技有限公司	33,152,800.00			33,152,800.00		
浙江聚光智治环保科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		30,000,000.00
铜川市聚泽龙潭生态服务有限公司	42,286,400.00			42,286,400.00		
东至县聚光环境服务有限公司	73,497,300.00			73,497,300.00		
池州聚光环境治理服务有限公司	42,140,000.00			42,140,000.00		
潮州聚光环保科技有限公司	55,300,000.00	600,000.00		55,900,000.00		55,300,000.00
饶平聚光生态环境治理有限公司	114,595,300.00			114,595,300.00		
石台县聚兴环境服务有限公司	63,200,000.00			63,200,000.00		
吉林市光龙环保科技有限公司	935,000.00			935,000.00		
宣城聚光环境服务有限公司	59,359,720.00			59,359,720.00		
邯郸市聚水环保科技有限公司	2,156,000.00			2,156,000.00		
淮南市聚集环保科技有限公司	31,500,000.00			31,500,000.00		
FocusedProcessinstrumentsINC	190,604,386.95			190,604,386.95		
FPI-IndiaPvt.Ltd.	1,030,215.00			1,030,215.00		1,030,215.00
BohnenBeheerB.V.	31,172,469.13			31,172,469.13		
小计	1,796,496,428.80	215,050,000.00	19,150,000.00	1,992,396,428.80	0.00	412,925,052.95

(3) 对联营合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
合营企业：									
高青聚艾环境服务有限公司	79,849,552.17			11,377,823.06					91,227,375.23
贵州聚智生态技术服务有限公司	104,051,534.12			-78,487.60					103,973,046.52
合肥徽银三顾投资管理合伙企业（有限合伙）	66,967,293.97			-19,462,048.72					47,505,245.25
林州市聚光生态服务有限责任公司	99,736,337.98			-28,171,787.24					71,564,550.74
内黄县聚丽环境服务有限责任公司									0.00
小计	350,604,718.24			-36,334,500.50					314,270,217.74
北京吉天仪器有限公司	81,767,102.75			2,578,219.60					84,345,322.35
贵州数美生态智能科技有限公司	300,000.00			-16,009.03					283,990.97
内蒙古环保投资在线监控有限公司	9,104,033.22			516,971.82					9,621,005.04
无锡中科光电技术有限公司	57,417,115.41			6,575,246.79					63,992,362.20
上海安谱实验科技股份有限公司	241,830,825.48			16,121,801.91	163,768.01	1,558,635.00			256,557,760.40
上海荷谱诊断技术有限公司		701,000.00		-364,004.92					336,995.08
浙江青科质谱仪器创新有限公司				-907,449.17					-907,449.17
小计	390,419,076.86	701,000.00	0.00	24,504,777.00	163,768.01	1,558,635.00	0.00	0.00	414,229,986.87

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未对若干联营合营企业实缴出资或足额实缴出资

2、母公司利润表项目注释

（1）营业收入和营业成本

① 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,380,061,140.52	851,021,219.67	1,692,858,553.90	1,039,496,837.03
其他业务	142,350,885.79	83,584,648.52	152,675,999.80	89,233,555.74
合计	1,522,412,026.31	934,605,868.19	1,845,534,553.70	1,128,730,392.77
其中：客户合同	1,443,933,101.96	907,474,619.70	1,765,499,684.67	1,109,893,587.12

（2）投资收益

项目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-11,829,723.50	-36,338,345.57
股权投资处置收益	6,891,842.48	-1,788,304.40
分红收益	10,800,000.00	19,013,550.00
资金利息收益	13,054,225.66	12,591,451.70
其他	179,331.95	-239,075.17
合计	19,095,676.59	-6,760,723.44

十六、其他补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期数
非流动性资产处置损益	-1,956,123.50
计入当期损益的政府补助	102,353,082.77
债务重组损益	-364,010.75
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	829,682.02
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	200,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,703,264.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目	783,349.49
小计	107,549,245.01
减：企业所得税影响数	21,507,608.23
少数股东权益影响数	20,410,589.37
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	65,631,047.41

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

（1）明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-10.51%	-0.72	-0.72
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.65%	-0.87	-0.87

聚光科技（杭州）股份有限公司

2024年4月21日