

江苏法尔胜股份有限公司
2024年度及2025年1-9月
备考财务报表审阅报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：京26STJA00SK



目 录

一、备考财务报表审阅报告

二、备考财务报表

1. 备考合并资产负债表

2. 备考合并利润表

3. 备考财务报表附注





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

备考财务报表审阅报告

中兴华阅字 (2026) 第 00000001 号

江苏法尔胜股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的江苏法尔胜股份有限公司 (以下简称“贵公司”) 按备考财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表, 包括 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表, 2025 年 1-9 月、2024 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任, 我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作, 以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序, 提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计, 因而不发表审计意见。

根据我们的审阅, 我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照企业会计准则的规定编制, 未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的备考合并报表财务状况和备考合并经营成果。

本报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组文件时使用, 不得用于其他目的。因使用不当造成的后果, 与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2026 年 1 月 8 日



备考合并资产负债表

2025年09月30日

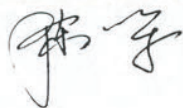
编制单位：江苏法尔胜股份有限公司

金额单位：人民币元

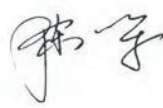
项 目	注释	2025年09月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	附注六、1	36,009,280.90	51,119,715.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	附注六、2	49,122,997.45	66,274,257.41
应收账款	附注六、3	174,390,616.10	198,909,652.10
应收款项融资			
预付款项	附注六、4	13,789,225.67	16,930,168.51
其他应收款	附注六、5	3,729,550.73	13,721,292.11
存货	附注六、6	98,675,455.33	85,733,810.29
合同资产	附注六、7	3,414,300.00	3,414,300.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注六、8	15,017,986.07	15,120,104.30
流动资产合计		394,149,412.25	451,223,300.11
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	附注六、9	161,000,000.00	161,000,000.00
长期股权投资			
其他权益工具投资	附注六、10	62,422,384.15	62,422,384.15
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注六、11	167,683,282.59	187,518,840.01
在建工程	附注六、12	32,390,487.22	18,550,983.63
生产性生物资产			
使用权资产	附注六、13	1,277,285.79	1,978,486.81
无形资产	附注六、14	38,192,955.11	39,115,595.62
开发支出			
商誉	附注六、15	75,871,902.83	75,871,902.83
长期待摊费用	附注六、16	3,098,695.74	5,659,343.79
递延所得税资产	附注六、17	32,458,472.20	32,466,785.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		574,395,465.63	584,584,322.04
资产总计		968,544,877.88	1,035,807,622.15

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

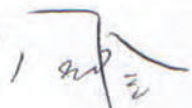
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





(承上页)

备考合并资产负债表（续）

2025年09月30日

编制单位：江苏法尔胜股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年09月30日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	附注六、18	712,096,280.23	727,980,353.23
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注六、19	75,082,350.97	68,764,683.92
预收款项			
合同负债	附注六、20	31,738,071.96	20,567,724.27
应付职工薪酬	附注六、21	12,292,587.48	9,163,993.67
应交税费	附注六、22	1,343,479.58	1,050,037.61
其他应付款	附注六、23	58,985,628.97	43,546,220.26
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注六、24	11,309,032.31	25,804,764.37
其他流动负债	附注六、25	26,384,713.68	43,590,843.32
流动负债合计		929,232,145.18	940,468,620.65
非流动负债：			
长期借款	附注六、26		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注六、27	957,818.17	1,170,796.27
长期应付款	附注六、28		7,198,212.21
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注六、29	888,125.00	1,050,000.00
递延所得税负债	附注六、17	5,968,881.39	6,421,505.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,814,824.56	15,840,513.59
负债合计		937,046,969.74	956,309,134.24
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		-22,645,838.71	7,494,715.97
少数股东权益		54,143,746.85	72,003,771.94
股东权益合计		31,497,908.14	79,498,487.91
负债和股东权益总计		968,544,877.88	1,035,807,622.15

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



备考合并利润表

2025年1-9月

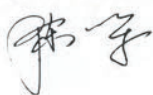
编制单位：江苏法尔胜股份有限公司

金额单位：人民币元

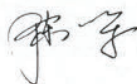
项 目	注释	2025年1-9月	2024年度
一、营业总收入		204,533,597.62	312,269,052.36
其中：营业收入	附注六、30	204,533,597.62	312,269,052.36
二、营业总成本		255,871,197.12	420,300,066.33
其中：营业成本	附注六、30	200,132,016.23	308,066,873.33
税金及附加	附注六、31	2,182,815.86	2,794,872.20
销售费用	附注六、32	1,494,411.23	3,396,694.05
管理费用	附注六、33	24,863,444.08	53,393,009.26
研发费用	附注六、34	3,842,281.27	8,452,730.50
财务费用	附注六、35	23,356,228.45	44,195,886.99
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	附注六、36	637,452.62	1,447,724.06
投资收益（损失以“-”号填列）	附注六、37	11,283,513.58	18,590.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、38	-8,745,570.08	-5,479,931.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、39	-14,000.32	-52,997,212.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注六、40	191,302.56	-16,237.36
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-47,984,901.14	-165,058,080.89
加：营业外收入	附注六、41	179,450.00	960.00
减：营业外支出	附注六、42	612,665.28	1,492,592.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-48,418,116.42	-166,549,713.70
减：所得税费用	附注六、43	-417,536.65	-13,012,047.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-48,000,579.77	-153,537,666.09
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-48,000,579.77	-153,537,666.09
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-30,140,554.68	-112,942,131.20
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-17,860,025.09	-40,595,534.89

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





江苏法尔胜股份有限公司
2024 年度、2025 年 1-9 月备考财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司的历史沿革

江苏法尔胜股份有限公司原名江阴钢绳股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），系于 1993 年 3 月 18 日经江苏省体改委苏体改生（1993）132 号文《关于同意设立江阴钢绳股份有限公司的批复》批准，由法尔胜集团公司（原江苏钢绳集团公司，其前身为江阴钢绳厂）为主要发起人，联合中国冶金进出口江苏公司、青岛橡胶六厂、山东安泰橡胶有限公司（原枣庄橡胶厂）、辽宁省五金矿产进出口公司等五家单位共同发起，以定向募集方式设立的股份有限公司，领取了 13479250-9 号企业法人营业执照。公司设立时的股本总额为人民币 6,000 万元。1997 年 6 月 18 日经股东大会审议通过，并经江苏省人民政府苏政复（1997）74 号文批准，将 1995、1996 年度的可供分配利润按每 10 股送 4 股的比例向全体股东派送股票股利，送股后公司股本总额增至人民币 8,400 万元。

1998 年 4 月 25 日经本公司临时股东大会审议通过并经江苏省工商行政管理局批准，公司更名为江苏法尔胜股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会以证监发字（1998）273 号文批复，1998 年 11 月 6 日本公司向社会公众增量发行人民币普通股 6,000 万股。发行后公司股本增至 14,400.00 万股。

2000 年 9 月 7 日（除权日），根据本公司股东大会通过的 2000 年度中期利润分配方案，按总股本每 10 股送红股 2 股，并以资本公积每 10 股转增 2 股，增加股本 5,760.00 万股，送转股后本公司股本增至 20,160.00 万股。

2000 年 5 月 8 日经本公司 1999 年度股东大会决议通过，并经中国证券监督管理委员会证监公司字[2000]179 号文批准，本公司以 1999 年末总股本 14,400.00 万股为基数，向全体股东每 10 股配售 3 股。截止 2001 年 1 月 4 日，因法人股东全部放弃配股权，本公司实际配售 2,304.00 万股，配股价每股 14 元，共募集资金 32,256.00 万元。配股完成后，本公司注册资本增至 22,464.00 万股。

2001 年 5 月 22 日经本公司 2000 年度股东大会决议通过 2000 年利润分配方案，决定以现有总股本 22,464.00 万股为基数，每 10 股送 1 股红股，并以资本公积每 10 股转增 2 股。送股和转增股本 6,739.20 万股后，本公司股本增至 29,203.20 万股。

2006 年 3 月 21 日股东大会决议通过股权分置改革方案，流通股股东每持 10 股流通股股份于 2006 年 4 月 3 日获得非流通股股东支付的 3 股对价股份，原非流通股股东持有的非流通股股份的性质变更为有限售条件的流通股。



根据本公司 2005 年度股东大会决议和修改后章程的规定，本公司以 2005 年末总股本 292,032,000 股为基数，每 10 股转增 3 股，每股面值 1 元，增加注册资本人民币 87,609,600 元，变更后的股本为人民币 379,641,600 元。

2010 年 1 月，江阴泓昇有限公司更名为江苏法尔胜泓昇集团有限公司（现更名为法尔胜泓昇集团有限公司），已完成工商变更登记。本次更名未涉及本公司的股权变动；法尔胜泓昇集团有限公司（原江阴泓昇有限公司）收购了法尔胜集团公司，法尔胜集团公司成为法尔胜泓昇集团有限公司全资子公司，法尔胜集团公司更名为法尔胜集团有限公司，已完成工商变更登记。

2020 年 5 月 22 日经本公司 2020 年第二次临时股东大会决议通过，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]3019 号文核准，本公司采用非公开发行股票方式发行 39,862,368 股股份，增加注册资本 39,862,368 元，变更后的股本为人民币 419,503,968 元。

2、公司注册地、组织形式和总部地址

本公司统一社会信用代码为 91320200250377396Q。截止 2025 年 09 月 30 日，本公司累计发行股本总数 41,950.3968 万股，注册资本为 41,950.3968 万元。注册地址及总部地址为江苏省江阴市澄江中路 165 号，公司的组织形式为股份有限公司，母公司为法尔胜泓昇集团有限公司。

3、公司实际从事的主要经营活动

（1）金属制品业务

金属制品业务主要是生产、销售多种用途、不同规格的钢丝产品，主要有产品规格涵盖 0.5mm-12mm 的各类钢丝及其制品，按照用途分有弹簧钢丝、打包钢丝、汽车座椅骨架钢丝、软管软管钢丝、制绳钢丝等系列。

（2）环保业务

环保业务主要从事生活垃圾渗滤液处理设备的开发、生产以及生活垃圾渗滤液处理设备的运营管理服务。

4、财务报告的批准报出

本财务报表经本公司董事会于2026年1月8日决议批准报出。

二、重大资产重组的情况

本次交易为上市公司法尔胜股份向交易对方贝卡尔特香港出售其所持有的中国贝卡尔特钢帘线有限公司 10%的股权。本次交易前，交易对方贝卡尔特香港持有标的公司 90%的股权。

本次交易价格将以公司聘请的具有证券、期货业务资格的资产评估机构出具的资产评估报告记载的评估结果为定价依据，由交易双方另行协商并签署正式交易协议确定。根据北方亚事资产评估有限公司出具的资产评估报告（北方亚事评报字[2025]第 01-1295 号），截至评估基准日 2025 年 9 月 30 日，中国贝卡尔特钢帘线有限公司 100%股权的评估价值为人民币 160,990.00 万元。基于上述评估结果，公司与贝卡尔特香港协商一致。

本次交易完成后，公司将不再持有中国贝卡尔特钢帘线有限公司的股权。

三、备考财务报表的编制基础



本备考财务报表系假设本次重组已于 2023 年 12 月 31 日（以下简称“合并基准日”）完成，并依据本次重组完成后的股权架构（即：于合并基准日，本公司已置出中国贝卡尔特钢帘线有限公司 10% 股权），在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

1、备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准。

2、假设于 2024 年 1 月 1 日，本公司已完成本次重组已置出的中国贝卡尔特钢帘线有限公司 10% 股权，并且于 2024 年 1 月 1 日与出售资产相关的手续已全部完成。

3、本备考财务报表以业经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2024 年度及审阅本公司 2025 年 1-9 月的模拟财务报表为基础，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

4、本公司拟以收取现金出售资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的交易对价 16,100.00 万元作为备考合并财务报表 2023 年 12 月 31 日（假设出售日）的出售对价，并相应确认为长期应收款。本公司在假设出售日后收到的股利分红，不再确认为当期损益，而是作为假设出售日宣告发放的现金股利。

5、本公司确认的股权受让款不考虑信用减值损失。

6、鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露本公司财务信息。

7、本备考财务报表未考虑本次重组中可能产生的相关税费。

由于本次重组方案尚待本公司股东大会的批准及中国证监会的核准，最终经批准的本次重组方案，包括本公司实际交易作价等都可能与本备考财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产及负债，都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考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 2024 年 12 月 31 日、2025 年 09 月 30 日的备考合并财务状况及 2024 年度、2025 年 1-9 月的备考合并经营成果等有关信息。

2、会计期间

本公司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。本公司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。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司



以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

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，本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币作为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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、5（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附注四、15“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（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，本公司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上年年末数。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上年年末数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期上年年末至合并



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。

公司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上年年末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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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”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。本公司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，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享



有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司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

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司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

本公司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，本公司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

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司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。本公司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，本公司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。本公司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

本公司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，本公司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，本公司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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，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，本公司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。

本公司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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，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。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，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，本公司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

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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，本公司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，本公司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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司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

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

对于应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。



(2) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(3) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(4) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为非银行的企业
财务公司承兑汇票	承兑人为非银行的财务公司

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的前瞻性预测，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。

② 应收账款及合同资产

对于应收款项及合同资产，无论是否存在重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
信用风险特征组合 1	本组合为基于账龄组合的应收款项合，针对金属行业领域
信用风险特征组合 2	本组合为基于账龄组合的应收款项合，针对环保行业领域
合并范围内关联往来组合	本组合为合并范围内关联往来组合

注 1：对于划分为客户信用风险特征组合的应收账款，本公司分别根据金属行业和环保行业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前瞻性预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算不同行业的预期信用损失。

注 2：对于划分为合并范围内关联往来组合，经过测试未发生减值的则预期信用损失率为 0%，在合并层面不计算预期信用损失。

注 3：合同资产主要为应收的销售设备质保金，按照预期损失率计提减值准备。



③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
信用风险特征组合	本组合为基于账龄组合的应收款项。
合并范围内关联往来组合	本组合为合并范围内关联往来组合

注 1：对于划分为客户信用风险特征组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测，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。

注 2：对于划分为合并范围内关联往来组合，经过测试未发生减值的则预期信用损失率为 0%，在合并层面不计算预期信用损失。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、委托加工材料等。

(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，领用和发出时按加权平均法计价。

(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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；但对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相



关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司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”。

14、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（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；本公司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。

本公司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，本公司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。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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，本公司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，是指本公司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，是指本公司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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司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公司的部分



予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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，如本公司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，本公司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，按附注四、6、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

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



或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。



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

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公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20 年	3-10	4.50-4.85
专用设备（注）	10 年	3-10	9.00-9.70
机器设备	10 年	3-10	9.00-9.70
电子设备	5-6 年	3-10	15.00-19.40
运输设备	4-5 年	3-10	18.00-24.25
其他设备	5-10 年	3-10	9.00-19.40

注：其中专用设备的现场安装成本按照净残值 0%，在受益期和 10 年孰短的期限内平均摊销。

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。



固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

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、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用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、22“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、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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公司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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。

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

本公司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、22“长期资产减值”。

21、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。本公司的长期待摊费用主要为装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、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、使用权资产、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，本公司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。

23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司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。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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，在本公司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，和本公司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。本公司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）。



本公司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。

25、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）该义务是本公司承担的现时义务；（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。

26、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：（1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；（2）合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；（3）合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；（4）合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；（5）本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

基于以上原则，本公司收入确认的具体政策如下：



（1）按时点确认的收入

公司销售环保设备、物料等产品，属于在某一时点履行履约义务，产品销售收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

设备销售收入：公司向客户销售成套环保设备在设备安装且调试合格验收后按照合同约定价格确认收入；

物料销售收入：公司在完成物料交付时点，按照实际物料供应量及物料供应协议约定的单价确认物料销售收入。

（2）按履约进度确认的收入

公司提供垃圾渗滤液处理服务、设备受托运营服务、环保设备租赁服务、工程施工服务，属于在某一时段内履行的履约义务。

垃圾渗滤液处理服务收入：公司按照已完成的渗滤液处理量和服务协议约定的单价确认垃圾渗滤液处理收入。

设备受托运营服务收入：公司按照提供受托管理服务时间和委托管理协议约定的收取报酬计算方法确认收入；

环保设备租赁收入：公司按照提供设备租赁时间和租赁协议约定的租赁价格确认收入；

工程施工收入：公司根据项目相关方确认的工程完工进度和施工合同约定的金额确认收入。

27、合同成本

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

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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

28、政府补助

政府补助是指本公司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。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。



本公司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。

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。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；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。

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。

与本公司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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、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年度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，如果本公司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，本公司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，本公司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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。



对于租赁负债，本公司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。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。

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

本公司在租赁开始日，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

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

31、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	附注六、3、（2）	公司将单项计提坏账准备金额超过 50 万元的应收账款认定为重要的单项计提坏账准备的应收款项

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。规定“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”“关



于售后租回交易的会计处理”等内容。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，并对可比期间信息进行调整。

采用解释第 17 号对本公司报告期内财务报表无重大影响。

②企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

采用解释第 18 号对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）会计估计变更

公司本年度无需要披露的会计估计变更。

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%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	按应缴纳流转税的7%、5%计缴。
教育费附加	按应缴纳流转税的3%、2%计缴
企业所得税	应纳税所得额按税率25%、20%、15%计算

2、税收优惠及批文

（1）2024年12月24日，大连广泰源环保科技有限公司取得大连市科学技术局、大连市财政局、国家税务总局大连市税务局联合颁发的编号为GR202421200153《高新技术企业证书》，高新技术企业认定有效期三年，所得税减按15%税率征收。

（2）根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2023]6号）有关规定，2023年1月1日至2024年12月31日对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）有关规定，2022年1月1日至2024年12月31日对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

（3）根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税[2021]13号）规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益



的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

（4）根据财政部、国家税务总局于2011年10月13日《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号），大连广泰源环保科技有限公司销售其自行开发生产的计算机软件产品，按法定13%的税率征收增值税后，对实际税负超过3%的部分实行即征即退。

（5）根据财政部、国家税务总局于2015年6月12日发布的《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税[2015]78号），大连广泰源环保科技有限公司提供资源综合利用劳务（污水处理劳务）按法定13%、6%的税率征收增值税后，可享受增值税即征即退政策，退税比例为70%。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	129,125.78	1,856,323.87
银行存款	7,666,600.39	2,820,075.54
其他货币资金（注）	28,213,554.73	46,443,315.98
合计	36,009,280.90	51,119,715.39
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金主要为银行承兑汇票、银行保函保证金、冻结资金、定期存单质押等。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	23,742,997.45	19,274,257.41
商业承兑汇票	27,000,000.00	50,000,000.00
小 计	50,742,997.45	69,274,257.41
减：坏账准备	1,620,000.00	3,000,000.00
合 计	49,122,997.45	66,274,257.41

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	50,742,997.45	100.00	1,620,000.00	3.19	49,122,997.45
其中：银行承兑汇票	23,742,997.45	46.79			23,742,997.45
商业承兑汇票	27,000,000.00	53.21	1,620,000.00	6.00	25,380,000.00
合计	50,742,997.45	100.00	1,620,000.00	3.19	49,122,997.45

（续）



类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	69,274,257.41	100.00	3,000,000.00	4.33	66,274,257.41
其中：银行承兑汇票	19,274,257.41	27.82			19,274,257.41
商业承兑汇票	50,000,000.00	72.18	3,000,000.00	6.00	47,000,000.00
合计	69,274,257.41	100.00	3,000,000.00	4.33	66,274,257.41

(3) 坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 9 月 30 日
		计提	其他变动	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	3,000,000.00	1,620,000.00		3,000,000.00		1,620,000.00
合计	3,000,000.00	1,620,000.00		3,000,000.00		1,620,000.00

(续)

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	其他变动	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	3,660,000.00	3,000,000.00		3,660,000.00		3,000,000.00
合计	3,660,000.00	3,000,000.00		3,660,000.00		3,000,000.00

(4) 期末无已质押的应收票据情况

(5) 期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	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		23,742,997.45
商业承兑汇票		
合 计		23,742,997.45

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	104,989,830.71	104,055,346.83
1 至 2 年	41,287,450.16	55,682,042.98
2 至 3 年	9,948,593.81	64,261,257.90
3 至 4 年	60,676,020.55	18,521,099.31
4 至 5 年	4,413,439.30	220,359.92
5 年以上	39,618,254.11	44,448,827.73



账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
小计	260,933,588.64	287,188,934.67
减：坏账准备	86,542,972.54	88,279,282.57
合计	174,390,616.10	198,909,652.10

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,040,494.00	1.93	5,040,494.00	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	255,893,094.64	98.07	81,502,478.54	31.85	174,390,616.10
其中：信用风险特征组合 1	95,966,614.72	36.78	34,982,357.56	36.45	60,984,257.16
信用风险特征组合 2	159,926,479.92	61.29	46,520,120.98	29.09	113,406,358.94
合计	260,933,588.64	100.00	86,542,972.54	33.17	174,390,616.10

(续)

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,040,494.00	1.76	5,040,494.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	282,148,440.67	98.24	83,238,788.57	29.50	198,909,652.10
其中：信用风险特征组合 1	110,566,512.95	38.50	48,064,882.37	43.47	62,501,630.58
信用风险特征组合 2	171,581,927.72	59.74	35,173,906.20	20.50	136,408,021.52
合计	287,188,934.67	100.00	88,279,282.57	30.74	198,909,652.10

① 期末重要的单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2025 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中国城市建设研究院有限公司	4,622,297.40	4,622,297.40	100.00	预计难以收回
沈阳维尔利环境科技有限公司	418,196.60	418,196.60	100.00	预计难以收回
合计	5,040,494.00	5,040,494.00	100.00	——

② 组合中，按信用风险特征组合 1 计提坏账准备的应收账款

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	64,870,886.35	3,892,253.19	6.00
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-



项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	56,239.98	50,615.98	90.00
4 至 5 年	109,685.80	109,685.80	100.00
5 年以上	30,929,802.59	30,929,802.59	100.00
合计	95,966,614.72	34,982,357.56	36.45

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	65,577,229.24	3,934,633.75	6.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年	8,590,350.98	7,731,315.89	90.00
4 至 5 年	220,359.92	220,359.92	100.00
5 年以上	36,178,572.81	36,178,572.81	100.00
合计	110,566,512.95	48,064,882.37	43.47

③组合中，按信用风险特征组合 2 计提坏账准备的应收账款

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	40,118,944.36	2,005,947.22	5.00
1 至 2 年	41,287,450.16	4,128,745.02	10.00
2 至 3 年	9,948,593.81	2,984,578.14	30.00
3 至 4 年	60,619,780.57	30,309,890.29	50.00
4 至 5 年	4,303,753.50	3,443,002.80	80.00
5 年以上	3,647,957.52	3,647,957.52	100.00
合计	159,926,479.92	46,520,120.98	29.09

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,478,117.59	1,923,091.14	5.00
1 至 2 年	55,682,042.98	5,568,204.30	10.00
2 至 3 年	64,261,257.90	19,278,377.37	30.00
3 至 4 年	9,512,551.73	4,756,275.87	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	3,647,957.52	3,647,957.52	100.00



项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	171,581,927.72	35,173,906.20	20.50

(3) 坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 9 月 30 日
		计提	合并范围增加	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	5,040,494.00					5,040,494.00
按组合计提坏账准备的应收账款	83,238,788.57	9,547,203.55			11,283,513.58	81,502,478.54
合计	88,279,282.57	9,547,203.55			11,283,513.58	86,542,972.54

(续)

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	合并范围增加	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	4,622,297.40	418,196.60				5,040,494.00
按组合计提坏账准备的应收账款	78,104,168.41	5,179,620.16			45,000.00	83,238,788.57
合计	82,726,465.81	5,597,816.76			45,000.00	88,279,282.57

(4) 按欠款方归集的 2025 年 9 月 30 日前五名的应收账款和合同资产情况

债务人名称	2025 年 9 月 30 日				
	应收账款 2025 年 9 月 30 日	合同资产 2025 年 9 月 30 日	应收账款和合同资产 2025 年 9 月 30 日	占应收账款和合同资产 2025 年 9 月 30 日合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备 2025 年 9 月 30 日
第一名	56,091,527.76		56,091,527.76	21.20	52,726,036.09
第二名	37,272,484.12		37,272,484.12	14.09	18,636,242.06
第三名	37,067,668.08		37,067,668.08	14.01	2,404,247.99
第四名	18,852,135.00		18,852,135.00	7.13	6,164,497.23
第五名	18,122,647.31		18,122,647.31	6.85	1,812,264.73
合计	167,406,462.27		167,406,462.27	63.29	81,743,288.10

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示



账龄	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,580,336.33	76.73	14,429,852.92	85.23
1 至 2 年	1,639,409.33	11.89	1,787,640.40	10.56
2 至 3 年	1,262,384.96	9.15	521,288.36	3.08
3 至 4 年	257,841.08	1.87	172,422.65	1.02
4 至 5 年	30,289.79	0.22		
5 年以上	18,964.18	0.14	18,964.18	0.11
合计	13,789,225.67	100.00	16,930,168.51	100.00

(2) 按预付对象归集的 2025 年 9 月 30 日前五名的预付款情况

单位名称	2025 年 9 月 30 日	占预付款项 2025 年 9 月 30 日合计数的比例 (%)
第一名	2,155,446.57	15.63
第二名	2,135,387.41	15.49
第三名	2,108,673.94	15.29
第四名	1,726,115.06	12.52
第五名	1,000,000.00	7.25
合计	9,125,622.98	66.18

5、其他应收款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		7,375,198.95
其他应收款	3,729,550.73	6,346,093.16
合计	3,729,550.73	13,721,292.11

(1) 应收股利

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
假设贝卡尔特基准日宣告发放的现金股利		7,375,198.95

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	112,512.31	717,309.64
1 至 2 年	7,200.81	5,007,300.81
2 至 3 年	5,021,690.43	1,652,969.00
3 至 4 年	200,000.00	
4 至 5 年	5,000.00	5,000.00
5 年以上	1,546,194.00	1,548,194.00



账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
小计	6,892,597.55	8,930,773.45
减：坏账准备	3,163,046.82	2,584,680.29
合计	3,729,550.73	6,346,093.16

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	1,125,190.00	3,877,762.57
保证金、押金	4,200,000.00	4,327,000.00
备用金	1,567,407.55	726,010.88
小计	6,892,597.55	8,930,773.45
减：坏账准备	3,163,046.82	2,584,680.29
合计	3,729,550.73	6,346,093.16

③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）	
2024 年 12 月 31 日	506,361.27	530,125.02	1,548,194.00	2,584,680.29
期初其他应收款账面余额在本期：				
——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	578,366.53			578,366.53
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2025 年 9 月 30 日	1,084,727.80	530,125.02	1,548,194.00	3,163,046.82

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日	265,636.74	228,735.11	1,548,194.00	2,042,565.85
期初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				



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）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	241,224.53	301,389.91		542,614.44
本期转回	500.00			500.00
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日	506,361.27	530,125.02	1,548,194.00	2,584,680.29

④坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额			2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,584,680.29	578,366.53			3,163,046.82
合计	2,584,680.29	578,366.53			3,163,046.82

(续)

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,042,565.85	542,614.44	500.00		2,584,680.29
合计	2,042,565.85	542,614.44	500.00		2,584,680.29

⑤本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的 2025 年 9 月 30 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2025 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款 2025 年 9 月 30 日合计数的比例 (%)	坏账准备 2025 年 9 月 30 日
中关村科技租赁股份有限公司	押金保证金	4,000,000.00	2-3 年	58.03	1,200,000.00
洪毅	往来款	1,446,194.00	5 年以上	20.98	1,446,194.00
大连市普兰店区丰荣街道办事处	押金保证金	1,000,000.00	2-3 年	14.51	300,000.00
荆门高能时代环境技术有限公司	押金保证金	200,000.00	3-4 年	2.90	100,000.00



单位名称	款项性质	2025 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款 2025 年 9 月 30 日合计数的比例 (%)	坏账准备 2025 年 9 月 30 日
江阴市华夏建设有限公司	备用金	121,113.55	1 年以内	1.76	6,803.83
合计		6,767,307.55		98.18	3,052,997.83

6、存货

(1) 存货分类

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	66,830,067.92	17,747,848.97	49,082,218.95
在产品	15,168,309.46		15,168,309.46
合同履约成本	21,168,982.05	7,263,620.25	13,905,361.80
库存商品	1,530,330.39	51,191.41	1,479,138.98
发出商品	19,040,426.14		19,040,426.14
合计	123,738,115.96	25,062,660.63	98,675,455.33

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	54,824,597.30	16,103,602.33	38,720,994.97
在产品	14,894,701.93		14,894,701.93
合同履约成本	18,719,411.14	7,263,620.25	11,455,790.89
库存商品	1,644,662.67	22,766.31	1,621,896.36
发出商品	19,040,426.14		19,040,426.14
合计	109,123,799.18	23,389,988.89	85,733,810.29

(2) 存货跌价准备

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	16,103,602.33	1,644,246.64				17,747,848.97
合同履约成本	7,263,620.25	-				7,263,620.25
库存商品	22,766.31	28,425.10				51,191.41
合计	23,389,988.89	1,672,671.74				25,062,660.63

(续)



项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,717,339.45	7,653,832.62		267,569.74		16,103,602.33
合同履约成本		7,263,620.25				7,263,620.25
库存商品	37,313.63	22,766.31		37,313.63		22,766.31
合计	8,754,653.08	14,940,219.18		304,883.37		23,389,988.89

(3) 报告期存货各期末中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	3,594,000.00	179,700.00	3,414,300.00	3,594,000.00	179,700.00	3,414,300.00
减：计入其他非流动资产						
合计	3,594,000.00	179,700.00	3,414,300.00	3,594,000.00	179,700.00	3,414,300.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	3,594,000.00	100.00	179,700.00	5.00	3,414,300.00
其中：信用风险特征组合	3,594,000.00	100.00	179,700.00	5.00	3,414,300.00
合计	3,594,000.00	100.00	179,700.00	5.00	3,414,300.00

(续)

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	3,594,000.00	100.00	179,700.00	5.00	3,414,300.00
其中：信用风险特征组合	3,594,000.00	100.00	179,700.00	5.00	3,414,300.00
合计	3,594,000.00	100.00	179,700.00	5.00	3,414,300.00

(3) 坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额			2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的合同资产					



类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额			2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的合同资产	179,700.00				179,700.00
合计	179,700.00				179,700.00

(续)

类别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	179,700.00				179,700.00
合计	179,700.00				179,700.00

8、其他流动资产

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	15,017,986.07	15,120,104.30

9、长期应收款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
股权转让款	161,000,000.00	161,000,000.00

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
非上市股权投资：		
恒泰保险经纪有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
普天法尔胜光通信有限公司	61,422,384.15	61,422,384.15
合计	62,422,384.15	62,422,384.15

11、固定资产

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	167,683,282.59	187,518,840.01
固定资产清理		
合计	167,683,282.59	187,518,840.01

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	专用设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1、2024 年 12 月 31 日	162,124,362.90	159,994,210.96	8,772,818.50	2,723,515.92	187,597,635.49	8,838,763.40	530,051,307.17
2、本期增加金额			79,055.77			66,746.54	145,802.31
(1) 购置			79,055.77			66,746.54	145,802.31



项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	专用设备	其他设备	合计
(2) 其他增加							-
3、本期减少金额			1,634,336.28		4,381,924.43		6,016,260.71
(1) 处置或报废			1,634,336.28		4,381,924.43		6,016,260.71
(2) 其他减少							-
4、2025 年 9 月 30 日	162,124,362.90	159,994,210.96	7,217,537.99	2,723,515.92	183,215,711.06	8,905,509.94	524,180,848.77
二、累计折旧							
1、2024 年 12 月 31 日	80,525,740.88	141,629,110.18	7,511,817.32	2,612,800.09	77,799,729.83	6,123,846.52	316,203,044.82
2、本期增加金额	4,082,214.84	1,729,561.65	444,914.65	14,172.49	12,750,194.92	726,544.90	19,747,603.45
(1) 计提	4,082,214.84	1,729,561.65	444,914.65	14,172.49	12,750,194.92	726,544.91	19,747,603.46
(2) 其他增加							-
3、本期减少金额			1,321,088.40		2,817,169.39		4,138,257.79
(1) 处置或报废			1,321,088.40		2,817,169.39		4,138,257.79
(2) 其他减少							-
4、2025 年 9 月 30 日	84,607,955.72	143,358,671.83	6,635,643.57	2,626,972.58	87,732,755.36	6,850,391.42	331,812,390.48
三、减值准备							
1、2024 年 12 月 31 日		4,201,525.95			22,127,896.39		26,329,422.34
2、本期增加金额							
(1) 计提							
3、本期减少金额					1,644,246.64		1,644,246.64
(1) 处置或报废					1,644,246.64		1,644,246.64
(2) 其他减少							
4、2025 年 9 月 30 日		4,201,525.95			20,483,649.75		24,685,175.70
四、账面价值							
1、2025 年 9 月 30 日	77,516,407.18	12,434,013.18	581,894.42	96,543.34	74,999,305.95	2,055,118.52	167,683,282.59
2、2024 年 12 月 31 日	81,598,622.02	14,163,574.83	1,261,001.18	110,715.83	87,670,009.27	2,714,916.88	187,518,840.01

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	专用设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1、2024 年 1 月 1 日	162,416,649.38	159,840,696.06	9,745,244.58	2,722,732.29	289,541,883.17	8,412,999.48	632,680,204.96
2、本期增加金额	246,788.99	174,514.90	1,660,589.22	3,274.34		425,763.92	2,510,931.37
(1) 购置			1,660,589.22	3,274.34		425,763.92	2,089,627.48
(2) 在建工程转入	246,788.99	174,514.90					421,303.89
(3) 其他增加							
3、本期减少金额	539,075.47	21,000.00	2,633,015.30	2,490.71	101,944,247.68		105,139,829.16
(1) 处置或报废	539,075.47	21,000.00	2,633,015.30	2,490.71			3,195,581.48



项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	专用设备	其他设备	合计
(2) 转入在建工程					60,025,554.03		60,025,554.03
(3) 转入存货					41,918,693.65		41,918,693.65
4、2024 年 12 月 31 日	162,124,362.90	159,994,210.96	8,772,818.50	2,723,515.92	187,597,635.49	8,838,763.40	530,051,307.17
二、累计折旧							
1、2024 年 1 月 1 日	73,543,775.40	139,192,283.57	6,986,553.40	2,580,041.43	106,965,668.91	5,191,023.75	334,459,346.46
2、本期增加金额	7,180,232.94	2,445,741.33	2,687,657.78	35,249.37	19,795,446.54	932,822.77	33,077,150.73
(1) 计提	7,180,232.94	2,445,741.33	2,687,657.78	35,249.37	19,795,446.54	932,822.77	33,077,150.73
(2) 其他增加							
3、本期减少金额	198,267.46	8,914.72	2,162,393.86	2,490.71	48,961,385.62		51,333,452.37
(1) 处置或报废	198,267.46	8,914.72	2,162,393.86	2,490.71			2,372,066.75
(2) 转入在建工程					24,502,431.16		24,502,431.16
(3) 其他减少					24,458,954.46		24,458,954.46
4、2024 年 12 月 31 日	80,525,740.88	141,629,110.18	7,511,817.32	2,612,800.09	77,799,729.83	6,123,846.52	316,203,044.82
三、减值准备							
1、2024 年 1 月 1 日		4,201,525.95			44,590,082.69		48,791,608.64
2、本期增加金额					3,753,548.57		3,753,548.57
(1) 计提					3,753,548.57		3,753,548.57
3、本期减少金额					26,215,734.87		26,215,734.87
(1) 处置或报废							
(2) 转入在建工程					18,721,970.30		18,721,970.30
(3) 其他减少					7,493,764.57		7,493,764.57
4、2024 年 12 月 31 日		4,201,525.95			22,127,896.39		26,329,422.34
四、账面价值							
1、2024 年 12 月 31 日	81,598,622.02	14,163,574.83	1,261,001.18	110,715.83	87,670,009.27	2,714,916.88	187,518,840.01
2、2024 年 1 月 1 日	88,872,873.98	16,446,886.54	2,758,691.18	142,690.86	137,986,131.57	3,221,975.73	249,429,249.86

12、在建工程

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	32,390,487.22	18,550,983.63
减：减值准备		
合 计	32,390,487.22	18,550,983.63

(1) 在建工程

①在建工程情况



项 目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
线材厂房整改	2,762,623.62		2,762,623.62	1,298,334.42		1,298,334.42
鄂尔多斯项目	29,627,863.60		29,627,863.60	17,252,649.21		17,252,649.21
合计	32,390,487.22		32,390,487.22	18,550,983.63		18,550,983.63

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2025 年 9 月 30 日					
	预算数	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2025 年 9 月 30 日
线材厂房整改	1,363,000.00	1,298,334.42	1,464,289.20			2,762,623.62
鄂尔多斯项目	30,000,000.00	17,252,649.21	12,375,214.39			29,627,863.60
合计	31,363,000.00	18,550,983.63	13,839,503.59			32,390,487.22

(续)

项目名称	2024 年 12 月 31 日					
	预算数	2024 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024 年 12 月 31 日
线材厂房整改	1,363,000.00	1,141,635.36	156,699.06			1,298,334.42
鄂尔多斯项目	30,000,000.00		17,252,649.21			17,252,649.21
合计	31,363,000.00	1,141,635.36	17,409,348.27			18,550,983.63

13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、2024 年 12 月 31 日	3,772,721.71	1,945,503.90	5,718,225.61
2、本期增加金额			
(1) 新增			
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 其他减少			
4、2025 年 9 月 30 日	3,772,721.71	1,945,503.90	5,718,225.61
二、累计折旧			
1、2024 年 12 月 31 日	2,628,022.28	1,111,716.52	3,739,738.80
2、本期增加金额	492,754.18	208,446.84	701,201.02
(1) 计提	492,754.18	208,446.84	701,201.02
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额			



项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
(1) 其他减少			
4、2025 年 9 月 30 日	3,120,776.46	1,320,163.36	4,440,939.82
三、减值准备			
1、2024 年 12 月 31 日			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2025 年 9 月 30 日			
四、账面价值			
1、2025 年 9 月 30 日	651,945.25	625,340.54	1,277,285.79
2、2024 年 12 月 31 日	1,144,699.43	833,787.38	1,978,486.81

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、2024 年 1 月 1 日	6,610,039.38	1,945,503.90	8,555,543.28
2、本期增加金额			
(1) 新增			
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额	2,837,317.67		2,837,317.67
(1) 其他减少	2,837,317.67		2,837,317.67
4、2024 年 12 月 31 日	3,772,721.71	1,945,503.90	5,718,225.61
二、累计折旧			
1、2024 年 1 月 1 日	4,099,004.97	833,787.39	4,932,792.36
2、本期增加金额	1,366,334.98	277,929.13	1,644,264.11
(1) 计提	1,366,334.98	277,929.13	1,644,264.11
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额	2,837,317.67		2,837,317.67
(1) 其他减少	2,837,317.67		2,837,317.67
4、2024 年 12 月 31 日	2,628,022.28	1,111,716.52	3,739,738.80
三、减值准备			
1、2024 年 1 月 1 日			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2024 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1、2024 年 12 月 31 日	1,144,699.43	833,787.38	1,978,486.81
2、2024 年 1 月 1 日	2,511,034.41	1,111,716.51	3,622,750.92



14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	专利权	软件	商标权	合计
一、账面原值						
1、2024 年 12 月 31 日	27,374,134.35	31,112,913.91	53,560,000.00	1,135,610.94	74,140,000.00	187,322,659.20
2、本期增加金额				51,679.24		51,679.24
(1) 购置				51,679.24		51,679.24
(2) 企业合并增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2025 年 9 月 30 日	27,374,134.35	31,112,913.91	53,560,000.00	1,187,290.18	74,140,000.00	187,374,338.44
二、累计摊销						
1、2024 年 12 月 31 日	6,527,256.34	9,602,796.26	53,560,000.00	866,893.33		70,556,945.93
2、本期增加金额	362,074.32	531,933.39		80,312.04		974,319.75
(1) 计提	362,074.32	531,933.39		80,312.04		974,319.75
(2) 企业合并增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4、2025 年 9 月 30 日	6,889,330.66	10,134,729.65	53,560,000.00	947,205.37	-	71,531,265.68
三、减值准备						
1、2024 年 12 月 31 日		11,510,117.65			66,140,000.00	77,650,117.65
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
4、2025 年 9 月 30 日		11,510,117.65			66,140,000.00	77,650,117.65
四、账面价值						
1、2025 年 9 月 30 日	20,484,803.69	9,468,066.61	-	240,084.81	8,000,000.00	38,192,955.11
2、2024 年 12 月 31 日	20,846,878.01	10,000,000.00		268,717.61	8,000,000.00	39,115,595.62

(续)

项目	土地使用权	专有技术	专利权	软件	商标权	合计
一、账面原值						
1、2024 年 1 月 1 日	27,374,134.35	31,112,913.91	53,560,000.00	1,135,610.94	74,140,000.00	187,322,659.20
2、本期增加金额						



项目	土地使用权	专有技术	专利权	软件	商标权	合计
(1) 购置						
(2) 企业合并增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2024 年 12 月 31 日	27,374,134.35	31,112,913.91	53,560,000.00	1,135,610.94	74,140,000.00	187,322,659.20
二、累计摊销						
1、2024 年 1 月 1 日	5,967,726.64	8,354,247.24	53,560,000.00	777,192.07		68,659,165.95
2、本期增加金额	559,529.70	1,248,549.02		89,701.26		1,897,779.98
(1) 计提	559,529.70	1,248,549.02		89,701.26		1,897,779.98
(2) 企业合并增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4、2024 年 12 月 31 日	6,527,256.34	9,602,796.26	53,560,000.00	866,893.33		70,556,945.93
三、减值准备						
1、2024 年 1 月 1 日		1,758,666.67			60,140,000.00	61,898,666.67
2、本期增加金额		9,751,450.98			6,000,000.00	15,751,450.98
(1) 计提		9,751,450.98			6,000,000.00	15,751,450.98
3、本期减少金额						
4、2024 年 12 月 31 日		11,510,117.65			66,140,000.00	77,650,117.65
四、账面价值						
1、2024 年 12 月 31 日	20,846,878.01	10,000,000.00		268,717.61	8,000,000.00	39,115,595.62
2、2024 年 1 月 1 日	21,406,407.71	21,000,000.00		358,418.87	14,000,000.00	56,764,826.58

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 期末不存在未办妥产权证书的土地使用权。

(4) 期末所有权或使用权受限制的无形资产详见附注五、44。

15、商誉

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
商誉	75,871,902.83	75,871,902.83

(1) 商誉账面原值



被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 9 月 30 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
大连广泰源环保科技有限公司	308,262,093.66					308,262,093.66

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
大连广泰源环保科技有限公司	308,262,093.66					308,262,093.66

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 9 月 30 日
		计提	其他	处置	其他	
大连广泰源环保科技有限公司	232,390,190.83					232,390,190.83

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
大连广泰源环保科技有限公司	232,390,190.83					232,390,190.83

16、长期待摊费用

项目	2024 年 12 月 31 日	本期购置增加	本期摊销金额	其他减少金额	2025 年 9 月 30 日
项目土建	3,817,338.67		1,873,467.45		1,943,871.22
农场	273,809.43		61,607.16		212,202.27
装修费用	299,999.98		150,000.03		149,999.95
线材热处理车间整改	1,268,195.71		475,573.41		792,622.30
合计	5,659,343.79		2,560,648.05		3,098,695.74

17、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	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	44,101,422.62	6,057,414.83	42,278,873.89	5,882,989.74
合同资产减值准备	179,700.00	26,955.00	179,700.00	26,955.00
递延收益	888,125.00	133,218.75	1,050,000.00	157,500.00
存货跌价准备	23,254,245.16	3,488,136.77	23,254,245.16	3,488,136.77
合并报表抵消未实现的内部损益	769,101.58	115,365.24	769,101.58	115,365.24
可抵扣亏损	85,251,261.60	12,777,108.65	85,251,261.60	12,777,108.65
固定资产减值	35,535,747.96	5,330,362.20	35,535,747.96	5,330,362.20



项目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	1,583,835.72	395,958.93	2,217,663.12	554,415.77
预计负债	27,559,678.89	4,133,951.83	27,559,678.89	4,133,951.83
合计	219,123,118.53	32,458,472.20	218,096,272.20	32,466,785.20

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	37,663,732.93	5,649,559.94	39,512,556.06	5,926,883.41
使用权资产	1,277,285.79	319,321.45	1,978,486.81	494,621.70
合计	38,941,018.72	5,968,881.39	41,491,042.87	6,421,505.11

18、短期借款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
保证借款	301,765,600.00	301,952,200.00
抵押借款	38,520,000.00	38,520,000.00
质押+保证借款	276,241,100.00	29,949,000.00
抵押+保证借款	29,932,000.00	273,813,600.00
贸易融资借款	65,000,000.00	83,000,000.00
应计利息	637,580.23	745,553.23
合计	712,096,280.23	727,980,353.23

注：期末无已逾期未偿还的短期借款情况

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
存货相关应付	35,919,229.11	33,564,022.45
费用相关应付	24,063,088.58	19,915,217.79
长期资产应付	15,100,033.28	15,285,443.68
合计	75,082,350.97	68,764,683.92

20、合同负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预收货款	34,379,788.19	23,209,440.48
减：计入其他流动负债（附注五、25）	2,641,716.23	2,641,716.21
合计	31,738,071.96	20,567,724.27

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示



项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
短期薪酬	9,163,993.67	33,578,301.20	30,449,707.39	12,292,587.48
离职后福利-设定提存计划		3,864,716.52	3,864,716.52	
辞退福利				
合计	9,163,993.67	37,443,017.72	34,314,423.91	12,292,587.48

(2) 短期薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,976,148.39	26,049,488.74	23,764,895.40	9,260,741.73
职工福利费	201,932.87	3,011,793.25	3,213,726.12	
社会保险费		2,236,893.30	2,236,893.30	
其中：医疗保险费		1,794,001.35	1,794,001.35	
工伤保险费		241,372.69	241,372.69	
生育保险费		201,519.26	201,519.26	
住房公积金	1,963,025.08	2,180,250.19	1,167,029.92	2,976,245.35
工会经费和职工教育经费	22,887.33	99,875.72	67,162.65	55,600.40
合计	9,163,993.67	33,578,301.20	30,449,707.39	12,292,587.48

(3) 设定提存计划列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
基本养老保险		3,736,348.17	3,736,348.17	
失业保险费		128,368.35	128,368.35	
合计		3,864,716.52	3,864,716.52	

22、应交税费

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	545,913.48	230,106.34
企业所得税	14,836.66	101,244.04
个人所得税	70,470.39	41,042.83
城市维护建设税	37,159.95	15,889.42
教育费附加	26,542.82	11,349.58
房产税	379,905.04	379,905.03
土地使用税	147,094.80	147,094.80
印花税	108,935.37	111,241.19
环境保护税	12,621.07	12,164.38
合计	1,343,479.58	1,050,037.61

23、其他应付款



项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	58,985,628.97	43,546,220.26
合计	58,985,628.97	43,546,220.26

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
借款	19,130,000.00	
诉讼赔偿款	28,169,793.47	27,559,678.89
往来款	11,489,967.73	15,021,111.56
保证金、押金	101,300.00	101,300.00
其他	94,567.77	864,129.81
合计	58,985,628.97	43,546,220.26

②报告期各期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2025 年 9 月 30 日	未偿还或结转的原因
通州区城市管理委员会（北京市通州区城乡环境建设管理委员会办公室）	28,169,793.47	诉讼赔偿款尚未支付

24、一年内到期的非流动负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款（附注五、26）		11,000,000.00
1 年内到期的长期借款应付利息（附注五、26）		19,158.33
1 年内到期的租赁负债（附注五、27）	626,017.59	1,046,866.85
1 年内到期的长期应付款（附注五、28）	10,683,014.72	13,738,739.19
合计	11,309,032.31	25,804,764.37

25、其他流动负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税	2,641,716.23	2,641,716.21
供应链融资		21,674,869.70
未终止确认的应收票据	23,742,997.45	19,274,257.41
合计	26,384,713.68	43,590,843.32

26、长期借款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
信用借款		11,000,000.00
保证+质押借款		
长期借款应付利息		19,158.33



项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
减：一年内到期的长期借款（附注五、24）		11,019,158.33
合计		

27、租赁负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
租赁负债	1,693,499.83	2,404,031.49
减：未确认融资费用	109,664.07	186,368.37
小计	1,583,835.76	2,217,663.12
减：一年内到期的租赁负债（附注五、24）	626,017.59	1,046,866.85
合计	957,818.17	1,170,796.27

28、长期应付款

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
长期应付款		7,198,212.21
专项应付款		
合 计		7,198,212.21

(1) 长期应付款

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
融资租赁款	10,683,014.72	20,936,951.40
减：一年内到期部分（附注五、24）	10,683,014.72	13,738,739.19
合 计		7,198,212.21

29、递延收益

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日	形成原因
政府补助	1,050,000.00		161,875.00	888,125.00	与资产相关的政府补助

(续)

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	1,050,000.00			1,050,000.00	与资产相关的政府补助

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	2024 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2025 年 9 月 30 日	与资产/收益相关
工程实验室补助	1,050,000.00		161,875.00		888,125.00	与资产相关

(续)

补助项目	2024 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2024 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
工程实验室补助	1,050,000.00				1,050,000.00	与资产相关

30、营业收入和营业成本

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	收入
主营业务	199,438,015.25	196,637,090.56	304,572,838.45	303,439,694.75
其他业务	5,095,582.37	3,494,925.67	7,696,213.91	4,627,178.58
合计	204,533,597.62	200,132,016.23	312,269,052.36	308,066,873.33

31、税金及附加

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
城市维护建设税	157,006.88	135,884.18
教育费附加	112,147.78	97,110.08
房产税	1,139,715.09	1,519,620.22
土地使用税	441,284.40	588,379.20
印花税	286,017.62	386,351.88
环境保护税	37,059.45	42,852.24
其他	9,584.64	24,674.40
合计	2,182,815.86	2,794,872.20

32、销售费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
职工薪酬支出	1,213,284.65	1,535,569.87
一般行政开支	142,840.96	1,646,811.07
业务招待费	120,877.55	147,630.59
折旧与摊销	15,766.65	21,022.20
其他	1,641.42	45,660.32
合计	1,494,411.23	3,396,694.05

33、管理费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
职工薪酬支出	11,141,159.34	21,015,965.59
一般行政开支	7,359,255.55	11,538,883.75
折旧及摊销	5,688,703.41	19,657,598.16
其他	674,325.78	1,180,561.76
合计	24,863,444.08	53,393,009.26

34、研发费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
职工薪酬支出	3,227,317.67	4,239,597.41
材料费	525,254.35	4,134,544.24



项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
折旧摊销	26,130.33	26,657.99
其他费用	63,578.92	51,930.86
合计	3,842,281.27	8,452,730.50

35、财务费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
利息支出	23,091,391.95	45,881,716.72
减：利息收入	519,440.40	2,659,197.81
结算手续费	784,276.90	973,368.08
合计	23,356,228.45	44,195,886.99

36、其他收益

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
与企业日常活动相关的政府补助	613,348.00	1,425,399.80
其他	24,104.62	22,324.26
合计	637,452.62	1,447,724.06

37、投资收益

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
其他权益工具投资在持有期间的投资收益		18,590.00
其他投资收益	11,283,513.58	
合计	11,283,513.58	18,590.00

38、信用减值损失

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
应收票据坏账损失	1,380,000.00	660,000.00
应收账款坏账损失	-9,547,203.55	-5,597,816.76
其他应收款坏账损失	-578,366.53	-542,114.44
合计	-8,745,570.08	-5,479,931.20

39、资产减值损失

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
存货跌价损失	-14,000.32	-14,940,219.18
合同资产减值损失		270,423.71
商誉减值损失		-18,822,417.40
固定资产减值损失		-3,753,548.57
无形资产减值损失		-15,751,450.98
合计	-14,000.32	-52,997,212.42

40、资产处置收益

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
固定资产处置利得或损失	191,302.56	-16,237.36

41、营业外收入

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
无法支付的应付款项	179,450.00	
其他收入		960.00
合计	179,450.00	960.00

42、营业外支出

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
滞纳金	2,550.70	121,935.26
诉讼赔偿款	610,114.58	813,486.10
其他		557,171.45
合计	612,665.28	1,492,592.81

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
当期所得税费用	26,774.07	541,315.75
递延所得税费用	-444,310.72	-13,553,363.36
合计	-417,536.65	-13,012,047.61

44、所有权或使用权受限制的资产

项目	2025 年 9 月 30 日	受限原因
货币资金	28,193,045.49	汇票保证金、冻结资金、存单质押等
固定资产	51,765,861.48	银行借款抵押
无形资产	16,786,707.68	银行借款抵押
合计	96,745,614.65	

45、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

无

(2) 境外经营实体说明

无

七、在其他主体中的权益**1、企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江阴法尔胜线材制品有限公司	江阴市	江阴市	制造业	100.00		设立
江苏法尔胜环境工程有限公司	江阴市	江阴市	环保业	100.00		设立
大连广泰源环保科技有限公司	大连市	大连市	污水处理	51.00		非同一控制下合并
北京广泰源通顺环保科技有限公司	北京市	北京市	污水处理		51.00	非同一控制下合并
长春广泰源环保科技有限公司	长春市	长春市	污水处理		51.00	非同一控制下合并
大连广泰源新金环保科技有限公司	大连市	大连市	污水处理		51.00	非同一控制下合并
广泰源供应链管理（大连）有限公司	大连市	大连市	贸易		51.00	非同一控制下合并
东港广泰源东新环保科技有限公司	大连市	大连市	贸易		51.00	非同一控制下合并
荆门广泰源环保科技有限公司	荆门市	荆门市	污水处理		51.00	设立
常州金坛广泰源环保科技有限公司	金坛市	金坛市	污水处理		51.00	设立
大连广洁源水务有限公司	大连市	大连市	贸易		51.00	设立

2、其他原因的合并范围变动

报告期内，本公司本年度合并范围减少 3 家：

2025 年 4 月 25 日子公司北京广泰源通顺环保科技有限公司注销；2025 年 6 月 9 日子公司常州金坛广泰源环保科技有限公司注销；大连广洁源水务有限公司于 2025 年 7 月 2 日注销。

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等等。管理层已制定适当信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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



本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、资产支持专项计划、定向融资工具及拆借资金等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

九、公允价值的披露

项目	期末余额公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
（一）其他权益工具投资			62,422,384.15	62,422,384.15
1、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产			62,422,384.15	62,422,384.15
（1）其他			62,422,384.15	62,422,384.15
持续以公允价值计量的资产总额			62,422,384.15	62,422,384.15

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
法尔胜泓昇集团有限公司	江阴	投资	15,000.00 万元	26.82	26.82

本公司母公司为法尔胜泓昇集团有限公司，最终控制方是法尔胜泓昇集团有限公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、本公司的联营企业情况

无。



4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
法尔胜集团有限公司	同一实际控制人
江阴法尔胜泓昇不锈钢制品有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜泓昇重工有限公司	同一实际控制人
江阴法尔胜大酒店有限公司	同一实际控制人
江阴泓昇苑酒店有限公司	同一实际控制人
江阴法尔胜商业管理有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜投资集团有限公司	同一实际控制人
法尔胜集团进出口有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜材料分析测试有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜特钢制品有限公司	同一实际控制人
江阴法尔胜金属制品有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜缆索有限公司	同一实际控制人
江阴高新科技开发有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜金属线缆销售有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜精工科技有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜精细钢绳有限公司	同一实际控制人
江阴法尔胜物业管理有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜材料分析测试有限公司	同一实际控制人
侯马普天光通信有限公司	同一实际控制人
上海运啸商务咨询合伙企业（有限合伙）	控股子公司原参股股东
大连保东化工贸易有限公司	控股子公司董监高关系密切的家庭成员施加重大影响的企业
大连天吉星机电设备有限公司	与控股子公司关系密切的企业
大连埃孚瑞机电设备有限公司	控股子公司员工控制的企业
大连锦荣环保科技有限公司	与控股子公司关系密切的企业
杨家军	控股子公司董监高
杨家冬	控股子公司董监高关系密切的家庭成员
江阴泓昇木业制品有限公司	同一实际控制人
大连万富精细化工贸易有限公司	控股子公司董监高关系密切的家庭成员施加重大影响的企业
大连宇安环保科技有限公司	控股子公司原子公司
大连恒屹环保设备有限公司	控股子公司原子公司
江苏法尔胜光通信科技有限公司	同一实际控制人

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况



关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年度
江阴法尔胜商业管理有限公司	采购服务		45,475.00
江阴法尔胜泓昇不锈钢制品有限公司	采购商品		14,762.39
江苏法尔胜精工科技有限公司	采购商品	1,265,232.52	2,531,876.64
江阴高新科技开发有限公司	采购商品及服务	107,683.96	109,697.11
江苏法尔胜材料分析测试有限公司	采购服务	23,207.55	
江阴法尔胜大酒店有限公司	采购服务	42,671.70	15,871.00
江阴泓昇苑酒店有限公司	采购服务	500,567.92	564,210.00
江苏法尔胜特钢制品有限公司	蒸汽费	730,771.50	1,271,115.75
江苏法尔胜投资集团有限公司	采购服务		
江阴法尔胜金属制品有限公司	采购商品	9,018,101.04	11,398,384.74
法尔胜集团有限公司金属材料分公司	采购服务	3,302,995.45	4,417,442.01
江阴法尔胜物业管理有限公司	采购服务	714,769.81	790,578.11
合计		15,706,001.45	21,159,412.75

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年度
法尔胜集团进出口有限公司	销售货物	492,703.63	2,340,559.47
江苏法尔胜特钢制品有限公司	销售货物	144,696,151.11	179,811,312.36
江阴法尔胜金属制品有限公司	销售货物	5,497,488.52	11,124,170.46
江苏法尔胜金属线缆销售有限公司	销售货物	12,944,142.85	24,044,331.25
合计		163,630,486.11	217,320,373.54

(2) 关联方资金拆借

①关联方资金拆入

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年度
法尔胜泓昇集团有限公司	拆入资金	785,441,200.00	1,032,802,500.00
上海运啸商务咨询合伙企业（有限合伙）	拆入资金		16,248,522.53

②偿还关联方资金

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年度
江苏法尔胜泓昇重工有限公司	偿还 拆入资金		198,565,783.35
法尔胜泓昇集团有限公司	偿还 拆入资金	766,311,200.00	1,032,802,500.00
上海运啸商务咨询合伙企业（有限合伙）	偿还 拆入资金		31,283,196.89

③偿还关联方资金利息

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年度
法尔胜泓昇重工有限公司	利息支出		



关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年度
上海运啸商务咨询合伙企业（有限合伙）	利息支出		111,514.34
杨家军	利息支出		136,357.39

(3) 关联租赁情况

①承租关联方房屋

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年度
法尔胜泓昇集团有限公司	房屋租赁	316,723.81	626,247.60
江苏法尔胜特钢制品有限公司	房屋租赁		200,000.00

②出租关联方房屋

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年度
江苏法尔胜特钢制品有限公司	房屋租赁	2,064,220.20	2,752,293.60

(4) 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始 日	担保到期 日	担保是 否已经 履行完 毕
杨家军、法尔胜泓昇集团有限公司、江苏法尔胜光通信科技有限公司	大连广泰源环保科技有限公司	4,289.00	2025.07.11	2026.07.10	否
杨家军	大连广泰源环保科技有限公司	430.00	2025.04.11	2026.04.11	否
杨家军	大连广泰源环保科技有限公司	534.48	2025.04.17	2026.04.17	否
杨家军	大连广泰源环保科技有限公司	1,106.26	2023.06.29	2026.06.28	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	2,000.00	2025.04.08	2026.04.08	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	2,988.80	2025.04.02	2026.04.02	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	3,200.00	2025.09.05	2026.03.05	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	3,300.00	2025.09.10	2026.03.10	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	1,000.00	2025.03.13	2026.03.13	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	3,157.08	2025.07.03	2026.07.02	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江阴法尔胜线材制品有限公司	2,000.00	2025.04.14	2026.04.13	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	1,039.76	2025.05.28	2026.05.16	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	3,960.24	2025.05.21	2026.05.19	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	2,000.00	2025.03.10	2026.03.09	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	1,852.00	2025.08.05	2026.08.04	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	7,213.55	2024.10.24	2025.10.23	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	4,750.00	2025.04.28	2026.04.27	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	2,993.20	2025.03.13	2026.03.06	否



担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始 日	担保到期 日	担保是 否已经 履行完 毕
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	3,000.00	2025.06.26	2026.06.25	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	3,000.00	2025.07.31	2026.07.31	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	3,490.00	2025.07.29	2026.07.29	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	1,947.76	2024.11.11	2025.11.10	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	3,000.00	2024.11.18	2025.11.17	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	3,000.00	2024.11.26	2025.11.25	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	2,000.00	2024.11.20	2025.11.19	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	5,000.00	2025.05.27	2026.05.17	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
法尔胜集团进出口有限公司			553,094.00	33,185.64
江苏法尔胜特钢制品有限公司	56,091,527.76	3,365,491.67	54,527,338.60	3,271,640.32
江阴法尔胜金属制品有限公司	2,581,853.85	154,911.23	2,486,211.20	149,172.67
江苏法尔胜金属线缆销售有限公司	4,767,721.44	286,063.29	8,010,585.44	480,635.13
大连锦荣环保科技有限公司	232,333.30	116,166.65	232,333.30	69,699.99
侯马普天光通信有限公司	24,162.00	24,162.00	24,162.00	24,162.00
合计	63,697,598.35	3,946,794.84	65,833,724.54	4,028,495.75
预付款项：				
江阴法尔胜金属制品有限公司			412,382.04	
江阴高新科技开发有限公司	145,776.00		192,065.00	
合计	145,776.00		604,447.04	
其他应收款：				
杨家军			2,000.00	100.00

(2) 应付项目

项目名称	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
合同负债：		
江苏法尔胜金属线缆销售有限公司	924,044.46	
应付账款：		
法尔胜泓昇集团有限公司	162,500.00	
江阴法尔胜金属制品有限公司	1,089,529.96	
江苏法尔胜精工科技有限公司	163,689.31	220,841.73



项目名称	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
江阴法尔胜物业管理有限公司	707,621.04	109,965.04
法尔胜集团有限公司金属材料分公司	195,377.18	102,372.78
江苏法尔胜材料分析测试有限公司		
大连保东化工贸易有限公司	139,352.21	139,352.21
大连埃孚瑞机电设备有限公司	17,682.67	17,682.67
大连天吉星机电设备有限公司	10.17	10.17
大连锦荣环保科技有限公司	100,000.00	100,000.00
合计	2,575,762.54	690,224.60
其他应付款：		
法尔胜泓昇集团有限公司	19,130,000.00	
杨家冬	571,593.15	571,593.15
杨家伟	70,000.00	
合计	19,771,593.15	571,593.15
租赁负债：		
法尔胜泓昇集团有限公司	147,758.16	1,707,016.58
江苏法尔胜特钢制品有限公司	1,436,077.60	711,668.17
合计	1,583,835.76	2,418,684.75

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2025 年 09 月 30 日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止 2025 年 09 月 30 日，公司不存在需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

原告北京市通州区城市管理委员会诉被告大连广泰源环保科技有限公司（以下简称“广泰源公司”）合同纠纷案，案号：北京市通州区人民法院(2024)京 0112 执 9406 号。

广泰源公司与北京市通州区城市管理委员会（简称“北京通州区城管委”）因北京市通州区西田阳垃圾卫生填埋场积存渗滤液处置设备租赁及委托运营项目发生争议，北京通州区城管委向北京市通州区人民法院提起诉讼，要求广泰源公司退还渗滤液处理费并赔偿资金占用损失。北京市通州区人民法院一审判决支持北京通州区城管委全部诉讼请求。2024 年 7 月，北京通州区城管委依据一审生效《民事判决书》向北京市通州区人民法院申请强制执行，执行标的 24,124,876.00 元。

因司法强制执行需要，北京市通州区人民法院已选定对广泰源公司工业土地厂房予以市场价格评估的第三方机构，但尚无至现场开展实地评估的具体时间安排。目前，广泰源公司正积极与北京通州区城管委进行协商，希望能达成执行和解。

2、债权人代位权纠纷诉讼



2025 年 3 月 24 日，刘喜国起诉大连广泰源环保科技有限公司（以下简称“广泰源公司”）、第三人大连东辰建设有限公司（以下简称“东辰公司”）债权人代位权纠纷案。2025 年 3 月收到大连市金州区人民法院民事传票（2025）辽 0213 民初 702 号，原定于 2025 年 4 月 2 日开庭审理，因东辰公司作为第三人未能被法院有效送达，庭审延期。现改为法院组织原被告进行法庭询问，双方已初步发表意见，后续庭审时间待法院进一步通知。

刘喜国曾于 2024 年 9 月通过辽宁省大连市大连经济技术开发区人民法院提起该诉讼，案件号：（2024）辽 0291 民初 7807 号，最终法院未认定广泰源公司结欠东辰公司工程，因此驳回其诉讼请求。

十三、其他重要事项

1、重大资产重组

除附注二、重大资产重组情况所述本公司出售持有的中国贝卡尔特钢帘线有限公司 10%股权外，无其他重大资产重组。

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	说明
1、非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	191,302.56	-16,237.36	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	613,348.00	1,425,399.80	
3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-433,215.28	-1,491,632.81	
4、其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,307,618.20		
扣除所得税前非经常性损益合计	11,679,053.48	-82,470.37	
减：所得税影响金额	-57,588.03	-21,293.35	
扣除所得税后非经常性损益合计	11,736,641.51	-61,177.02	
少数股东损益影响额（亏损以“-”表示）	217,326.13	-64,139.35	
归属于母公司普通股股东的非经常性损益净利润额	11,519,315.38	2,962.33	

企业法定代表人：张宇 主管会计工作负责人：张宇 会计机构负责人：张宇





统一社会信用代码

91110102082881146K

营业执照

(副本)(5-1)



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围 一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8916 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审讫章(1)

登记机关

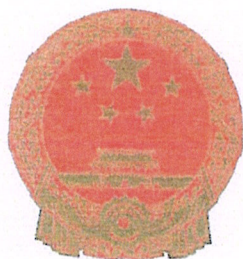


2025 年 02 月 27 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：李尊农
主任会计师：
经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000167
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号
批准执业日期：2013年10月25日

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

报告审讫章(1)

证书序号：0014686

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



中国证券监督管理委员会

CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

繁體 | English

移动端 | 微博 | 微信 | 无障碍

请输入关键词



首页



机构概况



新闻发布



政务信息



办事服务



互动交流



统计信息



专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开 > 公告 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号 bm56000001-2023-002630

分类 审计与评估机构监管对象

发布机构

发文日期 2023年02月27日

名称 从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

文号

主题词



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

报告审讫章 (1)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022.12.31)

88.	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-85665218
89.	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063
90.	中京国瑞(武汉)会计师事务所(普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-67318882
91.	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-68360123
92.	中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-62267688
93.	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路188号信达广场52层	022-68238268-6239
94.	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
95.	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-66781250
96.	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
97.	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
98.	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85927137
99.	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街1号东塔楼15层	010-51423818
100.	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990
101.	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层	010-88366126
102.	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	嘉定工业区沪宜路叶城路1630号5幢1088室	021-63525500
103.	重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)	重庆市渝北区财富大道1号重庆财富金融中心39层	023-63878405



姓 名 邵帅

Full name

性 别 男

Sex

出 生 日 期 1988-05-27

Date of birth

工 作 单 位 中兴华会计师事务所（特殊普通

Working unit

身 份 证 号 码 320829198804121615

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



邵帅 110001673933

证书编号: 110001673933
No. of certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 06 月 29 日
Date of Issuance



姓 名 苏寒天
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1995-08-05
Date of birth
工 作 单 位 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所
Working unit
身 份 证 号 码 141124199508050279
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001670424
No. of Certificate
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2020 12 30 年 月 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d