



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# 审计报告

## AUDIT REPORT

苏州仕净科技股份有限公司  
2022 年度财务报表审计

中国·北京  
BEIJING CHINA

## 目 录

一、 审计报告	1-5
二、 已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 合并利润表	8
3. 合并现金流量表	9
4. 合并所有者（股东）权益变动表	10-11
5. 资产负债表	12-13
6. 利润表	14
7. 现金流量表	15
8. 所有者（股东）权益变动表	16-17
9. 财务报表附注	18-83

# 审计报告

中审亚太审字(2023)004049 号

苏州仕净科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了苏州仕净科技股份有限公司（以下简称“仕净科技公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 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，公允反映了仕净科技 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 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，我们独立于仕净科技，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。

### 收入确认

#### 1、 事项描述

仕净科技公司主要从事环境污染防治设备的研发、设计、生产和销售，2022 年度主营业务收入为 1,431,829,458.97 元。在仕净科技公司销售的制程污染防控及末端污染治理设备中，对于合同约定需安装调试的，在完成合同约定安装调试且经客户验收合格后确认收入；合同约定不需安装调试及设备零配件销售，在交付并经客户签收后确认收入；仕净科技公司销售的远程在线监测系统则在完成在线监测系统

安装调试且经客户验收合格后确认收入。由于销售收入是仕净科技的关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

- (1) 了解、评价和测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认具体方法和时点是否符合企业会计准则的规定；
- (3) 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、销售发票、竣工验收单或到货验收单、回款凭证等；
- (4) 对主要客户执行函证程序，函证内容包括项目名称、合同金额、验收情况、应收账款余额等；
- (5) 选取资产负债表日前后的收入确认交易样本实施截止性测试，评价收入是否确认在恰当的会计期间。

### (二) 应收账款坏账准备的计提

#### 1、事项描述

截至 2022 年 12 月 31 日止，仕净科技公司应收账款余额为 1,429,743,033.53 元，坏账准备余额为 171,505,745.03 元。管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。由于应收账款金额重大，且应收账款坏账准备的计提涉及管理层运用重大会计估计和判断，我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

#### 2、审计应对

- (1) 了解、评价管理层与应收账款坏账准备计提有关的内部控制的设计有效性，并测试关键控制运行的有效性；
- (2) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征和减值迹象；

(3) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(5) 结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

#### 四、其他信息

仕净科技管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 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

仕净科技管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估仕净科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算仕净科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督仕净科技的财务报告过程。

#### 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所导致，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对仕净科技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仕净科技不能持续经营。

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

（六）就仕净科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：陈亚强

(盖章)

(项目合伙人)

(签名并盖章)

中国注册会计师：庄盛旺

(签名并盖章)

中国·北京

二〇二三年四月二十一日

## 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：苏州仕净科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	521,704,320.04	498,656,360.25
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	6.2	33,853,683.41	47,773,139.86
应收账款	6.3	1,258,237,288.50	876,986,236.17
应收款项融资	6.4	12,605,000.00	-
预付款项	6.5	424,803,499.42	168,681,373.13
其他应收款	6.6	23,422,360.18	13,705,577.30
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	6.7	879,793,211.20	585,218,861.83
合同资产	6.9	156,405,678.41	67,558,918.44
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6.8	21,055,887.88	4,808,021.67
<b>流动资产合计</b>		<b>3,331,880,929.04</b>	<b>2,263,388,488.65</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	6.10	804,876.24	868,603.01
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	6.11	156,027,452.07	107,007,821.16
在建工程	6.12	23,691,158.50	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	6.13	188,383,667.69	-
无形资产	6.14	34,306,002.84	19,610,989.45
开发支出		1,988,349.52	-
商誉	6.15	-	2,378,321.70
长期待摊费用	6.16	3,088,617.40	1,575,133.73
递延所得税资产	6.17	81,153,145.16	21,628,585.52
其他非流动资产	6.18	10,231,500.66	18,122,715.49
<b>非流动资产合计</b>		<b>499,674,770.08</b>	<b>171,192,170.06</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,831,555,699.12</b>	<b>2,434,580,658.71</b>

载于第18页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：苏州仕净科技股份有限公司

金额单位：人民币

元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	6.19	1,063,262,208.37	645,642,963.89
交易性金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据	6.20	101,574,344.44	137,850,473.73
应付账款	6.21	592,329,798.91	322,466,552.66
预收款项		-	
合同负债	6.22	71,543,599.81	80,586,874.56
应付职工薪酬	6.23	15,991,900.00	12,136,599.93
应交税费	6.24	19,745,007.01	19,151,862.82
其他应付款	6.25	50,665,820.27	4,686,137.38
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	6.26	189,681,144.83	25,291,409.72
其他流动负债	6.27	7,219,868.45	5,291,686.88
<b>流动负债合计</b>		<b>2,112,013,692.09</b>	<b>1,253,104,561.57</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	6.28	320,500,000.00	149,137,500.00
应付债券		-	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	6.29	185,225,846.81	
长期应付款		-	
长期应付职工薪酬		-	
预计负债		-	
递延收益	6.30	1,120,624.53	999,733.02
递延所得税负债	6.17	51,031,045.74	
其他非流动负债	6.31	7,988,681.22	
<b>非流动负债合计</b>		<b>565,866,198.30</b>	<b>150,137,233.02</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,677,879,890.39</b>	<b>1,403,241,794.59</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	6.32	133,333,334.00	133,333,334.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积	6.33	594,557,688.65	576,405,888.65
减：库存股		-	
其他综合收益		-	
专项储备		-	
盈余公积	6.34	40,568,740.74	29,209,712.30
未分配利润	6.35	372,938,101.11	287,274,980.69
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,141,397,864.50	1,026,223,915.64
少数股东权益		12,277,944.23	5,114,948.48
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,153,675,808.73</b>	<b>1,031,338,864.12</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>3,831,555,699.12</b>	<b>2,434,580,658.71</b>

载于第18页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

2022年度

编制单位：苏州仕净科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		1,433,355,027.57	794,543,318.57
其中：营业收入	6.36	1,433,355,027.57	794,543,318.57
<b>二、营业总成本</b>		1,276,603,716.02	709,926,942.15
其中：营业成本	6.36	1,029,315,895.41	576,786,035.31
税金及附加	6.37	7,713,647.18	4,669,623.30
销售费用	6.38	59,041,465.37	25,935,939.45
管理费用	6.39	85,500,311.08	52,524,211.11
研发费用	6.40	52,363,295.30	32,261,955.55
财务费用	6.41	42,669,101.68	17,749,177.43
其中：利息费用		43,427,066.46	25,756,161.80
利息收入		2,497,959.92	8,900,200.76
加：其他收益	6.42	12,009,994.36	12,936,785.70
投资收益（损失以“-”号填列）	6.43	-3,697,535.95	-1,407,998.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-63,726.77	-111,396.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-1,504,033.99	-1,296,601.45
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）	6.44	-54,129,634.04	-24,356,802.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.45	-4,716,308.81	-4,032,076.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.46	22,682.35	-5,587.37
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		106,240,509.46	67,750,697.87
加：营业外收入	6.47	1,276,125.09	743,879.54
减：营业外支出	6.48	576,756.66	286,710.56
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		106,939,877.89	68,207,866.85
减：所得税费用	6.49	8,933,959.35	9,343,485.80
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		98,005,918.54	58,864,381.05
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		98,005,918.54	58,864,381.05
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）		97,022,148.86	58,188,621.41
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		983,769.68	675,759.64
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 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		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动		-	-
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备		-	-
(5) 现金流量套期储备		-	-
(6) 外币财务报表折算差额		-	-
(7) 其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		98,005,918.54	58,864,381.05
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		97,022,148.86	58,188,621.41
（二）归属于少数股东的综合收益总额		983,769.68	675,759.64
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益(元/股)			0.73
（二）稀释每股收益(元/股)			0.51

载于第18页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

2022年度

编制单位：苏州仕净科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,055,631,871.14	543,266,480.27
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金	6.50.1	15,706,475.87	49,887,131.28
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,071,338,347.01</b>	<b>593,153,611.55</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,447,978,467.19	596,310,850.00
支付给职工以及为职工支付的现金		104,313,220.15	80,753,215.00
支付的各项税费		55,970,005.04	48,408,342.27
支付其他与经营活动有关的现金	6.50.2	203,951,242.71	77,494,105.97
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,812,212,935.09</b>	<b>802,966,513.24</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-740,874,588.08</b>	<b>-209,812,901.69</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	
取得投资收益收到的现金		-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,650,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	6.50.3	19,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>26,650,000.00</b>	<b>600.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		107,705,575.82	18,415,059.04
投资支付的现金		-	980,000.00
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	6.50.4	19,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>126,705,575.82</b>	<b>19,395,059.04</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>- 100,055,575.82</b>	<b>- 19,394,459.04</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	164,533,337.40
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	200,000.00
取得借款收到的现金		1,567,971,466.70	692,310,998.66
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	6.50.5	35,000,000.00	86,761,217.20
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,602,971,466.70</b>	<b>943,605,553.26</b>
偿还债务支付的现金		821,590,022.22	534,069,407.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,775,746.84	23,820,546.43
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	6.50.6	96,199,268.15	66,125,505.25
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>959,565,037.21</b>	<b>624,015,458.74</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>643,406,429.49</b>	<b>319,590,094.52</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>5,733.86</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>- 197,523,734.41</b>	<b>90,388,467.65</b>
加：期初现金及现金等价物余额		380,440,450.06	290,051,982.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>182,916,715.65</b>	<b>380,440,450.06</b>

载于第18页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：苏州仕净科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	133,333,334.00				576,405,888.65				29,209,712.30	287,274,980.69		1,026,223,915.64	5,114,948.48	1,031,338,864.12
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	133,333,334.00				576,405,888.65				29,209,712.30	287,274,980.69		1,026,223,915.64	5,114,948.48	1,031,338,864.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					18,151,800.00				11,359,028.44	85,663,120.42		115,173,948.86	7,162,995.75	122,336,944.61
（一）综合收益总额										97,022,148.86		97,022,148.86	983,769.68	98,005,918.54
（二）股东权益投入和减少资本					18,151,800.00							18,151,800.00	6,179,226.07	24,331,026.07
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					18,151,800.00							18,151,800.00	6,179,226.07	24,331,026.07
（三）利润分配									11,359,028.44	-11,359,028.44				
1. 提取盈余公积									11,359,028.44	-11,359,028.44				
2. 对所有者（或股东）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														
四、本年年末余额	133,333,334.00				594,557,688.65				40,568,740.74	372,938,101.11		1,141,397,864.50	12,277,944.23	1,153,675,808.73

载于第18页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表 (续)

2022年度

编制单位：苏州仕净科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	100,000,000.00				467,884,807.44				23,886,435.97	234,409,635.61		826,180,879.02	34,286,805.81	860,467,684.83
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	100,000,000.00	-	-	-	467,884,807.44	-	-	-	23,886,435.97	234,409,635.61	-	826,180,879.02	34,286,805.81	860,467,684.83
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	33,333,334.00	-	-	-	108,521,081.21	-	-	-	5,323,276.33	52,865,345.08	-	200,043,036.62	-29,171,857.33	170,871,179.29
(一) 综合收益总额										58,188,621.41		58,188,621.41	675,759.64	58,864,381.05
(二) 股东权益投入和减少资本	33,333,334.00	-	-	-	108,521,081.21	-	-	-			-	141,854,415.21	-29,847,616.97	112,006,798.24
1. 股东投入的普通股	33,333,334.00				108,754,439.49							142,087,773.49	200,000.00	142,287,773.49
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					-233,358.28							-233,358.28	-30,047,616.97	-30,280,975.25
(三) 利润分配									5,323,276.33	-5,323,276.33				
1. 提取盈余公积									5,323,276.33	-5,323,276.33				
2. 对所有者 (或股东) 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														
四、本年年末余额	133,333,334.00	-	-	-	576,405,888.65	-	-	-	29,209,712.30	287,274,980.69	-	1,026,223,915.64	5,114,948.48	1,031,338,864.12

载于第18页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表

2022年12月31日

编制单位：苏州仕净科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		492,138,174.62	234,004,759.46
交易性金融资产		-	
衍生金融资产		-	
应收票据		16,003,683.41	45,683,139.86
应收账款	16.1	1,240,537,162.57	843,552,175.45
应收款项融资		8,280,000.00	
预付款项		592,365,926.69	508,119,352.49
其他应收款	16.2	36,107,056.12	24,405,060.25
其中：应收利息		606,895.16	
应收股利		-	
存货		368,247,438.98	166,203,954.21
合同资产		155,846,074.96	67,558,918.44
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产		13,370,791.41	
<b>流动资产合计</b>		<b>2,922,896,308.76</b>	<b>1,889,527,360.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	
其他债权投资		-	
长期应收款		-	
长期股权投资	16.3	118,990,851.49	92,306,578.26
其他权益工具投资		-	
其他非流动金融资产		-	
投资性房地产		-	
固定资产		114,424,265.95	76,055,524.04
在建工程		75,447.89	
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产		20,603,181.35	
无形资产		10,328,129.38	5,424,111.83
开发支出		-	
商誉		-	
长期待摊费用		778,197.68	1,099,585.16
递延所得税资产		32,143,991.06	19,664,948.09
其他非流动资产		9,959,922.98	18,122,715.49
<b>非流动资产合计</b>		<b>307,303,987.78</b>	<b>212,673,462.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,230,200,296.54</b>	<b>2,102,200,823.03</b>

载于第18页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：苏州仕净科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		777,330,842.78	487,914,128.84
交易性金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据		344,074,344.44	191,885,255.33
应付账款		274,821,157.28	129,401,462.11
预收款项		-	
合同负债		62,191,537.15	77,740,737.41
应付职工薪酬		9,367,543.27	7,674,528.83
应交税费		6,639,407.88	18,297,209.42
其他应付款		81,763,233.00	14,343,510.63
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		176,294,655.31	17,137,800.00
其他流动负债		8,219,008.83	4,949,313.65
<b>流动负债合计</b>		<b>1,740,701,729.94</b>	<b>949,343,946.22</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		320,500,000.00	149,137,500.00
应付债券		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
租赁负债		19,292,515.70	
长期应付款		-	
长期应付职工薪酬		-	
预计负债		-	
递延收益		595,175.61	447,222.30
递延所得税负债		9,182,509.59	
其他非流动负债		5,865,793.10	
<b>非流动负债合计</b>		<b>355,435,994.00</b>	<b>149,584,722.30</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,096,137,723.94</b>	<b>1,098,928,668.52</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		133,333,334.00	133,333,334.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积		594,791,046.93	576,639,246.93
减：库存股		-	
其他综合收益		-	
专项储备		-	
盈余公积		40,568,740.74	29,209,712.30
未分配利润		365,369,450.93	264,089,861.28
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,134,062,572.60</b>	<b>1,003,272,154.51</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>3,230,200,296.54</b>	<b>2,102,200,823.03</b>

载于第18页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 利润表（2022年度）

编制单位：苏州仕净科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	16.4	1,399,407,989.30	779,967,932.32
减：营业成本	16.4	1,031,788,354.04	583,901,969.69
税金及附加		6,096,575.75	3,637,934.84
销售费用		50,286,483.46	25,727,907.09
管理费用		64,504,702.52	42,291,087.87
研发费用		45,814,998.37	30,274,691.89
财务费用		31,636,079.82	13,022,581.51
其中：利息费用		28,246,448.95	21,330,055.78
利息收入		1,952,151.41	8,975,795.29
加：其他收益		10,980,518.45	6,466,013.81
投资收益（损失以“-”号填列）	16.5	81,489.24	-1,345,045.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-111,396.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			-1,233,648.12
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）		-52,087,198.34	-24,252,996.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,689,817.27	-2,049,911.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-50,178.81	-5,587.37
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		123,515,608.61	59,924,231.91
加：营业外收入		990,553.33	648,608.21
减：营业外支出		455,628.16	284,908.56
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		124,050,533.78	60,287,931.56
减：所得税费用		11,411,915.69	7,055,168.31
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		112,638,618.09	53,232,763.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		112,638,618.09	53,232,763.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			-
（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（现金流量套期损益的有效部分）			-
6. 外币财务报表折算差额			-
7. 其他			-
<b>六、综合收益总额</b>		112,638,618.09	53,232,763.25

载于第18页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分  
第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 现金流量表

### 2022年度

编制单位：苏州仕净科技股份有限公司

金额单位：人民币  
元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,029,007,234.97	508,433,626.24
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		12,933,312.57	451,876,091.77
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,041,940,547.54</b>	<b>960,309,718.01</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		993,316,724.42	829,906,471.35
支付给职工以及为职工支付的现金		69,699,641.92	58,254,612.30
支付的各项税费		49,558,650.43	28,338,282.03
支付其他与经营活动有关的现金		178,274,069.09	306,223,270.06
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,290,849,085.86</b>	<b>1,222,722,635.74</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-248,908,538.32</b>	<b>-262,412,917.73</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,350,000.00	
取得投资收益收到的现金		299,250.00	2,540,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,650,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		19,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>28,299,250.00</b>	<b>2,540,600.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,253,921.58	3,205,655.01
投资支付的现金			-42,767,975.25
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		34,398,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		19,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>96,651,921.58</b>	<b>45,973,630.26</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-68,352,671.58</b>	<b>-43,433,030.26</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			-164,333,337.40
取得借款收到的现金		1,249,416,713.94	440,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		20,000,000.00	86,761,217.20
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,269,416,713.94</b>	<b>691,094,554.60</b>
偿还债务支付的现金		788,637,500.00	504,190,721.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,096,471.16	21,311,276.44
支付其他与筹资活动有关的现金		96,199,268.15	20,528,726.67
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>915,933,239.31</b>	<b>546,030,724.61</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>353,483,474.63</b>	<b>145,063,829.99</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			<b>5,733.86</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>36,222,264.73</b>	<b>-160,776,384.14</b>
加：期初现金及现金等价物余额		115,788,934.33	276,565,318.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>152,011,199.06</b>	<b>115,788,934.33</b>

载于第18页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表

### 2022年度

编制单位：苏州仕净科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本 年 金 额										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	133,333,334.00	-	-	-	576,639,246.93	-	-	-	29,209,712.30	264,089,861.28	1,003,272,154.51
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	133,333,334.00	-	-	-	576,639,246.93	-	-	-	29,209,712.30	264,089,861.28	1,003,272,154.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	18,151,800.00	-	-	-	11,359,028.44	101,279,589.65	130,790,418.09
（一）综合收益总额										112,638,618.09	112,638,618.09
（二）股东权益投入和减少资本	-	-	-	-	18,151,800.00	-	-	-	-	-	-18,151,800.00
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					18,151,800.00						18,151,800.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	11,359,028.44	-11,359,028.44	-
1. 提取盈余公积									11,359,028.44	-11,359,028.44	-
2. 对所有者（或股东）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											-
四、本年年末余额	133,333,334.00	-	-	-	594,791,046.93	-	-	-	40,568,740.74	365,369,450.93	1,134,062,572.60

载于第18页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表 (续)

2022年度

编制单位：苏州仕净科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00				467,884,807.44				23,886,435.97	216,180,374.36	807,951,617.77
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	100,000,000.00	-	-	-	467,884,807.44	-	-	-	23,886,435.97	216,180,374.36	807,951,617.77
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	33,333,334.00	-	-	-	108,754,439.49	-	-	-	5,323,276.33	47,909,486.92	195,320,536.74
(一) 综合收益总额										53,232,763.25	53,232,763.25
(二) 股东权益投入和减少资本	33,333,334.00	-	-	-	108,754,439.49	-	-	-			142,087,773.49
1. 股东投入的普通股	33,333,334.00				108,754,439.49						142,087,773.49
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		-	-	-		-	-	-	5,323,276.33	-5,323,276.33	-
1. 提取盈余公积									5,323,276.33	-5,323,276.33	-
2. 对所有者 (或股东) 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											-
四、本年年末余额	133,333,334.00	-	-	-	576,639,246.93	-	-	-	29,209,712.30	264,089,861.28	1,003,272,154.51

载于第18页至第83页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**苏州仕净科技股份有限公司**  
**2022 年度财务报表附注**

### 1、公司基本情况

苏州仕净科技股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为苏州仕净环保设备有限公司，是由自然人朱海林、叶小红和叶峰出资组建，于 2005 年 4 月成立的有限责任公司。

2015 年 9 月 2 日，根据苏州仕净环保设备有限公司股东会决议，决定将苏州仕净环保设备有限公司整体变更为苏州仕净环保科技股份有限公司，本公司以 2015 年 6 月 30 经审计后的净资产折股 3,500 万股，整体变更为股份有限公司。

2016 年 1 月 12 日，公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函[2015]9601 号”文《关于苏州仕净环保科技股份有限公司挂牌并公开发行股票登记的函》，无限售条件股份于 2016 年 1 月 28 日在全国股转系统挂牌公开转让。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于同意苏州仕净环保科技股份有限公司股票终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2018]3792 号），公司股票自 2018 年 11 月 20 日起终止在全国中小企业股份转让系统挂牌。

经中国证券监督管理委员会《关于同意苏州仕净环保科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2021〕1807 号）同意注册，并经深圳证券交易所《关于苏州仕净环保科技股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上〔2021〕716 号）核准，公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票 33,333,334 股，于 2021 年 7 月 22 日在深圳证券交易所创业板上市，发行后公司总股本为 133,333,334 股。公司证券简称为“仕净科技”，证券代码为“301030”。

2021 年 9 月 22 日，公司名称由苏州仕净环保科技股份有限公司变更为苏州仕净科技股份有限公司。

截止 2022 年 12 月 31 日止，公司注册资本为人民币 13333.3334 万元。

#### 1.1 公司概况

公司注册地、组织形式和总部地址等信息

公司统一社会信用代码：91320500773222051M

营业期限：2005 年 4 月 11 日至长期

法定代表人：朱叶

登记机关：苏州市行政审批局

公司组织形式：股份有限公司

公司注册地址：苏州市相城区太平街道金瑞路 58 号

公司总部办公地址：苏州市相城区太平街道金瑞路 58 号

公司的业务性质和主要经营活动：废气处理、水处理、粉尘处理、固废处理、土壤污染治理以及脱硫脱硝等相关环保设备与工程的系统设计、制造、安装、运营管理、售后等并提供相关销售；各类环保节能系统工程的信息数据开发应用并销售，远程在线检测系统的集成运营管理；新能源电子产品及耗材销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）许可项目：输电、供电、受电电力设施的安装、维修和试验；建设工程施工；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；特种设备安装改造修理；特种设备设计；建设工程设计；建筑智能化系统设计（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：太阳能发电技术服务；储能技术服务；非金属矿物制品制造；建筑材料销售；碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发；固体废物治理；再生资源销售；新型建筑材料制造（不含危险化学品）；资源再生利用技术研发；计算机系统服务；合成材料销售；新材料技术研发；新材料技术推广服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；企业管理咨询；专用化学产品销售（不含危险化学品）（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）

本财务报表及财务报表附注页经本公司第三届董事会第二十一次会议于 2023 年 4 月 21 日批准。

### 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 11 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 5 户，减少 1 户，详见附注“7、合并范围的变更”。

## 2、财务报表的编制基础

本公司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 42 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》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 3、持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

#### 4、重要会计政策和会计估计

##### 4.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司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 2014 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》有关财务报表及其附注的披露要求。

##### 4.2 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。

##### 4.3 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。

##### 4.4 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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4.5 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。

###### 4.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### 4.5.2 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 4.5），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“4.16 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（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）。

#### 4.6 合并财务报表的编制方法

##### 4.6.1 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。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

##### 4.6.2 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。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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“4.16 长期股权投资”或本附注“4.10 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”（详见本附注 4.17）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。

#### 4.7 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，按照本附注“4.17 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。

#### 4.8 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。

#### 4.9 外币业务和外币报表折算

##### 4.9.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价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。

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

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

##### 4.9.2 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外

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

#### 4.10 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

##### 4.10.1 金融资产的分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

###### 4.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

###### 4.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

###### 4.10.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 4.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

#### 4.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

息。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分)，对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.11 应收票据、4.12 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.14 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 4.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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

#### 4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）一年，本公司推定该金融工具已发生违约。

#### 4.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 4.10.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 4.10.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 4.10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 4.1 1 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

#### 4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
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	承兑人为信用风险较小的商业主体

#### 4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.12 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

##### 4.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合 1: 应收其他企业客户	为应收除合并内关联方以外的其他客户的货款
组合 2: 应收关联方	为应收合并内关联方客户的货款

##### 4.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.13 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日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等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

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。

#### 4.14 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

##### 4.14.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他



应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
组合 1: 合并内关联方组合	为应收合并关联方的往来款
组合 2: 押金及保证金组合	为应收取的押金、保证金及员工备用金
组合 3: 其他	为应收的一般性非合并内关联方往来款等款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 4.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

### 4.15 存货

#### 4.15.1 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品。

#### 4.15.2 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料发出时采用加权平均法计价。

#### 4.15.3 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。

4.15.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.15.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

#### 4.16 合同资产

4.16.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

4.16.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合 1	未到期的质保金

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 4.17 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。

4.17.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

4.17.2 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。

#### 4.17.2.1 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。

#### 4.17.2.2 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。

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。

对于本公司 2020 年 12 月 31 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

#### 4.17.2.3 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“4.5 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。

#### 4.18 固定资产

##### 4.18.1 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。

##### 4.18.2 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(%)
房屋建筑物	平均年限法	20-45	5	4.75-2.11
机器设备	平均年限法	10	5	9.50
办公设备	平均年限法	3-5	5	31.67-19.00
运输设备	平均年限法	4	5	23.75

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。

##### 4.18.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.24 长期资产减值”。

##### 4.18.4 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。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### 4.19 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“4.24 长期资产减值”。

#### 4.20 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。

#### 4.21 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

#### 4.22 无形资产

##### 4.22.1 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。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件系统	3-10

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。

使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序：

本公司资质特许权在期满后可以无限期续展，且续展时无需发生重大成本，其使用寿命可以无限延长，故将该特许资质作为使用寿命不确定的无形资产核算。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

#### 4.22.2 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。

#### 4.22.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.24 长期资产减值”。

#### 4.23 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。。

#### 4.24 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。

#### 4.25 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。

#### 4.26 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。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、失业保险以及年金等。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。

#### 4.2.7 租赁负债

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

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

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

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

#### 4.28 股份支付

##### 4.28.1 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，本公司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。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，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。

#### 4.28.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

#### 4.28.3 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

#### 4.29 收入

##### 4.29.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；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；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：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

商品及服务销售合同：本公司与客户之间的制程污染防控设备、末端污染治理设备、远程在线监测系统、检测服务销售合同，属于在某一时间点履行履约义务，公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。制程污染防控设备、末端污染治理设备：对于合同约定需安装调试的，在完成合同约定安装调试且经客户验收合格后确认收入；合同约定不需安装调试及设备零配件销售，在交付并经客户签收后确认收入；远程在线监测系统：公司在完成在线监测系统安装调试且经客户验收合格后确认收入。第三方检测服务：根据合同约定，在提供的检测服务已经完成，并将检测报告等成果交付客户时确认收入。

提供服务合同：本公司与客户之间的托管运维服务、第三方检测服务合同，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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，本公司将其作为在某一时间段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认收入。

#### 4.30 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。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）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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；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。

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。

#### **4.31 递延所得税资产/递延所得税负债**

##### **4.31.1 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。

##### **4.31.2 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。

#### 4.31.3 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。

#### 4.31.4 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。

#### 4.32 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厂房。

##### 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4.18“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。

#### 4.33 重要会计政策、会计估计的变更

##### 4.33.1 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受重要影响的报表项目名称和金额
《企业会计准则解释 15 号》关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理，关于亏损合同的判断	无	本项会计政策变更对公司报表无影响。
《企业会计准则解释 16 号》关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理，关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理	无	本项会计政策变更对公司报表无影响。

## 5、税项

### 5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	提供应税劳务及销售货物	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
苏州仕净科技股份有限公司	15%
苏州苏迪罗智能装备有限公司	20%
宁国环创环保科技有限公司	25%
苏州顺泽检测技术有限公司	15%
苏州博纽强新材料科技有限公司	20%
江苏远桥建设工程有限公司	20%
山东迎领节能科技有限公司	20%
山东永锋博纽强新材料有限公司	20%
安徽仕净科技有限公司	20%
仕净新能源电力(江苏)有限公司	20%
苏州博纽强贸易有限公司	20%

### 5.2 税收优惠及批文



经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准，苏州仕净科技股份有限公司于 2022 年 12 月 14 日获得高新技术企业证书，证书编号为 GR202232017658，有效期三年，享受 15% 的所得税优惠政策。

经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准，苏州顺泽检测技术有限公司于 2021 年 11 月 30 日获得高新技术企业证书，证书编号为 GR202132003151，有效期三年，享受 15% 的所得税优惠政策。

国家财政部税务总局公告 2021 年第 12 号规定《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，为进一步支持小微企业和个体工商户发展，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公告执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

按照《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）文件，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。本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

## 6、合并财务报表主要项目注释

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，上年年末指 2021 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

### 6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	24,794.98	13,431.36
银行存款	290,072,449.79	383,477,018.70
其他货币资金	231,607,075.27	115,165,910.19
<b>合计</b>	<b>521,704,320.04</b>	<b>498,656,360.25</b>

其他说明：货币资金使用受限情况参见附注 6.52 “所有权或使用权受限制的资产”。

### 6.2 应收票据

#### 6.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	33,853,683.41	47,773,139.86
<b>小计</b>	<b>33,853,683.41</b>	<b>47,773,139.86</b>
减：坏账准备		
<b>合计</b>	<b>33,853,683.41</b>	<b>47,773,139.86</b>

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(%)	
其中：					
按组合计提坏账准备的应收票据	47,773,139.86	100.00			47,773,139.86
其中：					
银行承兑汇票	47,773,139.86	100.00			47,773,139.86
<b>合计</b>	<b>47,773,139.86</b>	<b>100.00</b>			<b>47,773,139.86</b>

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(%)	
其中：					
按组合计提坏账准备的应收票据	33,853,683.41	100.00			33,853,683.41
其中：					
银行承兑汇票	33,853,683.41	100.00			33,853,683.41
<b>合计</b>	<b>33,853,683.41</b>	<b>100.00</b>			<b>33,853,683.41</b>

## 6.2.2 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	5,421,883.41
<b>合计</b>	<b>5,421,883.41</b>

## 6.2.3 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		267,899,706.27
<b>合计</b>		<b>267,899,706.27</b>

## 6.3 应收账款

## 6.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	780,962,738.85	590,851,717.37
1 至 2 年	398,137,243.42	249,999,703.32
2 至 3 年	147,414,560.74	62,160,273.36
3 至 4 年	38,150,375.36	23,781,992.63
4 至 5 年	21,830,805.13	34,444,192.40
5 年以上	43,247,310.03	35,610,224.64

小计	1,429,743,033.53	996,848,103.72
减：坏账准备	171,505,745.03	119,861,867.55
合计	1,258,237,288.50	876,986,236.17

## 6.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	10,481,246.23	0.73	10,481,246.23	6.11	
其中：					
预计无法收回款项	10,481,246.23	0.73	10,481,246.23	6.11	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,419,261,787.30	99.27	161,024,498.80	93.89	1,258,237,288.50
其中：					
应收其他企业客户	1,419,261,787.30	99.27	161,024,498.80	93.89	1,258,237,288.50
合计	1,429,743,033.53	100.00	171,505,745.03	100.00	1,258,237,288.50

(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的应收账款	4,645,577.80	0.47	4,645,577.80	3.88	
其中：					
预计无法收回款项	4,645,577.80	0.47	4,645,577.80	3.88	
按组合计提坏账准备的应收账款	992,202,525.92	99.53	115,216,289.75	96.12	876,986,236.17
其中：					
应收其他企业客户	992,202,525.92	99.53	115,216,289.75	96.12	876,986,236.17
合计	996,848,103.72	100.00	119,861,867.55	100.00	876,986,236.17

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
客户一	3,660,649.80	3,660,649.80	100.00	涉及诉讼，很可能无法履行还款义务
客户二	656,000.36	656,000.36	100.00	预计无法收回
客户三	613,494.00	613,494.00	100.00	预计无法收回
客户四	538,928.00	538,928.00	100.00	预计无法收回

客户五	491,801.00	491,801.00	100.00	预计无法收回
客户六	416,000.00	416,000.00	100.00	预计无法收回
客户七	375,000.00	375,000.00	100.00	预计无法收回
客户八	290,000.00	290,000.00	100.00	预计无法收回
客户九	281,000.00	281,000.00	100.00	预计无法收回
客户十	236,788.00	236,788.00	100.00	预计无法收回
客户十一	226,702.44	226,702.44	100.00	预计无法收回
客户十二	205,500.00	205,500.00	100.00	预计无法收回
客户十三	192,064.86	192,064.86	100.00	预计无法收回
客户十四	189,000.00	189,000.00	100.00	预计无法收回
客户十五	165,000.00	165,000.00	100.00	预计无法收回
客户十六	161,000.00	161,000.00	100.00	预计无法收回
客户十七	158,000.00	158,000.00	100.00	预计无法收回
客户十八	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
其他低于 10 万元的 共计 55 笔	1,474,317.77	1,474,317.77	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>10,481,246.23</b>	<b>10,481,246.23</b>	<b>100.00</b>	<b>/</b>

## 6.3.2.1 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	780,962,738.85	35,299,515.80	4.52
1 至 2 年	398,099,934.84	35,550,324.18	8.93
2 至 3 年	147,299,704.59	31,036,047.76	21.07
3 至 4 年	37,435,831.40	13,304,694.48	35.54
4 至 5 年	18,515,018.33	8,885,357.29	47.99
5 年以上	36,948,559.29	36,948,559.29	100.00
<b>合计</b>	<b>1,419,261,787.30</b>	<b>161,024,498.80</b>	<b>11.35</b>

## 6.3.3 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	转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,645,577.80	5,835,668.43				10,481,246.23
按组合计提坏账准备的应收账款	115,216,289.75	46,138,502.25		330,293.20		161,024,498.80
<b>合计</b>	<b>119,861,867.55</b>	<b>51,974,170.68</b>		<b>330,293.20</b>		<b>171,505,745.03</b>

## 6.3.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	330,293.20

## 6.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款 期末余额的 比例 (%)	计提的坏账准备期 末余额
客户一	171,024,969.51	11.96	7,730,328.62
客户二	118,484,615.39	8.29	9,533,301.15
客户三	112,658,288.20	7.88	10,060,385.14
客户四	73,714,322.44	5.16	15,199,604.70
客户五	52,828,569.00	3.69	2,387,851.32
合计	<b>528,710,764.54</b>	<b>36.98</b>	<b>44,911,470.93</b>

#### 6.4 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	12,605,000.00	
其中：银行承兑汇票	12,605,000.00	
小计	12,605,000.00	
减：坏账准备		
合计	<b>12,605,000.00</b>	

其他说明：公司将银行承兑汇票的承兑人划分为信用等级较高银行和信用等级一般银行，将承兑银行为：6+9 银行（中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、中国邮政储蓄银行、交通银行、招商银行、浦发银行、中信银行、兴业银行、平安银行、光大银行、华夏银行、民生银行、浙商银行）的银行承兑汇票划分至应收款项融资

##### 6.4.1 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
应收票据	4,780,000.00
其中：银行承兑汇票	4,780,000.00
合计	<b>4,780,000.00</b>

##### 6.4.2 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
应收票据	82,162,746.73	
其中：银行承兑汇票	82,162,746.73	
合计	<b>82,162,746.73</b>	

#### 6.5 预付款项

##### 6.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	402,285,333.86	94.78	155,223,248.57	92.02
1 至 2 年	13,970,776.12	3.24	7,548,379.42	4.48
2 年以上	8,547,389.44	1.98	5,909,745.14	3.50
合计	<b>424,803,499.42</b>	<b>100.00</b>	<b>168,681,373.13</b>	<b>100.00</b>

本期无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

## 6.5.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 180,624,612.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 42.52%。

## 6.6 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	23,422,360.18	13,705,577.30
<b>合计</b>	<b>23,422,360.18</b>	<b>13,705,577.30</b>

## 6.6.1 其他应收款

## 6.6.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,845,985.94	11,650,029.03
1 至 2 年	5,951,719.15	1,471,307.57
2 至 3 年	1,083,572.99	414,844.96
3 至 4 年	244,000.00	957,302.37
4 至 5 年	707,836.20	393,710.00
5 年以上	1,381,600.00	1,175,132.50
<b>小计</b>	<b>27,214,714.28</b>	<b>16,062,326.43</b>
减：坏账准备	3,792,354.10	2,356,749.13
<b>合计</b>	<b>23,422,360.18</b>	<b>13,705,577.30</b>

## 6.6.1.2 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
押金和保证金	25,846,639.64	13,692,205.60
备用金	1,230,729.36	1,798,773.58
其他	137,345.28	571,347.25
<b>合计</b>	<b>27,214,714.28</b>	<b>16,062,326.43</b>

## 6.6.1.3 坏账准备计提情况

截至 2022 年 12 月 31 日，其他应收款按照 12 个月预期信用损失坏账准备的变动如下：

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	2,356,749.13			2,356,749.13
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	735,604.97	700,000.00		1,435,604.97
本期转回				
<b>2022 年 12 月 31 日余额</b>	<b>3,092,354.10</b>	<b>700,000.00</b>		<b>3,792,354.10</b>

## 6.6.1.4 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	转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	2,356,749.13	1,435,604.97			3,792,354.10
<b>合计</b>	<b>2,356,749.13</b>	<b>1,435,604.97</b>			<b>3,792,354.10</b>

## 6.6.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	履约保证金	2,010,042.80	1年以内	7.39	90,853.93
单位二	投标保证金	1,600,000.00	1年以内	5.88	72,320.00
单位三	投标保证金	100,000.00	4-5年	0.37	47,990.00
单位四	押金	80,778.00	1-2年	0.30	7,213.48
单位五	备用金	68,000.00	1年以内	0.25	3,073.60
<b>合计</b>		<b>3,858,820.80</b>		<b>14.18</b>	<b>221,451.01</b>

## 6.7 存货

## 6.7.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	53,473,377.17	349,039.23	53,124,337.94	19,964,861.03		19,964,861.03
在产品	834,759,629.74	8,090,756.48	826,668,873.26	573,344,757.28	8,090,756.48	565,254,000.80
<b>合计</b>	<b>888,233,006.91</b>	<b>8,439,795.71</b>	<b>879,793,211.20</b>	<b>593,309,618.31</b>	<b>8,090,756.48</b>	<b>585,218,861.83</b>

## 6.7.2 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	转销或核销	
在产品	8,090,756.48				8,090,756.48
原材料		349,039.23			349,039.23
<b>合计</b>	<b>8,090,756.48</b>	<b>349,039.23</b>			<b>8,439,795.71</b>

## 6.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	21,055,887.88	4,755,146.44
预缴所得税		52,875.23
<b>合计</b>	<b>21,055,887.88</b>	<b>4,808,021.67</b>

## 6.9 合同资产

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
未到期的质保金	174,746,442.84	8,380,841.45	166,365,601.39	89,695,205.80	4,013,571.87	85,681,633.93
减：列示于其他非流动资产的合同资产	-10,936,557.57	-976,634.59	-9,959,922.98	-19,598,797.37	-1,476,081.88	-18,122,715.49
<b>合计</b>	<b>163,809,885.27</b>	<b>7,404,206.86</b>	<b>156,405,678.41</b>	<b>70,096,408.43</b>	<b>2,537,489.99</b>	<b>67,558,918.44</b>

## 6.9.1 合同资产情况

## 6.9.3 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
未到期的质保金	4,367,269.58			
减：列示于其他非流动资产的合同资产	499,447.29			
<b>合计</b>	<b>4,866,716.87</b>			

## 6.10 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、联营企业											
长治市产融仕净环保装备有限公司	868,603.01			-63,726.77						804,876.24	
小计	868,603.01			-63,726.77						804,876.24	
<b>合计</b>	<b>868,603.01</b>			<b>-63,726.77</b>						<b>804,876.24</b>	

## 6.11 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	156,027,452.07	107,007,821.16
<b>合计</b>	<b>156,027,452.07</b>	<b>107,007,821.16</b>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	97,407,641.14	14,895,913.98	7,679,777.63	6,222,417.99	<b>126,205,750.74</b>
2.本期增加金额	8,990,615.60	46,376,668.03	345,731.95	4,069,211.89	<b>59,782,227.47</b>
(1) 购置			345,731.95	634,852.81	<b>980,584.76</b>



(2) 在建工程转入	8,990,615.60			3,434,359.08	58,801,642.71
		46,376,668.03			
3.本期减少金额	3,217,772.74	2,306,449.28	139,133.63	1,073,845.39	6,737,201.04
(1) 处置或报废	3,217,772.74	2,306,449.28	139,133.63	1,073,845.39	6,737,201.04
4.期末余额	103,180,484.00	58,966,132.73	7,886,375.95	9,217,784.49	179,250,777.17
二、累计折旧					
1.期初余额	6,915,399.05	3,520,480.40	5,480,776.46	3,281,273.67	19,197,929.58
2.本期增加金额	2,402,824.85	1,497,488.15	1,144,047.57	1,086,380.27	6,130,740.84
(1) 计提	2,402,824.85	1,497,488.15	1,144,047.57	1,086,380.27	6,130,740.84
3.本期减少金额	269,430.47	729,879.66	90,222.81	1,015,812.38	2,105,345.32
(1) 处置或报废	269,430.47	729,879.66	90,222.81	1,015,812.38	2,105,345.32
4.期末余额	9,048,793.43	4,288,088.89	6,534,601.22	3,351,841.56	23,223,325.10
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	94,131,690.57	54,678,043.84	1,351,774.73	5,865,942.93	156,027,452.07
2.期初账面价值	90,492,242.09	11,375,433.58	2,199,001.17	2,941,144.32	107,007,821.16

## 6.11.1 固定资产情况

注：本期受到限制的固定资产系房屋及建筑物，其期末账面价值 69,810,008.02 元，用于银行贷款抵押

## 6.12 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	23,691,158.50	
<b>合计</b>	<b>23,691,158.50</b>	

## 6.12.1 在建工程

## 6.12.1.1 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
数字化、智能化不锈钢特氟龙风管生产项目	1,738,395.39		1,738,395.39			
年减排万吨级 CO2 和钢渣资源化利用项目	75,447.89		75,447.89			
年产 60 万吨基于钢渣捕集 CO2 与资源化利用的复合矿粉项目	21,877,315.22		21,877,315.22			

合计	23,691,158.50	23,691,158.50		
----	---------------	---------------	--	--

## 6.12.1.2 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(%)	资金来源
数字化、智能化不锈钢特氟龙风管生产项目	250,000,000.00		-22,103,528.33	20,365,132.94		1,738,395.39	9.00	98.00	自筹
年减排万吨级CO2和钢渣资源化利用项目	78,000,000.00		-38,511,957.66	38,436,509.77		75,447.89	50.00	50.00	自筹
年产60万吨基于钢渣捕集CO2与资源化利用的复合矿粉项目	78,000,000.00		-21,877,315.22			21,877,315.22	30.00	30.00	自筹
合计	406,000,000.00		82,492,801.21	58,801,642.71		23,691,158.50			

## 6.13 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额		
2.本期增加金额	194,094,824.24	194,094,824.24
(1)购置	194,094,824.24	194,094,824.24
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	194,094,824.24	194,094,824.24
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	5,711,156.55	5,711,156.55
(1)计提	5,711,156.55	5,711,156.55
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	5,711,156.55	5,711,156.55
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		

四、账面价值		
1.期末账面价值	188,383,667.69	188,383,667.69
2.期初账面价值		

## 6.14 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件系统	资质	合计
一、账面原值					
1.期初余额	10,183,698.94	-	2,805,250.45	8,600,000.00	21,588,949.39
2.本期增加金额	119,357.82	9,975,000.00	3,229,632.59	3,354,046.52	16,678,036.93
(1)购置	119,357.82	9,975,000.00	3,229,632.59	3,354,046.52	16,678,036.93
3.本期减少金额	-	-	835,849.97		835,849.97
(1)处置	-	-	835,849.97		835,849.97
4.期末余额	10,303,056.76	9,975,000.00	5,199,033.07	11,954,046.52	37,431,136.35
二、累计摊销					
1.期初余额	1,039,002.16	-	938,957.78		1,977,959.94
2.本期增加金额	214,611.91	1,142,968.75	316,325.50		1,673,906.16
(1)计提	214,611.91	1,142,968.75	316,325.50		1,673,906.16
3.本期减少金额	-	-	526,732.59		526,732.59
(1)处置	-	-	526,732.59		526,732.59
4.期末余额	1,253,614.07	1,142,968.75	728,550.69		3,125,133.51
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	9,049,442.69	8,832,031.25	4,470,482.38	11,954,046.52	34,306,002.84
2.期初账面价值	9,144,696.78	-	1,866,292.67	8,600,000.00	19,610,989.45

## 6.15 商誉

## 6.15.1 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
盘锦顺泽环境科技有限公	2,378,321.70			2,378,321.70		

司					
合计	2,378,321.70			2,378,321.70	

## 6.16 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,575,133.73	2,011,678.36	498,194.69		3,088,617.40
合计	1,575,133.73	2,011,678.36	498,194.69		3,088,617.40

## 6.17 递延所得税资产/递延所得税负债

## 6.17.1 未经抵销的递延所得税资产

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	182,677,116.32	27,635,926.11	134,322,945.03	20,548,743.31
股份支付	10,667,100.00	1,600,065.00		
可抵扣亏损	18,641,583.67	3,188,567.34	7,427,149.23	355,588.65
租赁负债	192,091,063.56	45,783,592.53		
其他	17,809,348.30	2,944,994.18	3,776,902.90	724,253.56
合计	421,886,211.85	81,153,145.16	145,526,997.16	21,628,585.52

## 6.17.2 未经抵销的递延所得税负债

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	可抵扣暂时性差异	应纳税暂时性差异
使用权资产	188,383,667.69	44,939,013.35		
固定资产一次性扣除	40,613,549.27	6,092,032.39		
合计	228,997,216.96	51,031,045.74		

## 6.18 其他非流动资产

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
合同资产	10,936,557.57	976,634.59	9,959,922.98	19,598,797.37	1,476,081.88	18,122,715.49
预付设备款	271,577.68		271,577.68			
合计	11,208,135.25	976,634.59	10,231,500.66	19,598,797.37	1,476,081.88	18,122,715.49

## 6.19 短期借款

## 6.19.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	212,915,454.20	341,169,027.77
信用借款	751,066,284.64	255,114,128.84
应收票据贴现	98,420,154.66	49,359,807.28
短期借款利息	860,314.87	
合计	1,063,262,208.37	645,642,963.89

短期借款分类的说明：应收票据贴现系公司将附追索权的票据向银行贴现形成的借款；保证借款的基本情况，参见附注 11.5.1。

#### 6.19.2 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末不存在逾期未偿还的短期借款。

#### 6.20 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	47,681,888.60	
银行承兑汇票	53,892,455.84	137,850,473.73
<b>合计</b>	<b>101,574,344.44</b>	<b>137,850,473.73</b>

#### 6.21 应付账款

##### 6.21.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购款	464,383,352.23	315,053,790.68
工程款	124,732,318.79	1,876,658.65
其他	3,214,127.89	5,536,103.33
<b>合计</b>	<b>592,329,798.91</b>	<b>322,466,552.66</b>

其他说明：无账龄超过 1 年的重要应付账款

#### 6.22 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	71,543,599.81	80,586,874.56
<b>合计</b>	<b>71,543,599.81</b>	<b>80,586,874.56</b>

#### 6.23 应付职工薪酬

##### 6.23.1 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	12,131,281.77	101,701,666.54	97,849,593.53	15,983,354.78
二、离职后福利-设定提存计划	5,318.16	6,159,509.19	6,156,282.13	8,545.22
三、辞退福利		83,777.32	83,777.32	
<b>合计</b>	<b>12,136,599.93</b>	<b>107,944,953.05</b>	<b>104,089,652.98</b>	<b>15,991,900.00</b>

##### 6.23.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,805,341.30	91,397,329.43	90,860,003.61	6,342,667.12
二、职工福利费		1,151,699.50	1,151,699.50	-
三、社会保险费	619.40	2,348,099.85	2,346,651.27	2,067.98
其中：医疗保险费	532.00	1,985,594.09	1,985,103.31	1,022.78
工伤保险费	26.60	131,571.84	131,369.24	229.20
生育保险费	60.80	230,933.92	230,178.72	816.00

四、住房公积金		2,362,894.44	2,360,506.44	2,388.00
五、工会经费和职工教育经费	6,325,321.07	4,441,643.32	1,130,732.71	9,636,231.68
<b>合计</b>	<b>12,131,281.77</b>	<b>101,701,666.54</b>	<b>97,849,593.53</b>	<b>15,983,354.78</b>

## 6.23.3 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
基本养老保险	608.00	5,642,364.19	5,634,785.15	8,187.04
失业保险费	19.00	517,145.00	516,805.82	358.18
企业年金缴费	4,691.16		4,691.16	
<b>合计</b>	<b>5,318.16</b>	<b>6,159,509.19</b>	<b>6,156,282.13</b>	<b>8,545.22</b>

## 6.24 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,111,722.87	11,547,081.47
企业所得税	7,370,150.36	5,213,955.52
个人所得税	425,068.36	648,635.53
城市维护建设税	106,421.00	760,327.86
房产税	198,679.71	205,924.72
土地使用税	54,967.50	55,152.28
教育费附加	76,015.00	543,091.32
其他税费	401,982.21	177,694.12
<b>合计</b>	<b>19,745,007.01</b>	<b>19,151,862.82</b>

## 6.25 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	50,665,820.27	4,686,137.38
<b>合计</b>	<b>50,665,820.27</b>	<b>4,686,137.38</b>

## 6.25.1 其他应付款

## 6.25.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,063,010.00	1,336,416.70
日常费用款	14,602,810.27	3,349,720.68
往来款项	35,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>50,665,820.27</b>	<b>4,686,137.38</b>

其他说明：无账龄超过 1 年的重要其他应付款

## 6.26 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注 6.28）	174,537,500.00	17,137,800.00
一年内到期的租赁负债（附注 6.29）	6,723,889.28	

一年内到期的其他非流动负债（附注 6.39）	8,419,755.55	8,153,609.72
<b>合计</b>	<b>189,681,144.83</b>	<b>25,291,409.72</b>

### 6.27 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	7,219,868.45	5,291,686.88
<b>合计</b>	<b>7,219,868.45</b>	<b>5,291,686.88</b>

### 6.28 长期借款

#### 6.28.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	14,137,500.00	28,275,300.00
保证借款	182,000,000.00	88,000,000.00
信用借款	298,900,000.00	50,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	174,537,500.00	17,137,800.00
<b>合计</b>	<b>320,500,000.00</b>	<b>149,137,500.00</b>

长期借款分类的说明：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注 6.52。保证借款的基本情况，参见附注 11.5.1。

### 6.29 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	231,631,235.70	
减：未确认融资费用	39,681,499.61	
减：一年内到期的租赁负债	6,723,889.28	
<b>合计</b>	<b>185,225,846.81</b>	

### 6.30 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	999,733.02	250,000.00	129,108.49	1,120,624.53	
<b>合计</b>	<b>999,733.02</b>	<b>250,000.00</b>	<b>129,108.49</b>	<b>1,120,624.53</b>	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
宁国核心基础零部件产业集聚发展基地 2018 年度重大项目建设补助	552,510.72		27,061.80	525,448.92	与资产相关
2017 年度工业经济和信息化专项资金	238,888.94		5,555.52	233,333.42	与资产相关
JITRI 仕净科技联合创新中心	208,333.36	250,000.00	96,491.17	361,842.19	与资产相关
<b>合计</b>	<b>999,733.02</b>	<b>250,000.00</b>	<b>129,108.49</b>	<b>1,120,624.53</b>	

### 6.31 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

超过 1 年有交付义务的部分合同负债	7,988,681.22
<b>合计</b>	<b>7,988,681.22</b>

## 6.32 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	133,333,334.00						133,333,334.00
<b>合计</b>	<b>133,333,334.00</b>						<b>133,333,334.00</b>

## 6.33 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	576,405,888.65	18,151,800.00	-	594,557,688.65
<b>合计</b>	<b>576,405,888.65</b>	<b>18,151,800.00</b>	-	<b>594,557,688.65</b>

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明

(1) 本期资本公积增加系 2022 年股权激励分摊所致。

## 6.34 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	29,209,712.30	11,359,028.44		40,568,740.74
<b>合计</b>	<b>29,209,712.30</b>	<b>11,359,028.44</b>		<b>40,568,740.74</b>

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50% 以上的，可不再提取。本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## 6.35 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	287,274,980.69	234,409,635.61
调整后年初未分配利润	287,274,980.69	234,409,635.61
加：本期归属于母公司股东的净利润	97,022,148.86	58,188,621.41
减：提取法定盈余公积	11,359,028.44	5,323,276.33
应付普通股股利		
期末未分配利润	<b>372,938,101.11</b>	<b>287,274,980.69</b>

## 6.36 营业收入和营业成本

## 6.36.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,431,829,458.97	1,028,812,431.17	793,604,508.82	576,425,124.18



其他业务	1,525,568.60	503,464.24	938,809.75	360,911.13
<b>合计</b>	<b>1,433,355,027.57</b>	<b>1,029,315,895.41</b>	<b>794,543,318.57</b>	<b>576,786,035.31</b>

## 6.36.2 合同产生的收入的情况

## 6.36.2.1 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
制程污染防控设备	1,288,939,832.59	912,365,869.91	620,099,521.20	438,135,934.73
末端污染治理设备	110,311,457.81	91,180,004.55	155,840,651.35	126,783,796.78
远程在线监测系统	6,324,711.97	5,587,911.54	4,074,183.67	2,589,197.13
托管运维服务	12,441,848.11	10,869,701.96	1,582,959.62	1,221,286.99
第三方检测服务	13,811,608.49	8,808,943.21	12,007,192.98	7,694,908.55
<b>合计</b>	<b>1,431,829,458.97</b>	<b>1,028,812,431.17</b>	<b>793,604,508.82</b>	<b>576,425,124.18</b>

## 6.36.3 前五名客户的营业收入情况

客户名称	前五名客户营业收入合计	占营业收入的比例 (%)
客户一	266,906,307.65	18.64
客户二	200,000,000.00	13.97
客户三	89,300,884.95	6.24
客户四	84,115,044.25	5.87
客户五	61,946,902.65	4.33
<b>合计</b>	<b>702,269,139.50</b>	<b>49.05</b>

## 6.37 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,083,032.09	1,647,155.25
教育费附加	1,324,205.00	707,863.66
房产税	804,605.84	814,038.86
土地使用税	220,122.26	220,362.84
车船使用税	12,254.88	12,194.24
印花税	1,004,264.23	575,232.59
地方教育附加	882,803.36	471,909.08
水利基金	382,359.52	220,866.78
<b>合计</b>	<b>7,713,647.18</b>	<b>4,669,623.30</b>

## 6.38 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	12,632,891.02	8,162,300.28
业务招待费	16,066,201.29	7,796,406.22
职工薪酬	11,759,723.67	5,603,020.22
售后维保费	10,784,306.66	2,477,665.46
广告宣传费	5,517,870.03	1,285,841.93
办公费	178,425.76	49,552.13
其他	2,102,046.94	561,153.21

合计	59,041,465.37	25,935,939.45
----	---------------	---------------

## 6.39 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	40,083,910.26	24,339,586.11
业务招待费	8,287,484.52	8,835,552.65
中介服务费	11,041,662.29	4,759,704.23
折旧摊销费	4,820,391.34	5,272,468.70
办公会议费	860,977.52	1,044,059.67
差旅费	833,452.83	2,088,024.08
车辆使用费	962,288.45	976,279.26
股权激励	6,969,098.54	
租赁费	5,482,964.46	513,716.53
其他	6,158,080.87	4,694,819.88
合计	85,500,311.08	52,524,211.11

## 6.40 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	19,592,978.65	19,281,129.16
直接人工	18,011,352.15	12,141,294.78
其他费用	3,576,263.04	839,531.61
股权激励	11,182,701.46	
合计	52,363,295.30	32,261,955.55

## 6.41 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	43,427,066.46	25,756,161.80
减：利息收入	2,497,959.92	8,900,200.76
汇兑损益	543,776.52	97,745.57
手续费及其他	1,196,218.62	795,470.82
合计	42,669,101.68	17,749,177.43

## 6.42 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
收到的个人所得税扣缴税款手续费	39,000.42	24,471.15
政府补助	11,970,993.94	12,912,314.55
合计	12,009,994.36	12,936,785.70

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
科学技术局补贴	10,413,410.00		与收益相关
多接订单多生产奖励	414,786.00		与收益相关
工信局中小企业管理咨询补助资金	237,510.97		与收益相关
工业和信息化局贷款贴息	181,554.00		与收益相关

22 年扩大产能奖励金	44,860.18		与收益相关
重点人群补贴退税	518,800.00		与收益相关
科技局贷款利息补贴	24,464.30		与收益相关
社保补贴	6,500.00		与收益相关
宁国市经济技术开发区财政局招商引资奖励		6,105,400.00	与收益相关
2021 年度苏州市相城区高端服务业专项资金		2,100,000.00	与收益相关
上市财政奖励资金		1,500,000.00	与收益相关
苏州市核心技术产品 2020 年度后补助经费		608,850.00	与收益相关
2020 年度苏州市级生产性服务业领军企业奖励资金		600,000.00	与收益相关
相城区工业经济高质量发展专项资金		400,000.00	与收益相关
相城区重点企业稳岗奖励专项资金		247,268.00	与收益相关
苏州市 2021 年度第十一批科技发展计划（重点产业技术创新）项目验收尾款		210,000.00	与收益相关
苏州市 2021 年度第十四批科技发展计划（省级研发机构补助）项目及经费		200,000.00	与收益相关
2020 年相城区科技创新引领高质量发展扶持政策研发机构建设项目及资金		200,000.00	与收益相关
优秀企业奖励资金		100,000.00	与收益相关
2021 年度第二批省高新技术企业培育资金		90,000.00	与收益相关
市高新技术企业培育奖补资金		80,000.00	与收益相关
2020 年相城区科技创新引领高质量发展扶持政策（科技成果转化、产学研合作项目）资金		66,200.00	与收益相关
2020 年度第一批知识产权资助		53,200.00	与收益相关
高新技术企业补助		50,000.00	与收益相关
小微企业工会经费支持政策		41,973.11	与收益相关
JITRI 仕净科技联合创新中心		41,666.64	与收益相关
稳岗补贴		40,673.82	与收益相关
2021 年度高新技术企业培育资金		31,802.00	与收益相关
宁国核心基础零部件产集聚发展基地 2018 年度重大项目建设补助		27,061.80	与收益相关
2020 年度第二批省高新技术企业培育资金（入库培育奖励、培育贡献奖励）		18,198.00	与收益相关
2021 年度相城区信用贯标示范奖励专项资金		15,000.00	与收益相关
宁国市人社局中小微企业稳定就业岗位补贴金		11,886.00	与收益相关

相城区春节期间外地员工留相企业专项补贴		11,600.00	与收益相关
宁国市公共就业人才服务中心失业保险稳岗返还		11,191.00	与收益相关
2020 年相城区科技创新引领高质量发展扶持政策（技术合同登记奖励）资金		11,787.50	与收益相关
增值税进项加计扣减 10%		10,713.66	与收益相关
2020 年度第一批知识产权资助资金		10,000.00	与收益相关
财政局党群活动室以奖代补		6,300.00	与收益相关
2017 年度工业经济和信息化专项资金		5,555.52	与收益相关
2020 年相城区科技创新引领高质量发展扶持政策（创新企业集群培育奖励）资金		5,000.00	与收益相关
2020 年太平街道科技创新引领高质量发展扶持资金		987.50	与收益相关
宁国核心基础零部件产业集聚发展基地 2018 年度重大项目建设补助	27,061.80		与资产相关
2017 年度工业经济和信息化专项资金	5,555.52		与资产相关
JITRI 仕净科技联合创新中心	96,491.17		与资产相关
<b>合计</b>	<b>11,970,993.94</b>	<b>12,912,314.55</b>	

## 6.43 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-63,726.77	-111,396.99
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,504,033.99	-1,296,601.45
处置交易性金融资产取得的投资收益	299,250.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,429,025.19	
<b>合计</b>	<b>-3,697,535.95</b>	<b>-1,407,998.44</b>

## 6.44 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-1,923,721.61	-540,763.03
应收账款坏账损失	-52,205,912.43	-23,816,039.05
<b>合计</b>	<b>-54,129,634.04</b>	<b>-24,356,802.08</b>

## 6.45 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-349,039.23	-4,954,406.45
二、合同资产减值损失	-4,367,269.58	922,330.09
<b>合计</b>	<b>-4,716,308.81</b>	<b>-4,032,076.36</b>

## 6.46 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

固定资产处置利得或损失	22,682.35	-5,587.37
<b>合计</b>	<b>22,682.35</b>	<b>-5,587.37</b>

## 6.47 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款净收入	117,550.00		117,550.00
其他	1,158,575.09	743,879.54	1,158,575.09
<b>合计</b>	<b>1,276,125.09</b>	<b>743,879.54</b>	<b>1,276,125.09</b>

## 6.48 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	155,138.00	800.00	155,138.00
处置流动资产损失	200,948.11		200,948.11
其他	220,670.55	285,910.56	220,670.55
<b>合计</b>	<b>576,756.66</b>	<b>286,710.56</b>	<b>576,756.66</b>

## 6.49 所得税费用

## 6.49.1 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	17,465,831.29	13,592,863.11
递延所得税费用	-8,531,871.94	-4,249,377.31
<b>合计</b>	<b>8,933,959.35</b>	<b>9,343,485.80</b>

## 6.49.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	106,939,877.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,040,981.69
子公司适用不同税率的影响	695,040.51
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,273,247.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,186.59
研发加计扣除的影响	-17,086,497.05
所得税费用	8,933,959.35

## 6.50 现金流量表项目

## 6.50.1 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
利息收入	2,497,959.92	8,900,200.76
政府补助	11,962,777.00	13,077,316.93
往来款和其他	1,245,738.95	27,909,613.59
<b>合计</b>	<b>15,706,475.87</b>	<b>49,887,131.28</b>

## 6.50.2 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
支付费用	98,993,324.67	45,275,527.29
往来款和其他	838,680.49	3,614,264.48
受限款项	104,119,237.55	28,604,314.20
<b>合计</b>	<b>203,951,242.71</b>	<b>77,494,105.97</b>

## 6.50.3 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财	19,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>19,000,000.00</b>	

## 6.50.4 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财	19,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>19,000,000.00</b>	

## 6.50.5 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金		85,489,441.99
融资租赁保证金		1,271,775.21
非金融机构借款	35,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>35,000,000.00</b>	<b>86,761,217.20</b>

## 6.50.6 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	90,815,157.34	
非金融机构借款及利息	184,109.59	14,988,803.33
融资租赁款	5,200,001.22	1,397,560.00
IPO 中介机构费		19,458,166.67
购买少数股东权益		30,280,975.25
<b>合计</b>	<b>96,199,268.15</b>	<b>66,125,505.25</b>

## 6.51 现金流量表补充资料

## 6.51.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	98,005,918.54	58,864,381.05
加：资产减值准备	4,716,308.81	4,032,076.36
信用减值损失	54,129,634.04	24,356,802.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,130,740.83	4,749,026.79
使用权资产折旧	5,711,156.55	861,550.89
无形资产摊销	1,673,906.16	533,583.12
长期待摊费用摊销	498,194.69	605,903.06

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	223,630.46	5,587.37
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	43,427,066.46	25,756,161.80
投资损失	3,697,535.95	111,396.99
递延所得税资产减少	-59,524,559.64	-4,249,377.31
递延所得税负债增加	51,031,045.74	
存货的减少	-	-398,491,963.49
	294,923,388.60	
经营性应收项目的减少	-	-222,558,082.94
	899,087,665.18	
经营性应付项目的增加	243,415,887.11	295,610,052.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-	-209,812,901.69
	740,874,588.08	
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	182,916,715.65	380,440,450.06
减：现金的期初余额	380,440,450.06	290,051,982.41
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-	90,388,467.65
	197,523,734.41	

## 6.51.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	182,916,715.65	380,440,450.06
其中：库存现金	24,794.98	13,431.36
可随时用于支付的银行存款	182,891,920.67	380,427,018.70
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额		
三、期末现金及现金等价物余额	182,916,715.65	380,440,450.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 6.52 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	338,787,604.39	保证金、存单质押及冻结资金
固定资产	69,810,008.02	抵押
无形资产	9,049,442.69	抵押
应收票据	5,421,883.41	质押

应收款项融资	4,780,000.00	质押
合计	427,848,938.51	

### 6.53 外币货币性项目

#### 6.53.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	793,293.85	6.9646	5,524,974.35
欧元	0.22	7.4229	1.63
应收账款			
其中：美元	724,846.32	6.9646	5,048,264.69
合同负债			
其中：美元	499,874.13	6.9646	3,481,423.37

### 6.54 政府补助

#### 6.54.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
科学技术局补贴	10,413,410.00	其他收益	10,413,410.00
多接订单多生产奖励	414,786.00	其他收益	414,786.00
工信局中小企业管理咨询补助资金	237,510.97	其他收益	237,510.97
工业和信息化局贷款贴息	181,554.00	其他收益	181,554.00
22 年扩大产能奖励金	44,860.18	其他收益	44,860.18
重点人群补贴退税	518,800.00	其他收益	518,800.00
科技局贷款利息补贴	24,464.30	其他收益	24,464.30
社保补贴	6,500.00	其他收益	6,500.00
JITRI 仕净科技联合创新中心	96,491.23	其他收益	96,491.23

## 7、合并范围的变更

### 7.1 处置子公司

#### 7.1.1 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
盘锦顺泽环境科技有限公司	9,000,000.00	49.00	股权转让	2022 年 7 月 8 日	转让协议	-3,779,025.19

### 7.2 其他原因的合并范围变动

#### (1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
安徽仕净科技有限公司	2022 年 2 月 25 日	14,311,863.68	-5,088,136.32



苏州博纽强贸易有限公司	2022 年 9 月 9 日	38,175.20	-11,824.80
山东永锋博纽强新材料有限公司	2022 年 5 月 10 日	13,937,400.50	-4,926,089.13
山西顺泽维特环保科技有限公司	2022 年 10 月 20 日		
仕净新能源电力（江苏）有限公司	2022 年 8 月 2 日		

## 8、在其他主体中的权益

### 8.1 在子公司中的权益

#### 8.1.1 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	
苏州苏迪罗智能装备有限公司	江苏省	苏州市	在线监测系统销售	100.00		投资设立
宁国环创环保科技有限公司	安徽省	宁国市	环保设备生产	100.00		投资设立
苏州顺泽检测技术有限公司	江苏省	苏州市	环境空气和废气检测	100.00		投资设立
苏州博纽强新材料科技有限公司	江苏省	苏州市	碳减排、碳转换	51.00		投资设立
江苏远桥建设工程有限公司	江苏省	苏州市	工程施工	100.00		并购
山东迎领节能科技有限公司	山东省	烟台市	环保设备生产	100.00		投资设立
安徽仕净科技有限公司	安徽省	宁国市	生态保护和环境治理业	100.00		投资设立
山东永锋博纽强新材料有限公司	山东省	德州市	碳减排、碳转换		51.00	投资设立
苏州博纽强贸易有限公司	江苏省	苏州市	碳减排、碳转换		51.00	投资设立
山西顺泽维特环保科技有限公司	山西省	长治市	环境空气和废气检测		51.00	投资设立
仕净新能源电力（江苏）有限公司	江苏省	徐州市	工程施工	100.00		并购

### 8.2 在合营企业或联营企业中的权益

#### 8.2.1 不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 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
长治市产融仕净环保装备有限公司	山西省长治市	山西省长治市	科技推广和应用服务业		49.00	权益法核算

## 9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 6 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控

制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### 9.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 9.2 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。

本公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注 6 的披露。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本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。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注

6.3 附注 6.6 的披露。

### 9.3 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

#### 9.3.1 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。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。于 2022 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要以人民币计价的固定利率。

假设在其他条件不变的情况下，借款利率上升或下降 5%，则可能影响本公司本期的净利润 291.80 万元。

### 9.4 流动风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其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，本公司从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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 10、公允价值的披露

### 10.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）应收账款融资			12,605,000.00	<b>12,605,000.00</b>
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>				

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

本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

## 11、关联方及关联交易

### 11.1 本公司的母公司情况

朱叶为公司控股股东，董仕宏、朱叶及叶小红为公司的实际控制人。

### 11.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”

### 11.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“8.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
长治市产融仕净环保装备有限公司	联营企业

### 11.4 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
叶峰	监事
朱海林	董事
董事、监事、副总经理、财务总监、董事会秘书	关键管理人员

### 11.5 关联方交易情况

#### 11.5.1 关联担保情况

本公司作为担保方

报告期内，本公司无担保情况。

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
朱叶、董仕宏	10,144,444.44	2021-8-23	2022-1-28	是
朱叶、董仕宏	1,800,000.00	2018-2-12	2022-2-8	是
朱叶、董仕宏	1,100,000.00	2018-6-22	2022-2-8	是
朱叶、董仕宏	700,000.00	2018-10-26	2022-2-8	是
朱叶、董仕宏	300,000.00	2019-1-28	2022-2-8	是
朱叶、董仕宏	520,900.00	2019-10-23	2022-2-8	是
朱叶、董仕宏	291,700.00	2020-1-13	2022-2-8	是
朱叶、董仕宏、叶小红	18,000,000.00	2021-3-1	2022-2-28	是
朱叶、董仕宏	15,000,000.00	2021-9-2	2022-3-1	是
朱叶、董仕宏	50,000,000.00	2021-3-5	2022-3-5	是

朱叶、董仕宏	40,000,000.00	2021-3-12	2022-3-11	是
朱叶、董仕宏、叶小红	20,000,000.00	2021-4-8	2022-4-6	是
朱叶、董仕宏	15,000,000.00	2021-4-23	2022-4-22	是
朱叶、董仕宏	30,000,000.00	2021-6-9	2022-6-8	是
朱叶、董仕宏	14,800,000.00	2021-9-28	2022-6-8	是
朱叶、董仕宏	10,000,000.00	2021-11-8	2022-6-8	是
朱叶、董仕宏	20,000,000.00	2021-6-11	2022-6-10	是
朱叶、董仕宏	50,000,000.00	2021-9-28	2022-7-25	是
朱叶、董仕宏	3,600,000.00	2018-2-12	2022-8-8	是
朱叶、董仕宏	2,200,000.00	2018-6-22	2022-8-8	是
朱叶、董仕宏	1,400,000.00	2018-10-26	2022-8-8	是
朱叶、董仕宏	600,000.00	2019-1-28	2022-8-8	是
朱叶、董仕宏	1,041,700.00	2019-10-23	2022-8-8	是
朱叶、董仕宏	583,500.00	2020-1-13	2022-8-8	是
朱叶、董仕宏	50,000,000.00	2021-9-16	2022-9-13	是
朱叶、董仕宏、叶小红	1,000,000.00	2020-9-29	2022-9-16	是
朱叶、董仕宏	50,000,000.00	2021-10-23	2022-11-13	是
朱叶、董仕宏、叶小红	1,000,000.00	2021-1-1	2022-12-6	是
朱叶、董仕宏、叶小红	10,000,000.00	2022-3-10	2023-3-9	否
朱叶、董仕宏、叶小红	40,000,000.00	2022-3-14	2023-3-13	否
朱叶、董仕宏	38,553,516.50	2022-4-19	2023-4-6	否
朱叶、董仕宏	5,400,000.00	2018-2-12	2023-2-8	否
朱叶、董仕宏	3,300,000.00	2018-6-22	2023-2-8	否
朱叶、董仕宏	2,100,000.00	2018-10-26	2023-2-8	否
朱叶、董仕宏	900,000.00	2019-1-28	2023-2-8	否
朱叶、董仕宏	1,562,500.00	2019-10-23	2023-2-8	否
朱叶、董仕宏	875,000.00	2020-1-13	2023-2-8	否
朱叶、董仕宏、叶小红	48,000,000.00	2020-9-29	2023-9-28	否
朱叶、董仕宏、叶小红	38,000,000.00	2021-1-1	2023-12-12	否
朱叶、董仕宏、叶小红	4,000,000.00	2022-1-4	2023-1-4	否
朱叶、董仕宏、叶小红	5,000,000.00	2022-1-4	2023-7-4	否
朱叶、董仕宏、叶小红	5,000,000.00	2022-1-4	2024-1-4	否
朱叶、董仕宏、叶小红	6,000,000.00	2022-1-4	2024-7-4	否
朱叶、董仕宏、叶小红	6,000,000.00	2022-1-4	2025-1-4	否
朱叶、董仕宏、叶小红	8,000,000.00	2022-8-25	2023-2-24	否
朱叶、董仕宏、叶小红	8,000,000.00	2022-8-25	2023-8-24	否
朱叶、董仕宏、叶小红	10,000,000.00	2022-8-25	2024-2-24	否

朱叶、董仕宏、叶小红	10,000,000.00	2022-8-25	2024-8-24	否
朱叶、董仕宏、叶小红	17,000,000.00	2022-8-25	2025-2-24	否
朱叶、董仕宏、叶小红	17,000,000.00	2022-8-25	2025-8-24	否

## 11.5.4 关键管理人员报酬

关联方	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	7,481,275.20	5,647,482.89

## 11.6 关联方应收应付款项

## 11.6.1 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
叶峰		475.85
朱海林		2,300.00

## 12、股份支付

## 12.1 股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	144,836,462.07
公司本期行权的各项权益工具总额	7,484,700.00
公司本期失效的各项权益工具总额	744,448.99

## 12.2 以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	18,151,800.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	18,151,800.00

## 13、承诺及或有事项

## 13.1 重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 13.2 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 14、资产负债表日后事项

截止本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重要的资产负债表日后事项。

## 15、其他

截至 2022 年 12 月 31 日，公司的中国银行股份有限公司苏州浒关开发区支行的银行账户 535274233574 共有两笔被冻结，目前法院还在受理当中，1 笔为 2,000,000.00 元，冻结时间为 2022 年 7 月 4 日至 2023 年 7 月 4 日，冻结原因为：宋小奇案件，宋小奇是江苏仁妙

巨建设工程有限公司的包工头,由于供应商江苏仁妙巨建设工程有限公司和宋小奇之间的案件纠纷,本公司连带被起诉,因而 2,000,000.00 元被银行冻结;

截至 2022 年 12 月 31 日,根据江苏省苏州市市相城区人民法院(2022)苏 0507 民初 1345 号,原告宁国环创环保科技有限公司与被告江苏宇澄环境工程设备有限公司于 2019 年 6 月 18 日签订的《张家港扬子江冷轧板有限公司新建硅钢项目工程物资采购合同书》发生纠纷,导致子公司宁国环创被冻结的银行存款的资金额为 2,133,739.45 元,目前法院还在受理当中

## 16、母公司财务报表重要项目注释

### 16.1 应收账款

#### 16.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	773,691,266.03	582,580,137.59
1-2 年	397,501,263.42	222,631,359.62
2-3 年	134,133,384.16	62,120,587.36
3-4 年	38,110,689.36	23,776,352.63
4-5 年	21,825,165.13	34,353,742.40
5 年以上	43,156,860.03	35,610,224.64
小计	<b>1,408,418,628.13</b>	<b>961,072,404.24</b>
减: 坏账准备	167,881,465.56	117,520,228.79
合计	<b>1,240,537,162.57</b>	<b>843,552,175.45</b>

#### 16.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	10,344,270.23	0.73	10,344,270.23	100.00	-
其中:		-		-	-
预计无法收回的款项	10,344,270.23	0.73	10,344,270.23	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,398,074,357.90	99.27	157,537,195.33	11.27	1,240,537,162.57
其中:					
应收关联方	6,716,883.43	0.48	-	-	6,716,883.43
应收其他企业客户	1,391,357,474.47	98.79	157,537,195.33	11.32	1,233,820,279.14
合计	<b>1,408,418,628.13</b>	<b>100.00</b>	<b>167,881,465.56</b>	<b>11.92</b>	<b>1,240,537,162.57</b>

(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的应收账款	4,645,577.80	0.48	4,645,577.80	100.00	
其中:					
预计无法收回的款项	4,645,577.80	0.48	4,645,577.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	956,426,826.44	99.52	112,874,650.99	11.80	843,552,175.45
其中:					
应收关联方	43,000.00	0.01			43,000.00
应收其他企业客户	956,383,826.44	99.51	112,874,650.99	11.80	843,509,175.45
<b>合计</b>	<b>961,072,404.24</b>	<b>100.00</b>	<b>117,520,228.79</b>	<b>12.23</b>	<b>843,552,175.45</b>

## 16.1.2.1 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户一	3,660,649.80	3,660,649.80	100.00	涉及诉讼, 很可能无法履行还款义务
客户二	656,000.36	656,000.36	100.00	预计无法收回
客户三	613,494.00	613,494.00	100.00	预计无法收回
客户四	538,928.00	538,928.00	100.00	预计无法收回
客户五	491,801.00	491,801.00	100.00	预计无法收回
客户六	416,000.00	416,000.00	100.00	预计无法收回
客户七	375,000.00	375,000.00	100.00	预计无法收回
客户八	290,000.00	290,000.00	100.00	预计无法收回
客户九	281,000.00	281,000.00	100.00	预计无法收回
客户十	236,788.00	236,788.00	100.00	预计无法收回
客户十一	226,702.44	226,702.44	100.00	预计无法收回
客户十二	205,500.00	205,500.00	100.00	预计无法收回
客户十三	192,064.86	192,064.86	100.00	预计无法收回
客户十四	189,000.00	189,000.00	100.00	预计无法收回
客户十五	165,000.00	165,000.00	100.00	预计无法收回
客户十六	161,000.00	161,000.00	100.00	预计无法收回
客户十七	158,000.00	158,000.00	100.00	预计无法收回
客户十八	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
其他低于 10 万元的 共计 52 笔	1,337,341.77	1,337,341.77	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>10,344,270.23</b>	<b>10,344,270.23</b>	<b>100.00</b>	<b>/</b>

## 16.1.2.2 按组合计提坏账准备:

账龄	期末余额
----	------



	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	766,974,382.60	34,667,242.10	4.52
1 至 2 年	397,465,154.84	35,493,638.32	8.93
2 至 3 年	134,018,528.01	28,237,703.85	21.07
3 至 4 年	37,435,831.40	13,304,694.48	35.54
4 至 5 年	18,515,018.33	8,885,357.29	47.99
5 年以上	36,948,559.29	36,948,559.29	100.00
<b>合计</b>	<b>1,391,357,474.47</b>	<b>157,537,195.33</b>	<b>11.32</b>

## 16.1.3 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	转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,645,577.80	5,698,692.43				10,344,270.23
按组合计提坏账准备的应收账款	112,874,650.99	44,992,837.54	-	330,293.20	-	157,537,195.33
<b>合计</b>	<b>117,520,228.79</b>	<b>50,691,529.97</b>	<b>-</b>	<b>330,293.20</b>	<b>-</b>	<b>167,881,465.56</b>

## 16.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	606,895.16	
其他应收款	35,500,160.96	24,405,060.25
<b>合计</b>	<b>36,107,056.12</b>	<b>24,405,060.25</b>

## 16.2.1 其他应收款

## 16.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,017,907.01	22,426,558.07
1 至 2 年	16,894,708.35	1,465,707.57
2 至 3 年	1,077,972.99	414,844.96
3 至 4 年	244,000.00	827,166.17
4 至 5 年	577,700.00	393,710.00
5 年以上	1,319,200.00	1,112,732.50
<b>小计</b>	<b>39,131,488.35</b>	<b>26,640,719.27</b>
减：坏账准备	3,631,327.39	2,235,659.02
<b>合计</b>	<b>35,500,160.96</b>	<b>24,405,060.25</b>

## 16.2.1.2 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
------	--------	--------

押金和保证金	25,481,861.64	13,332,792.60
备用金	671,875.51	1,608,184.26
其他	12,977,751.20	11,699,742.41
<b>合计</b>	<b>39,131,488.35</b>	<b>26,640,719.27</b>

## 16.2.1.3 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)	
2022 年 1 月 1 日 余额	2,235,659.02			2,235,659.02
2022 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	695,668.37	700,000.00		1,395,668.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2022 年 12 月 31 日余额</b>	<b>2,931,327.39</b>	<b>700,000.00</b>		<b>3,631,327.39</b>

## 16.2.1.4 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	转回	核销	
其他应收款坏账准备	2,235,659.02	1,395,668.37			3,631,327.39
<b>合计</b>	<b>2,235,659.02</b>	<b>1,395,668.37</b>			<b>3,631,327.39</b>

## 16.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的 性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
单位一	往来款	11,000,000.00	1-2 年	25.91	
单位二	往来款	3,330,000.00	1 年以内	7.84	
单位三	履约保 证金	2,010,042.80	1 年以内	4.74	85,426.82
单位四	投标保 证金	1,600,000.00	1 年以内	3.77	68,000.00
单位五	往来款	1,363,500.00	1 年以内	3.21	
<b>合计</b>		<b>19,303,542.80</b>		<b>45.47</b>	<b>153,426.82</b>

## 16.3 长期股权投资

## 16.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	118,185,975.25		118,185,975.25	91,437,975.25		91,437,975.25
对联营、合营企业投资	804,876.24		804,876.24	868,603.01		868,603.01
合计	118,990,851.49		118,990,851.49	92,306,578.26		92,306,578.26

## 16.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
苏州苏迪罗智能装备有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
宁国环创环保科技有限公司	60,280,975.25			60,280,975.25		
盘锦顺泽环境科技有限公司	7,650,000.00		7,650,000.00	-		
苏州顺泽检测技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
江苏远桥建设工程有限公司	8,600,000.00	9,070,000.00		17,670,000.00		
苏州博纽强新材料科技有限公司	2,907,000.00	5,893,000.00		8,800,000.00		
安徽仕净科技有限公司		19,400,000.00		19,400,000.00		
仕净新能源电力(江苏)有限公司		35,000.00		35,000.00		
合计	91,437,975.25	34,398,000.00	7,650,000.00	118,185,975.25		

## 16.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											

长治市产融仕净环保装备有限公司	868,603.01	-63,726.77							804,876.24
小计	868,603.01	-63,726.77							804,876.24
合计	868,603.01	-63,726.77							804,876.24

## 16.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,393,120,212.53	1,025,482,897.64	779,727,955.31	583,901,969.69
其他业务	6,287,776.77	6,305,456.40	239,977.01	
合计	1,399,407,989.30	1,031,788,354.04	779,967,932.32	583,901,969.69

## 16.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-63,726.77	-111,396.99
承兑贴息	-1,504,033.99	-1,233,648.12
处置交易性金融资产取得的投资收益	299,250.00	
处置长期股权投资产生的投资收益	1,350,000.00	
合计	81,489.24	-1,345,045.11

## 17、补充资料

## 17.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	22,682.35	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	12,009,994.36	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	299,250.00	

金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	699,368.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-3,933,059.18	
小计	9,098,235.96	
所得税影响额	1,364,735.39	
少数股东权益影响额（税后）	716.72	
合计	7,732,783.85	

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。

本公司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》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

#### 17.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.97	0.73	0.73
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.26	0.67	0.67

苏州仕净科技股份有限公司

2023年4月21日

第18页至第83页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：\_\_\_\_\_

签名：\_\_\_\_\_

签名：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_