



# 安居乐

NEEQ : 839406

## 上海安居乐环保科技股份有限公司

Shanghai Anjule Environmental Protection Technology Co., Ltd.



## 半年度报告

— 2024 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人郑承伟、主管会计工作负责人张芳及会计机构负责人（会计主管人员）刘春梅保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因服务合同中涉及保密条款约定或涉及商业秘密的特殊原因导致供应商信息、客户信息不便披露，报告中与相关客户和供应商的名称分别以“客户 1、客户 2、客户 3、客户 4、客户 5”，“供应商 1、供应商 2、供应商 3、供应商 4、供应商 5”以此类推顺序列示

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	20
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	95
附件 II	融资情况 .....	95

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司档案室

## 释义

释义项目		释义
安居乐、公司	指	上海安居乐环保科技股份有限公司
安居乐有限、有限公司	指	上海安居乐环保科技有限公司
安居乐生物科技	指	上海安居乐生物科技有限公司（已注销）
陕西安居乐	指	陕西安居乐环保设计研究有限公司
中金能源	指	上海中金能源投资有限公司
苏伊士	指	苏伊士(上海)投资有限公司、苏伊士（上海）环境服务有限公司（曾用名）
高级管理人员	指	本公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
主办券商、东方证券	指	东方证券股份有限公司
中汇事务所	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
股东大会	指	上海安居乐环保科技股份有限公司股东大会
董事会	指	上海安居乐环保科技股份有限公司董事会
监事会	指	上海安居乐环保科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
VOCs	指	Volatile Organic Compounds, 挥发性有机物
管理层	指	上海安居乐环保科技股份有限公司董事、监事及高级管理人员
公司章程	指	《上海安居乐环保科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海安居乐环保科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Anjule Environmental Protection Technology Co., Ltd. ANJULE		
法定代表人	郑承伟	成立时间	2009年3月4日
控股股东	控股股东为（郑承煜）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑承煜），一致行动人为（张芳）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-35 专用设备制造业-359 环保、社会公共服务及其他专用设备制造-3591 环境保护专用设备制造		
主要产品与服务项目	GRTO 安全型蓄热式热力氧化装置，RTO 蓄热式热力氧化装置、CO 催化氧化装置、RCO 蓄热式催化氧化装置、TO 直燃式热力氧化装置、废液焚烧处理装置、吸附脱附深度氧化处理装置、VOCs 冷凝回收装置、生物滤池+深度催化氧化除臭装置、沸石转轮吸附浓缩装置（配套 RTO/CO/RCO）、SCR、SNCR（热风回收、余热锅炉、换热器）、烟气白雾消除装置及相关技术指导咨询服务等。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	安居乐	证券代码	839406
挂牌时间	2016年11月3日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	31,452,992.00
主办券商（报告期内）	东方证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 119 号东方证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	张芳	联系地址	上海市奉贤区青伟路 188 号
电话	021-68682712	电子邮箱	zhang@anjule.com
传真	021-68682710		
公司办公地址	上海市奉贤区青伟路 188 号	邮政编码	201414
公司网址	www.anjule.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913101206854864791		
注册地址	上海市奉贤区青村镇		
注册资本（元）	31,452,992.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1、商业模式

安居乐是专业从事工业有机废气处理和环保设备开发制造服务的高新技术企业，业务范围主要为工业领域 VOCs 废气处理，恶臭气体的治理，民用商用空气污染治理产品的研发、生产和销售。公司是石化行业 VOCs 废气处理技术专业组组长单位，上海市科技小巨人培育企业，上海市环境产业协会重点推荐的优秀治理单位。公司相关管理人员和技术人员参与了 2008 年北京奥运会和 2010 年上海世博会的空气净化项目。安居乐依照国家环保政策，围绕 VOCs 治理，根据客户所排放的挥发性有机废气的具体构成和特点，为客户提供方案设计、产品研发、技术咨询、工程设计与制造、现场安装以及售后维护等一系列链式专业化服务。公司核心技术包括蓄热式氧化 RTO 和余热利用、GRTO、蓄热式催化燃烧、纳米光触媒氧化技术、吸附脱附再生、冷凝资源回收等 VOCs 处理技术。公司市场部通过招投标及下游行业协会介绍等方式获取客户合同，由于工业废气处理领域的非标性较高，公司需要按照客户自身的工况和需求，出具整体的设计方案，定制设备设计加工，再进行现场施工，并最后由客户和第三方检测机构检测验收。

**采购模式：**在取得客户订单后，先由设计部根据客户的不同具体情况，设计产品方案。取得方案后，由生产部于仓库备货，如有库存短缺则转由采购部负责面向市场独立采购所需的工具、原材料和配件，用于大型 VOCs 治理设备的安装。采购内容主要包括了 PP 板材、不锈钢材、电器元件、控制模块、风机、水泵及测量仪器等。采购完成后将由技术品质部进行审核验收，达到技术部标准后将回到仓库准备施工。

**生产模式：**VOCs 废气治理行业涵盖的范围较广，各种不同来源、组分、浓度、排放环境的 VOCs 差异也比较大，仅工业源的各种 VOCs 治理技术之间也有着明显的区别，且服务对象大多都是不同行业的大型工厂，工业废气处理设备需要在实地进行考察后才能设计安装，而且针对客户厂区内排放的不同类型废气，需要不同的设计方案和处理设备，因此本行业的非标性较高，难以在事先库存标准化产品用以安装。公司在市场部取得客户合同后就需安排人员到业主处现场考察，进行产品设计，完成后交由运营部负责协调生产和安装。生产车间在领取原材料和配件后进行部分产品结构件的加工（包括切割、焊接等工序），完毕后发往业主现场进行安装和调试。

**营销模式：**公司获取客户的主要渠道是通过环保局、环科院和下游行业协会，如包装、印刷、印染、电子加工等行业协会的推荐及公开招投标，以直销的方式销售解决方案和产品设备，并且由销售部负责搜集市场信息和制定项目建议书。公司一般采取与最终用户直接订立合同的方式取得业务。

**盈利模式：**公司主要通过提供 VOCs 治理整体解决方案，以直销方式销售 VOCs 治理成套设备，经制造、安装调试、客户验收完成后实现收入和利润。公司收款模式一般有两种，一是公司在项目中标、签订合同并收取 30% 合同款后，进行原材料采购、设备生产，在发货前收取合同款的 30%；二是货到后支付 60% 在设备安装完成、项目验收通过以后确认收入并收取合同款的 30%-35% 剩余合同款的 5%-10% 作为质保金，在质保期过后收取。

公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

##### 2、经营计划实现情况

公司在 2024 年将认真梳理内部业务流程，逐步建立并完善内部控制系统，推动公司的精细化管理，加速研发新技术，认真研究市场和布局，优化配置公司有效资源，充分发挥公司整体实力，努力扩大市场并提升服务质量，积蓄未来持续发展动力。

报告期内，挂牌公司营业收入及净利润均处于同比增长趋势，本报告期营业收入为 12,740,229.54 元，

净利润为-770,532.67 元。

## （二） 行业情况

工信部、科技部、生态环境部 2022 年联合印发的《环保装备制造业高质量发展行动计划（2022-2025 年）》提到：“推动数字化智能化转型。深入推进 5G、工业互联网、大数据、人工智能等新一代信息技术在环保装备制造、污染治理和环境监测等过程中的应用。加快污染物监测治理远程智能控制系统平台的开发应用，深入挖掘污染物远程监控数据，创造大数据价值，提升运维水平和治污效率，降低治理成本。”生态环境部 2019 年印发的《重点行业挥发性有机物综合治理方案》提到：“鼓励企业采用多种技术的组合工艺，提高 VOCs 治理效率。”在国家政策和财政支出的推动下，我国节能环保产业快速发展。因之前公共卫生事件影响，很多招投标工作无法开展，导致前两年业绩不正常，现在已在逐步恢复阶段。

## （三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	报告期内，公司属于上海市“专精特新企业”（2023 年-2025 年，复审通过）、“高新技术企业”（2024 年 11 月到期，续期已在申请中）、“上海市科技型中小企业”（2024 年），上述认定均在有效期。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	12,740,229.54	1,102,979.22	1,055.07%
毛利率%	31.81%	62.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-770,532.67	-7,097,175.28	89.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-830,524.79	-7,218,255.48	88.49%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.68%	-5.99%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.74%	-6.09%	-
基本每股收益	-0.02	-0.23	91.30%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	155,248,328.68	145,836,367.52	6.45%
负债总计	42,800,488.61	33,085,210.78	29.36%



归属于挂牌公司股东的净资产	112,447,840.07	112,751,156.74	-0.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.58	3.58	0.00%
资产负债率%（母公司）	27.34%	22.46%	-
资产负债率%（合并）	27.57%	22.69%	-
流动比率	2.7101	3.1098	-
利息保障倍数	0.00	-	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	2,928,817.84	234,254.35	1,150.27%
应收账款周转率	43.84%	2.21%	-
存货周转率	123.84%	3.82%	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	6.45%	-12.11%	-
营业收入增长率%	1,055.07%	-96.68%	-
净利润增长率%	89.14%	-665.98%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	62,753,862.07	40.42%	59,825,044.23	41.02%	4.90%
应收票据	0.00	0.00%	1,713,600.00	1.18%	-100.00%
应收账款	28,789,186.91	18.54%	29,335,358.38	20.12%	-1.86%
应收款项融资	52,760.00	0.03%	72,200.00	0.05%	-26.93%
存货	9,990,970.66	6.44%	4,038,982.77	2.77%	147.36%
投资性房地产	9,798,609.06	6.31%	9,922,531.98	6.80%	-1.25%
固定资产	17,592,392.20	11.33%	17,864,650.20	12.25%	-1.52%
无形资产	11,024,144.64	7.10%	11,168,079.71	7.66%	-1.29%
预付款项	5,058,425.84	3.26%	1,118,362.31	0.77%	352.31%
合同资产	4,084,107.00	2.63%	4,806,284.20	3.30%	-15.03%
其他应收款	1,208,442.70	0.78%	748,374.93	0.51%	61.48%
其他流动资产	14,955.75	0.01%	28,091.30	0.02%	-46.76%
长期待摊费用	929,606.31	0.60%	1,089,256.35	0.75%	-14.66%
递延所得税资产	3,950,865.53	2.54%	4,053,301.16	2.78%	-2.53%
其他非流动资产	0.00	0.00%	52,250.00	0.04%	-100.00%



应付票据	10,715,796.85	6.90%	7,799,017.90	5.35%	37.40%
应付账款	12,127,113.80	7.81%	15,726,542.97	10.78%	-22.89%
合同负债	15,048,780.53	9.69%	2,868,234.30	1.97%	424.67%
应付职工薪酬	854,872.63	0.55%	1,846,865.20	1.27%	-53.71%
应交税费	1,311,636.02	0.84%	1,983,802.43	1.36%	-33.88%
其他应付款	338,029.86	0.22%	2,231,358.76	1.53%	-84.85%
其他流动负债	1,956,341.47	1.26%	243,330.18	0.17%	703.99%
预计负债	447,917.45	0.29%	386,059.04	0.26%	16.02%

### 项目重大变动原因

1. 应收票据较上年期末减少了 100.00%，主要是为提高现金流动性，要求客户以电汇支付，收到的商业汇票较少所致。
2. 存货较上年期末增加了 147.36%，主要是在手订单在采购和实施安装中，不断的增加存货，尚未达到验收条件不能结转到主营业务成本所致。
3. 预付账款较上年期末增加了 352.31%，主要是在手订单已开始采购，交期较长的设备采购预付款项所致。
4. 其他应收款较上年期末增加了 61.48%，主要是参加的投标项目较多，支付的投标保证金较多所致。
5. 其他流动资产较上年期末减少了 46.76%，主要是报告期内在第三方平台预存的购买机票、车票不断消费，剩余金额减少所致。
6. 其他非流动资产比上年期末减少了 100.00%，主要往年项目未到期的质保金已到期所致。
7. 应付票据比上年期末增加了 37.40%，主要是报告期内一是增加现金流动性，以票据支付的比例增大；二是采购量增加付款金额增加所致。
8. 合同负债比上年期末增加了 424.67%，主要是报告期内订单量增加，收到的预收款项增加所致。
9. 应付职工薪酬较上年期末减少了 53.71%，一是报告期内计划性的减少了人员，二是上年度期末计提了年终奖所致。
10. 应交税费比上年期末减少了 33.88%，主要是报告期末应交增值税比上年期末减少所致。
11. 其他应付款较上年期末减少了 84.85%，主要是报告期末预提费用较上年度期末减少所致。
12. 其他流动负债比上年期末增加了 703.99%，主要是收到的预收款项增加待转的对应销项税增加所致。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	12,740,229.54	-	1,102,979.22	-	1,055.07%
营业成本	8,687,501.45	68.19%	413,803.26	37.52%	1,999.43%
毛利率	31.81%	-	62.48%	-	-
销售费用	1,640,545.62	12.88%	4,190,722.00	379.95%	-60.85%
管理费用	2,640,169.37	20.72%	3,015,952.85	273.44%	-12.46%
研发费用	2,842,316.91	22.31%	3,026,677.37	274.41%	-6.09%
财务费用	-291,285.85	-2.29%	-361,349.14	-32.76%	-19.39%
税金及附加	246,590.40	1.94%	268,718.69	24.36%	-8.23%

信用减值损失	1,507,517.08	11.83%	1,742,222.67	157.96%	-13.47%
资产减值损失	54,145.68	0.42%	-12,435.02	-1.13%	-535.43%
资产处置收益	-	-	2,812.48	0.00%	-100.00%
其他收益	70,578.96	0.55%	139,965.69	12.69%	-49.57%
营业利润	-1,393,366.63	-10.94%	-7,578,979.99	-687.14%	81.62%
营业外收入	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业外支出	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
净利润	-770,532.67	-6.05%	-7,097,175.28	-643.46%	89.14%

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入较上年同期增加了 1,055.07%，主要是报告期内订单量明显增加所致。
- 2、营业成本较上年同期增加了 1,999.43%，主要是报告期内收入增加，对应的成本随之增加所致。
- 3、销售费用较上年同期减少了 60.85%，主要是公司降本增效，一方面人员工资调整幅度较大降低工资费用，另一方面缩减了广告宣传等开支等所致。
- 4、资产减值损失较上年同期减少了 535.43%，主要是合同资产到期回款，冲回减值准备金较多所致。
- 5、其他收益较上年同期减少了 49.57%，主要是上年同期政府补助政策较多，报告期内政府的相关优惠政策较少所致。
- 6、资产处置收益较上年同期增加了 100.00%，主要是西安子公司在上上年同期办公用品处置的收益。
- 7、营业利润较上年同期增加了 81.62%，主要是一方面报告期内营业收入较上年同期增加，另一方面公司立足降本增效，期间费用也有不同比例的下降所致。
- 8、净利润较上年同期增加了 89.14%，主要是报告期内营业利润较去年同期增加明显又无营业外支出所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	12,740,229.54	1,102,979.22	1,055.07%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	8,687,501.45	413,803.26	1,999.43%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
废气处理设备	12,740,229.54	8,687,501.45	31.81%	1,055.07%	1,999.43%	-49.09%

### 按区域分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

- 1、废气设备收入较上年同期增加了 1,055.07%，主要是报告期内收到的订单较去年同期明显增加所致。
- 2、废气设备的营业成本增加了 1,999.43%，主要是废气设备的收入增加，对应的主营成本随之增加所致。
- 3、毛利率较上年同期降低较多，主要是上年同期没有设备收入，收入系废气设备备品备件及易耗品配件收入 110 多万元，因此与本期不可比。参考之前年度毛利率：2023 年毛利率 36.39%；2022 年毛利率 27.96%2021 年毛利率 34.68%。我公司设备属于非标定制产品，毛利率有一定波动性。

### （三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,928,817.84	234,254.35	1,150.27%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	0.00%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	0.00%

### 现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 1,150.27%，主要是报告期内签订合同较多，收到客户的预收款项增加所致。

## 四、 投资状况分析

### （一）主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
陕西安居乐环保设计研究有限公司	控股子公司	环境保护专用设备研发等	30,000,000.00	23,130.11	- 1,280,836.12	0.00	- 125,185.69

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### （二）公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

## 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
客户集中度风险	报告期内，来自前五大客户的营业收入占公司总收入的比例较高。公司产品不属于消耗品，除了与公司建立长期合作的大型企业集团需要分期推进相关设施建设和升级改造外，一般客户基本不存在连续采购的情形；公司报告期内主要客户及其业务占比都会发生一定变化，因此不会对单一客户构成持续重大依赖。但是，具体到某一报告期，如果主要客户的业务出现重大不利变化，或者项目进度延迟，导致无法确认收入，那么公司该报告期的经营业绩将受到重大影响。
市场竞争风险	近年来，随着国家政策的鼓励和重视，VOCs 治理已经成为新兴的蓝海产业。但是，目前该行业非标准化程度很高，产业集中度较低，市场竞争秩序相对混乱。公司目前在 VOCs、GRT0 为主的燃烧技术及其前处理领域和关键技术方面具有较高的技术优势，具备较强的自主创新能力和服务实施能力。但是，随着部分传统大气污染治理行业的上市公司逐步进入这个行业，其资金、人才、品牌方面的优势会对公司造成较大压力，加剧行业的市场竞争。若公司不能正确把握市场动态和行业发展趋势，不能根据技术发展水平、行业特点和客户需求，及时进行技术、产品和服务创新，不能有效扩大销售规模和加大客户推广力度，则存在因竞争优势减弱而面临经营业绩下滑、市场占有率下降等市场竞争风险。
技术风险	本公司在以 GRT0 为主的燃烧技术及其前处理技术治理 VOCs 方面具有一定的技术优势。但是，由于废气构成复杂多样，治理技术因行业而异，治理效果除了处理工艺、设备以外，更取决于后期用户维护等一系列因素，因此存在因维护不当而致使废气治理效果未能稳定达到用户预期的可能性，影响公司项目后续款项的回收，可能导致公司经营业绩受到影响。从长期看，各种治理技术之间存在一定程度的互相竞争和替代关系，如果其他治理技术在某些关键环节上获得优于我公司技术的突破，那么本公司技术的竞争力就会受到不利影响，公司长期竞争优势地位存在受损的风险。
政策风险	公司主要从事 VOCs 治理业务，业务前景与国家产业政策息息相关，对国家环保产业政策依赖性较强。近年来，随着党和政府对环境保护的高度重视，大力支持大气污染治理行业发展，VOCs 治理行业亦面临广阔的发展空间。但是如果未来相关产业政策、法律法规和行业标准发生较大变化或者政策执行力度不足，将不利于行业的整体发展，会对公司造成明显的不利影响。
原材料价格波动风险	目前，公司的主要原材料为钢材、PP 材料、其他标准采购产

	品等。钢材和其他标准采购产品作为大宗商品受我国宏观经济、期货市场以及钢铁行业景气度等因素影响，价格波动范围较大，原材料价格的波动将直接影响到公司的产品制造成本。因此，原材料价格若在短期内发生大幅波动，将直接造成公司销售毛利下降，对公司的净利润造成不利影响。
核心人才流失风险	公司从事 VOCs 治理行业，技术含量较高，从业人员除需要具备相关专业知识外，还需要具备多年的业务实践经验，其中研发和生产安装人员的稳定性对于公司至关重要，是公司稳定经营、发展的重要基础，同时也是产品质量稳定的保障。公司的销售人员不仅需要具备较强的市场营销能力，还需要掌握一定程度的专业技术基础、熟悉成套设备的工艺路线、性能特征。随着公司生产经营规模的不断扩大，公司对高端技术和管理人员的需求也显得更为迫切。因此，关键技术人员和重要销售人员的流失，会直接影响公司技术优势和销售能力，对公司生产经营造成不利影响。
控股股东控制不当风险	公司的控股股东为郑承煜，持有公司股权比例为 58.3345%。迄今为止，公司控股股东未发生利用其对公司控制地位损害公司及其他股东利益的事件；但是，存在公司控股股东通过利用其控股地位影响公司生产经营和重大决策，进而影响公司中小股东利益的可能性。因此，公司存在控股股东控制不当的风险。
税收优惠政策变动的风险	报告期内，公司作为环保行业的高新技术企业，享受了 15% 的高新技术企业所得税优惠税率，且研发费用可以加计 100% 在企业所得税税前扣除。若将来国家政策发生变动，取消上述税收优惠，或者公司不能持续满足高新技术企业认定条件而被取消资质，公司净利润将受到较大不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	152,000.00	0.10%
作为第三人	-	-
合计	152,000.00	0.10%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
--------	----	----	------	------	----------	-----------

##### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

报告期内诉讼系供应商设备质量问题双方有争议，占公司资产总额的0.10%，对公司无重大影响。



## （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

## （三） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

实行员工持股计划，具体重要内容如下：

- 1、参加对象类型：员工持股计划的参与对象为与公司或公司全资子公司签订劳动合同并领取薪酬的员工，包括管理层人员、董事（不包含独立董事）、监事及员工，最终根据选择参加本计划并缴纳其相应份额认购款的员工人数确定；
- 2、截止本年报披露时参与人数：18 人
- 3、管理模式：自行管理；
- 4、设立形式：以员工通过直接持有合伙制企业股份员工持股计划相应权益进行间接持有的形式设立；
- 5、资金来源：自有资金；
- 6、存续期限：不超过 20 年；
- 7、持股数量及占总股本的比例：596,000 股，1.89%；
- 8、股票来源：通过全国股转系统购买。

报告期内，在 2022 年员工持股计划的继续实施过程中，部分员工因离职或经持有人代表同意，将所持份额转让给郑承煜或郑承伟。本次认购份额总数保持不变，调整前后均为 596,000 份，本次员工持股计划参与人数由 24 人变化为 18 人（其中，5 名董事、监事、高级管理人员以及 13 名员工）

## （四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

## （五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
投资性房地产	非流动资产	抵押	9,798,609.06	6.31%	银行资信抵押
固定资产	非流动资产	抵押	16,997,430.22	10.95%	银行资信抵押
无形资产	非流动资产	抵押	11,021,102.75	7.10%	银行资信抵押
总计	-	-	37,817,142.03	24.36%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响

投资性房地产、固定资产、无形资产用于银行资信抵押属公司正常经营所需，无不确定影响，不影响公司正常经营。



## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	721,093	2.29%	-	721,093	2.29%
	其中：控股股东、实际控制人	637,929	2.03%	-	637,929	2.03%
	董事、监事、高管	83,064	0.26%	-	83,064	0.26%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	30,731,899	97.71%	-	30,731,899	97.71%
	其中：控股股东、实际控制人	17,710,001	56.31%	-	17,710,001	56.31%
	董事、监事、高管	2,990,000	9.51%	-	2,990,000	9.51%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		31,452,992	-	0	31,452,992.00	-
普通股股东人数						5

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郑承煜	18,347,930	0	18,347,930	58.33%	17,710,001	637,929	0	0
2	郑承伟	3,073,064	0	3,073,064	9.77%	2,990,000	83,064	0	0
3	苏伊士（上海）投资有限公司	9,435,898	0	9,435,898	30.00%	9,435,898	0	0	0
4	上海北加澳康管理咨询合伙	596,000	0	596,000	1.89%	596,000	596,000	0	0

	企 业 (有限 合伙)								
5	张绍壮	100	0	100	0.0003%	0	100	0	0
	合计	31,452,992	-	31,452,992	100%	30,731,899	721,093	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：董事长、实际控制人、控股股东郑承煜与董事、总经理股东郑承伟系兄弟关系，上海北加澳康管理咨询合伙企业（有限合伙）系公司员工持股平台，郑承煜为持股平台的普通合伙人。与其他股东无关联关系。

### 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
郑承煜	事、董事长	男	1971年1月	2022年5月11日	2025年5月10日	18,347,930	-	18,347,930	58.33%
郑承伟	董事、总经理	男	1968年11月	2022年5月11日	2025年5月10日	3,073,064	-	3,073,064	9.77%
刘守东	董事	男	1977年8月	2022年8月5日	2025年5月10日	-	-	-	-
张芳	董事、副总、董事会秘书	女	1983年3月	2022年5月11日	2025年5月10日	-	-	-	-
张军	董事	男	1968年5月	2023年9月14日	2025年5月10日	-	-	-	-
邵伟亭	监事会主席、职工代表监事	男	1953年2月	2022年5月11日	2025年5月10日	-	-	-	-
吴康玥	监事	女	1976年8月	2022年8月5日	2025年5月10日	-	-	-	-
丁婷宏	监事	女	1987年12月	2022年5月11日	2025年5月10日	-	-	-	-

刘春梅	财务负责人	女	1975年7月	2022年5月11日	2025年5月10日	-	-	-	-
-----	-------	---	---------	------------	------------	---	---	---	---

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

郑承煜与张芳两人系夫妻系关系，郑承煜与郑承伟系兄弟关系。其他董事、监事、高级管理人员相互间与控股股东、实际控制人无关联关系。董事郑承煜直接持股比例为 58.33%，董事郑承伟直接持股比例为 9.77%，其他董事和监事直接持股比例为：0.00%。

### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	8			8
行政人员	4			4
技术人员	18	1	4	15
销售人员	6	1	1	6
生产人员	11		2	9
财务人员	3			3
员工总计	50	2	7	45

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五(一)	62,753,862.07	59,825,044.23
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五(二)		1,713,600.00
应收账款	五(三)	28,789,186.91	29,335,358.38
应收款项融资	五(四)	52,760.00	72,200.00
预付款项	五(五)	5,058,425.84	1,118,362.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(六)	1,208,442.70	748,374.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(七)	9,990,970.66	4,038,982.77
其中：数据资源			
合同资产	五(八)	4,084,107.00	4,806,284.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(九)	14,955.75	28,091.30
<b>流动资产合计</b>		<b>111,952,710.93</b>	<b>101,686,298.12</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	五(十)	9,798,609.06	9,922,531.98
固定资产	五(十一)	17,592,392.20	17,864,650.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五(十二)	11,024,144.64	11,168,079.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五(十三)	929,606.32	1,089,256.35
递延所得税资产	五(十四)	3,950,865.53	4,053,301.16
其他非流动资产	五(十五)		52,250.00
<b>非流动资产合计</b>		43,295,617.75	44,150,069.40
<b>资产总计</b>		155,248,328.68	145,836,367.52
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五(十六)	10,715,796.85	7,799,017.90
应付账款	五(十七)	12,127,113.80	15,726,542.97
预收款项			
合同负债	五(十八)	15,048,780.53	2,868,234.30
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(十九)	854,872.63	1,846,865.20
应交税费	五(二十)	1,311,636.02	1,983,802.43
其他应付款	五(二十一)	338,029.86	2,231,358.76
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五(二十二)	1,956,341.47	243,330.18
<b>流动负债合计</b>		42,352,571.16	32,699,151.74
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五(二十三)	447,917.45	386,059.04
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		447,917.45	386,059.04
<b>负债合计</b>		42,800,488.61	33,085,210.78
<b>所有者权益：</b>			
股本		31,452,992.00	31,452,992.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		41,917,606.62	41,450,390.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,179,659.85	7,179,659.85
一般风险准备			
未分配利润		31,897,581.60	32,668,114.27
归属于母公司所有者权益合计		112,447,840.07	112,751,156.74
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		112,447,840.07	112,751,156.74
<b>负债和所有者权益合计</b>		155,248,328.68	145,836,367.52

法定代表人：郑承伟

主管会计工作负责人：张芳

会计机构负责人：刘春梅

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		62,733,325.56	59,671,987.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,713,600.00
应收账款	十五(一)	28,789,186.91	29,335,358.38
应收款项融资		52,760.00	72,200.00
预付款项		5,058,425.84	1,118,362.31



其他应收款	十五(二)	2,492,732.10	1,967,217.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,990,970.66	4,038,982.77
其中：数据资源			
合同资产		4,084,107.00	4,806,284.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		14,955.75	28,091.30
<b>流动资产合计</b>		<b>113,216,463.82</b>	<b>102,752,083.64</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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		9,798,609.06	9,922,531.98
固定资产		17,592,392.20	17,864,650.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		11,024,144.64	11,168,079.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		929,606.31	1,089,256.35
递延所得税资产		3,950,865.53	4,053,301.16
其他非流动资产			52,250.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>43,295,617.75</b>	<b>44,150,069.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>156,512,081.57</b>	<b>146,902,153.04</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		10,715,796.85	7,799,017.90
应付账款		12,127,113.80	15,726,542.97
预收款项			
合同负债		15,048,780.53	2,868,234.30
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		839,002.30	1,758,213.20
应交税费		1,310,423.11	1,982,589.52
其他应付款		338,029.86	2,231,358.76
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			
其他流动负债		1,956,341.47	243,330.18
<b>流动负债合计</b>		<b>42,335,487.93</b>	<b>32,609,286.83</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		447,917.45	386,059.04
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>447,917.45</b>	<b>386,059.04</b>
<b>负债合计</b>		<b>42,783,405.38</b>	<b>32,995,345.87</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		31,452,992.00	31,452,992.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		41,917,606.62	41,450,390.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,179,659.85	7,179,659.85
一般风险准备			
未分配利润		33,178,417.72	33,823,764.70
<b>所有者权益合计</b>		<b>113,728,676.19</b>	<b>113,906,807.17</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>156,512,081.57</b>	<b>146,902,153.04</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	五(二十八)	12,740,229.54	1,102,979.22
其中：营业收入		12,740,229.54	1,102,979.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		15,765,837.89	10,554,525.03
其中：营业成本	五(二十八)	8,687,501.45	413,803.26
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(二十九)	246,590.40	268,718.69
销售费用	五(三十)	1,640,545.62	4,190,722.00
管理费用	五(三十一)	2,640,169.37	3,015,952.85
研发费用	五(三十二)	2,842,316.91	3,026,677.37
财务费用	五(三十三)	-291,285.85	-361,349.14
其中：利息费用			
利息收入		332,476.17	371,131.71
加：其他收益	五(三十四)	70,578.96	139,965.69
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十五)	1,507,517.08	1,742,222.67

资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十六)	54,145.68	-12,435.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）			2,812.48
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,393,366.63	-7,578,979.99
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,393,366.63	-7,578,979.99
减：所得税费用	五(三十七)	-622,833.96	-481,804.71
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-770,532.67	-7,097,175.28
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-770,532.67	-7,097,175.28
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润		-770,532.67	-7,097,175.28
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者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>		-770,532.67	-7,097,175.28
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-770,532.67	-7,097,175.28
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.23
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.23

法定代表人：郑承伟

主管会计工作负责人：张芳

会计机构负责人：刘春梅

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十五(三)	12,740,229.54	1,102,979.22
减：营业成本	十五(三)	8,687,501.45	413,803.26
税金及附加		246,590.40	268,718.69
销售费用		1,515,306.01	3,949,713.32
管理费用		2,640,169.37	2,985,833.00
研发费用		2,842,316.91	3,026,677.37
财务费用		-291,231.93	-361,108.18
其中：利息费用			
利息收入		332,386.75	371,131.71
加：其他收益		70,578.96	139,965.69
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,507,517.09	1,742,222.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）		54,145.68	-12,435.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,268,180.94	-7,310,904.90
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,268,180.94	-7,310,904.90
减：所得税费用		-622,833.96	-481,804.71
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-645,346.98	-6,829,100.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-645,346.98	-6,829,100.19
（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			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-645,346.98	-6,829,100.19
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.23
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.23

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		29,836,884.65	33,329,800.32
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五(三十八)	341,692.71	511,097.40
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>30,178,577.36</b>	<b>33,840,897.72</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		18,056,101.22	19,538,285.18
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			

为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,793,592.76	8,155,709.86
支付的各项税费		596,733.34	3,037,735.67
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十八)	2,803,332.20	2,874,912.66
<b>经营活动现金流出小计</b>		27,249,759.52	33,606,643.37
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		2,928,817.84	234,254.35
<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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,928,817.84	234,254.35
加：期初现金及现金等价物余额		59,825,044.23	41,099,647.67
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		62,753,862.07	41,333,902.02



法定代表人：郑承伟

主管会计工作负责人：张芳

会计机构负责人：刘春梅

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		29,836,884.65	33,329,800.32
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		341,692.71	511,097.40
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>30,178,577.36</b>	<b>33,840,897.72</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		18,056,101.22	19,538,285.18
支付给职工以及为职工支付的现金		5,661,018.20	7,974,924.49
支付的各项税费		596,733.34	3,037,735.67
支付其他与经营活动有关的现金		2,803,386.12	2,871,181.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>27,117,238.88</b>	<b>33,422,127.29</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,061,338.48</b>	<b>418,770.43</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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			

支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		3,061,338.48	418,770.43
加：期初现金及现金等价物余额		59,671,987.08	40,812,934.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		62,733,325.56	41,231,705.28

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五(二十三)

#### 附注事项索引说明

预计负债为产品售后质量维修费 447,917.45 元。

#### (二) 财务报表项目附注

## 上海安居乐环保科技股份有限公司

### 财务报表附注

2024 年半年度

#### 一、公司基本情况

上海安居乐环保科技股份有限公司（以下简称公司或本公司），原名上海安居乐环保科技有限公司（以下简称安居乐有限公司），由自然人郑承煜、自然人郑承伟、上海安居乐生物科技有限公司共同出资组建，于 2009 年 3 月 4 日取得上海市工商行政管理局松江分局核发的准予设立登记通知书，并于当日取得注册号为 310227001418922 的《企业法人营业执照》。安居乐有限公司注册资本为人民币 100.00 万元，实收资本为人民币 20.00 万元。其中郑承煜认缴人民币 45.00 万元，实缴出资人民币 9.00 万元，占出资比例的 45.00%；郑承伟认缴人民币 45.00 万元，实缴出资人民币 9.00 万元，占出资比例的 45.00%；上海安居乐生物科技有限公司认缴人民币 10.00 万元，实缴出资人民币 2.00 万元，占出资比例的 10.00%。此次出资业经上海海德会计师事务所有限公司审验，并于 2009 年 2 月 5 日出具了海德会验字（2009）第 0072 号验资报告。

2009 年 5 月 19 日，根据安居乐有限公司股东会决议，上海安居乐生物科技有限公司将其持有的安居乐有限公司 5.00% 股权作价人民币 5.00 万元转让给自然人郑承煜；将其持有的安居乐有限公司 5.00% 股权作价人民币 5.00 万元转让给自然人郑承伟。至此，自然人郑承煜出资人民币 10.00 万元，占出资比

例的 50.00%；自然人郑承伟出资人民币 10.00 万元，占出资比例的 50.00%。

2010 年 11 月 9 日，安居乐有限公司收到第二笔股东投资款，新增实收资本人民币 80.00 万元，其中自然人郑承煜以货币出资人民币 40.00 万元，自然人郑承伟以货币出资人民币 40.00 万元。此次出资业经上海奇正会计师事务所（普通合伙）审验，并于 2010 年 11 月 19 日出具奇正会验字（2010）第 0246 号验资报告。至此，安居乐有限公司的实收资本为 100.00 万元，占注册资本的 100.00%。其中自然人郑承煜出资人民币 50.00 万元，占注册资本的 50.00%；自然人郑承伟出资人民币 50.00 万元，占比 50.00%。

2012 年 7 月 30 日，安居乐有限公司通过股东会决议，同意公司注册资本由人民币 100.00 万元变更为人民币 500.00 万元，其中自然人郑承煜以货币新增投资人民币 385.00 万元，自然人郑承伟新增投资 15.00 万元。至此，自然人郑承煜以货币出资人民币 435.00 万元，占注册资本的 87.00%；自然人郑承伟出资人民币 65.00 万元，占注册资本的 13.00%。本次增资业经上海奇正会计师事务所（普通合伙）审验，并于 2012 年 8 月 3 日出具了奇正会验字（2012）第 0150 号验资报告。

2013 年 6 月 8 日，安居乐有限公司通过股东会决议，同意安居乐有限公司注册资本由人民币 500.00 万元变更为人民币 2,300.00 万元，其中自然人郑承煜以货币新增投资人民币 1,566.00 万元，郑承伟以货币新增投资人民币 234.00 万元。至此，自然人郑承煜出资人民币 2,001.00 万元，占注册资本的 87.00%；自然人郑承伟出资人民币 299.00 万元，占注册资本的 13.00%。本次增资业经上海奇正会计师事务所（普通合伙）审验，并于 2013 年 6 月 25 日出具了奇正会验字（2013）第 0118 号验资报告。

2014 年 12 月 15 日，安居乐有限公司通过股东会决议，同意公司注册资本由人民币 2,300.00 万元变更为人民币 5,000.00 万元。新增部分为知识产权（非专利技术）2,700.00 万元，其中股东郑承煜以知识产权（非专利技术）出资人民币 2,349.00 万元，股东郑承伟以知识产权（非专利技术）出资人民币 351.00 万元。至此，自然人郑承煜出资人民币 4,350.00 万元，占比 87.00%；自然人郑承伟出资人民币 650.00 万元，占比 13.00%。此次增资业经上海欣鹏会计师事务所（普通合伙）审验，并于 2014 年 12 月 17 日出具了沪欣会内验字（2014）第 XP00283 号验资报告。

2015 年 6 月 1 日，安居乐有限公司通过股东会决议，同意增加上海中金能源投资有限公司为公司新股东。上海中金能源投资有限公司缴纳注册资本人民币 555.56 万元，安居乐有限公司注册资本由人民币 5,000.00 万元增至人民币 5,555.56 万元。至此，自然人郑承煜出资人民币 4,350.00 万元，占注册资本的 78.30%；自然人郑承伟出资人民币 650.00 万元，占注册资本的 11.70%；上海中金能源投资有限公司出资人民币 555.56 万元，占注册资本的 10.00%。此次增资业经上海瑞通会计师事务所（普通合伙）审验，并于 2015 年 6 月 10 日出具了沪瑞通会验字（2015）第 200034 号验资报告。

2015 年 9 月 23 日，安居乐有限公司通过股东会决议，同意减资人民币 3,000.00 万元，注册资本由人民币 5,555.56 万元减少至人民币 2,555.56 万元。其中人民币 2,700.00 万元的减少为自然人郑承煜及自然人郑承伟出资的知识产权（非专利技术），另外人民币 300.00 万元的减少为上海中金能源投资有限公司出资的货币。

2015 年 10 月 17 日，安居乐有限公司通过股东会决议，同意自然人郑承煜将其持有的 1.30% 的股份转让给自然人郑承伟。至此，自然人郑承煜以货币方式出资 1,967.78 万元，占注册资本的 77.00%；自然人郑承伟以货币方式出资 332.22 万元，占注册资本的 13.00%；上海中金能源投资有限公司以货币方式出资 255.56 万元，占注册资本的 10.00%。安居乐有限公司于 2015 年 12 月 3 日办妥工商变更手续，并于同日领取注册号为 913101206854864791 的营业执照。

2016 年 3 月 16 日安居乐有限公司召开临时股东大会，会议决议由郑承伟担任法定代表人。2016 年 4 月 8 日，安居乐有限公司召开临时股东大会，同意将安居乐有限公司公司名称由上海安居乐环保科技有限公司变更为上海安居乐环保科技股份有限公司，企业类型由有限责任公司（自然人投资或控股）变更为股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。

2016 年 4 月 8 日，根据公司股东会决议和发起人协议及公司章程的规定，注册资本为人民币 25,555,556.00 元，每股面值 1 元，折合股份总数 25,555,556.00 股，由公司全体股东以其拥有的公司截至 2016 年 02 月 29 日止经审计的净资产折合认购。截至 2016 年 4 月 22 日止，已收到全体股东拥有的公司截至 2016 年 2 月 29 日止经审计的净资产人民币 61,862,886.65 元，根据公司折股方案，将收到的净资产按 2.4207:1 的折股比例折合股份总数 25,555,556.00 股，每股面值 1 元，总计股本人民币贰仟伍佰伍拾伍万伍仟伍佰伍拾陆元，超过折股部分的净资产 36,307,330.65 元计入资本公积。

2020 年 6 月 16 日，公司召开股东会议召开股东大会并通过决议，同意公司注册资本由 25,555,556.00 元增加至 30,666,667.00 元，由资本公积转增资本。此次转增资本 5,111,111.00 元，按照原出资者各自出资比例相应转增资本金额，其中郑承煜转增资本 3,935,555.47 元，郑承伟转增资本 664,444.43 元，上海中金能源投资有限公司转增资本 511,111.10 元。

2022年2月1日，公司通过股东大会决议，同意增加苏伊士（上海）环境服务有限公司为公司新股东。苏伊士（上海）环境服务有限公司缴纳注册资本人民币786,325.00元，公司注册资本由人民币30,666,667.00元增至人民币31,452,992.00元。此次增资业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2022年4月16日出具了中汇会验[2022]2149号验资报告。

2022年6月9日，公司与苏伊士（上海）环境服务有限公司签署股权转让协议，同意郑承煜向苏伊士（上海）环境服务有限公司转让4,776,804.00股公司股份（对应公司15.19%的股份），郑承伟向苏伊士（上海）环境服务有限公司转让806,102.00股公司股份（对应公司2.56%的股份）。同日，上海中金能源投资有限公司与苏伊士（上海）环境服务有限公司签署股权转让协议，同意上海中金能源投资有限公司向苏伊士（上海）环境服务有限公司转让公司3,066,667.00股公司股份（对应公司9.75%的股份）。公司于2022年6月30日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成股份登记。

公司于2022年3月1日召开2022年第三次临时股东大会，审议通过了《上海安居乐环保科技股份有限公司2022年员工持股计划（草案）》，同意公司实施员工持股计划。公司于2022年8月19日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司完成股份登记。

截至2024年6月30日，本公司的股权结构如下：

股东名称	持股金额（万元）	持股比例（%）
郑承煜	1,834.79	58.3345
苏伊士投资有限公司	943.59	30.0000
郑承伟	307.31	9.7703
上海北加澳康管理咨询合伙企业（有限合伙）	59.60	1.8949
张绍壮	0.01	0.0003
合计	3,145.30	100.0000

[注] 2023年11月苏伊士（上海）环境服务有限公司更名为苏伊士投资有限公司。

公司营业期限：2009年3月4日至无固定期限，住所：上海市奉贤区青伟路188号。法定代表人：郑承伟。

本公司属废气处理行业。经营范围为：从事环保科技、生物科技（除食品、药品、血液制品）领域内的技术开发、技术咨询、技术转让，商务信息咨询，建筑装饰装修建设工程设计与施工，园林绿化工程施工，环保建设工程专业施工，化工原料及产品（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）、建筑材料、装饰材料、体育用品、纸制品、办公设备、工艺礼品、家用电器、通用机械设备及配件、日用百货的批发、零售，废气处理成套设备、工业空气净化机、光氢离子净化装置的制造，从事货物及技术的进出口业务，自有房屋租赁，仪器仪表销售，大气环境污染防治服务，水环境污染防治服务，土壤环境污染防治服务，大气污染检测及检测仪器仪表销售，水质污染物检测及检测仪器仪表销售，环保设备的生产。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本财务报表及财务报表附注已于2024年8月26日经公司第三届董事会第八次会议批准对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的确认标准和计提方法、存货的确认和计量、投资性房地产的确认和计量、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注三(十一)至附注三(十四)、本附注三(十五)、本附注三(十八)、本附注三(十九)、本附注三(二十一)和本附注三(二十八)等相关说明。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### (三) 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。

#### (四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用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。

#### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
单项金额重大的应收账款	100万元以上(含)或占应收账款账面余额10%以上的款项。
重要的单项计提坏账准备的应收款项	其他应收款——余额前五位的其他应收款金额100万元以上(含)或占其他应收款账面余额10%以上的款项。
合同资产账面价值发生重大变动	金额100万元以上(含)且占合同资产账面余额10%以上的款项
金额重大的预付款项/应付账款/合同负债/其他应付款	金额100万元以上(含)

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其

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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，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，经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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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或留存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。



本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。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，详见本附注三（十七）“长期股权投资”或本附注三（九）“金融工具”。

### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3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。

## （九）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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

#### （1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十八)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的分类和后续计量

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分类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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将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。

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

#### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生

工具)和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。在非同一控制下的企业合并中,本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时,将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。

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(九)2金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同,是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述1)或2)情形的财务担保合同,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照本附注三(九)5金融工具的减值方法确定的损失准备金额;②初始确认金额扣除按照本附注三(二十八)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述1)、2)、3)情形外,本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量,产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;(3)该金融资产已转移,虽然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的控制。

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,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或

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

#### 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

#### 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具,本公司按照一般方法计量损失准备,在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,本公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具,本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

### (十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债,假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行;不存在主要市场的,本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力,优先使用相关可观察输入值,只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的

情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最底层输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### (十一) 应收票据

#### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

#### 3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试。

### (十二) 应收账款

#### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5.00
1-2年	10.00

账龄	预期信用损失率（%）
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

### (十三) 应收款项融资

1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

3. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试。

### (十四) 其他应收款

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并范围内子公司款项

对于划分为账龄组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账 龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显的其他应收款单独进行减值测试。

## （十五）存货

### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### 2. 存货跌价准备

#### (1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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。

(2) 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

组合名称	确定组合的依据	可变现净值的确定依据
库龄组合	库龄 1 年以上且当期不存在采购及领用/出库	认定为呆滞存货，可变现净值为 0

## (十六) 合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指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。公司拥有的、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。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

### 2. 合同资产的减值

#### (1) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定合同资产的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余合同资产按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

(2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的组合资产

#### (3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算合同资产账龄。

#### (4) 按照单项计提减值准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的合同资产单独进行减值测试。

## (十七) 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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

### 2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得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的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交



易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，

在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

## (十八) 投资性房地产

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

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

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

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

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

## （十九）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；

(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

### 3. 固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	45	5.00	2.11
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
机器设备	年限平均法	3-20	5.00	4.75-31.67
实验设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3) 公司至少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. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者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。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的

部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## （二十）借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （二十一）无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

### 2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	3
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注

三(十)；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，以资产组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收益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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

### (二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

### (二十四) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

### (二十五) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

## （二十六）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （二十七）股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的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。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### 4. 股份支付的会计处理

#### （1）以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量



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，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额（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）。职工或者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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第4号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

## (二十八) 收入

### 1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，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。

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

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不



超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

本公司主要销售并安装环保设备、销售净化机和药剂等：其中，环保设备完工之后会依据合同规定由客户验收或委托第三方进行检测，验收或检测合格即确认收入，净化机和药剂等以收到客户的签收单确认收入。

## (二十九) 合同成本

### 1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；(2) 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；(3) 该成本预期能够收回。

### 2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (三十) 政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助的确认时点

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) 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；

(2) 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；

(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(如有)。

### 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## (三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合

并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

2.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、清偿负债同时进行时，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。

## (三十二) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1. 作为承租方租赁的会计处理方法

#### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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，租赁资产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。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司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进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### (4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

#### 2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(九)金融工具进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (三十三) 债务重组损益确认时点和会计处理方法

#### 1. 债权人

(1) 以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人受让包括现金在内的单项或多项金融资产的，金融资产初始确认时以公允价值计量，金融资产确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。债权人受让金融资产以外的资产的，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

(2) 采用以修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致全部债权终止确认，债权人在债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。债权人按照修改后的条款以公允价值初始计量重组债权，重组债权的确认金额与债权终止确认日账面价值之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债权终止确认，债权人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益，或者以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。对于以摊余成本计量的债权，债权人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债权的账面余额，并将相关利得或损失计入投资收益。

(3) 采用组合方式进行债务重组的，债权人在相关资产符合其定义和确认条件以及债权符合终止确认条件时确认债务重组损益。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入投资收益。

#### 2. 债务人

(1) 以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认

债务重组损益。以单项或多项金融资产清偿债务的，所清偿债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额计入投资收益；以单项或多项非金融资产清偿债务的或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入其他收益——债务重组收益。

(2) 将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。权益工具在初始确认时按照公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额计入投资收益。

(3) 采用修改其他条款方式进行债务重组的，如果修改其他条款导致债务终止确认，债务人在所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。重组债务按照公允价值计量，终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额之间的差额计入投资收益。如果修改其他条款未导致债务终止确认，或者仅导致部分债务终止确认，对于未终止确认的部分债务，债务人根据其分类，继续以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。对于以摊余成本计量的债务，债务人根据重新议定合同的现金流量变化情况，重新计算该重组债务的账面价值，并将相关利得或损失计入投资收益。

(4) 以组合方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额计入其他收益——债务重组收益或投资收益（仅涉及金融工具时）。

### （三十四）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### 1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### 2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

#### 3. 存货跌价准备

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

#### 4. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，

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

#### 5. 折旧和摊销

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

#### 6. 递延所得税资产

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

#### 7. 所得税

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

#### 8. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### 9. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注三(十)公允价值披露。

### (三十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

#### 1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号，以下简称“解释 17 号”)，本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的相关规定。	[注 1]

关于流动负债与非流动负债的划分，解释 17 号规定，企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。对于符合非流动负债划分条件的负债，即使企业有意图或者计划在资产负债表日后一年内提前清偿，或者在资产负债表日至财务报告批准报出日之间已提前清偿，仍应归类为非流动负债。对于附有契约条件的贷款安排产生的负债，在进行流动性划分时，应当区别以下情况考虑在资产负债表日是否具有推迟清偿负债的权利：1) 企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，影响该负债在资产负债表日的流动性划分；2) 企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。本公司首次施行该解释对本公司的财务报表列报无影响。

## 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物过程中产生的增值额	13.00%
增值税	技术服务咨询	6.00%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5.00%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3.00%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2.00%
土地使用税	按纳税人实际占用的土地面积计征	1.50元/平方米/年
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、25.00%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%

##### [注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
上海安居乐环保科技股份有限公司	15.00%
陕西安居乐环保设计研究有限公司	25.00%

##### (二) 税收优惠及批文

2021年11月18日，本公司取得高新技术企业证书，证书编号GR202131003734，有效期为3年，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2021年-2024年1月-10月本公司适用的企业所得税税率为15%。

#### 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别说明，期初系指2024年1月1日，期末系指2024年6月30日；本期系指2024年上半年度，上年同期系指2023年上半年度。金额单位为人民币元。

##### (一) 货币资金

###### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	67,157.44	49,012.44
银行存款	61,589,194.23	57,215,772.42
其他货币资金	1,097,510.40	2,560,259.37

项 目	期末数	期初数
合 计	62,753,862.07	59,825,044.23
其中：存放在境外的款项总额		

2. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

3. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注五(四十)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

## (二) 应收票据

### 1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		1,904,000.00
账面余额小计		1,904,000.00
减：坏账准备		190,400.00
账面价值合计		1,713,600.00

### 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
合 计	-	-	-	-	-

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,904,000.00	100.00	190,400.00	10.00	1,713,600.00



种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	1,904,000.00	100.00	190,400.00	10.00	1,713,600.00

## 期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	-	-	-

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	190,400.00		190,400.00			0.00
小计	190,400.00		190,400.00			0.00

## (三) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	13,800,428.32	9,556,800.60
1-2年	13,200,270.21	16,149,929.24
2-3年	4,443,385.22	5,551,588.60
3年以上	1,045,385.52	3,116,258.75
其中：3-4年	187,171.77	2,258,045.00
4-5年	751,213.75	755,840.56
5年以上	107,000.00	102,373.19
合计	32,489,469.27	34,374,577.19

## 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	32,489,469.27	100.00	3,700,282.37	11.39	28,789,186.91
合计	32,489,469.27	100.00	3,700,282.37	11.39	28,789,186.91

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	34,374,577.19	100.00	5,039,218.81	14.66	29,335,358.38
合计	34,374,577.19	100.00	5,039,218.81	14.66	29,335,358.38

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	32,489,469.27	3,700,282.37	11.39

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	13,800,428.32	690,021.42	5.00
1-2年	13,200,270.21	1,320,027.02	10.00
2-3年	4,443,385.22	888,677.04	20.00
3-4年	187,171.77	93,585.89	50.00
4-5年	751,213.75	600,971.00	80.00
5年以上	107,000.00	107,000.00	100.00
小计	32,489,469.27	3,700,282.37	11.39

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,039,218.81	1,338,936.44	-	-	-	3,700,282.37
小计	5,039,218.81	1,338,936.44	-	-	-	3,700,282.37

## 4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
客户 1	8,367,180.00	2,789,060.00	11,156,240.00	30.29	557,812.00
客户 2	5,065,500.00	699,000.00	5,764,500.00	15.65	296,850.00
客户 3	4,841,080.00	699,000.00	4,841,080.00	13.14	484,108.00
客户 4	4,797,060.40		4,797,060.40	13.02	479,706.04
客户 5	3,135,750.00	-	3,135,750.00	8.51	627,150.00
小 计	24,808,570.40	3,488,060.00	28,296,630.40	80.63	2,445,626.04

## (四) 应收款项融资

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	52,760.00	72,200.00

2. 本期无计提、收回或转回的坏账准备。

## 3. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	72,200.00	-19,440.00		52,760.00

## (五) 预付款项

## 1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,711,340.29	93.14	576,497.66	51.55
1-2年	331,200.00	6.55	539,114.65	48.20
2-3年	15,885.55	0.31	2,750.00	0.25
合 计	5,058,425.84	100.00	1,118,362.31	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

公司本期按预付对象归集的预付款项期末数前五名累计金额为 3,001,856.25 元，占预付款项期末合计数的比例为 59.34%。

3. 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的情况。

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (六) 其他应收款

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,277,308.10	68,865.41	1,208,442.70	795,420.98	47,046.05	748,374.93

### 2. 其他应收款

#### (1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,020,000.00	580,510.00
备用金	254,714.50	1,935.10
往来款		7,500.00
社保代垫款	2,593.60	5,475.80
诉讼暂扣款		200,000.00
其他		0.08
账面余额小计	1,277,308.10	795,420.98
减：坏账准备	68,865.41	47,046.05
账面价值小计	1,208,442.70	748,374.93

#### (2) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	1,177,308.10	786,920.98
1-2 年	100,000.00	
2-3 年		1,000.00
5 年以上		7,500.00
账面余额小计	1,277,308.10	795,420.98
减：坏账准备	68,865.41	47,046.05
账面价值小计	1,208,442.70	748,374.93

期末无账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款。

#### (3) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,500.00	0.59	7,500.00	100.00	7,500.00
按组合计提坏账准备	1,269,808.10	99.41	61,365.41	4.83	1,200,942.70
合计	1,277,308.10	100.00	68,865.41	5.39	1,208,442.70

续上表：

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,500.00	0.94	7,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备	787,920.98	99.06	39,546.05	5.02	748,374.93
合计	795,420.98	100.00	47,046.05	5.91	748,374.93

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款  
公司期末无重要的按单项计提坏账准备的其他应收款。

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	7,500.00					7,500.00
按组合计提坏账准备	39,546.05	21,819.36				61,365.41
小计	47,046.05	21,819.36				68,865.41

## (5) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例 (%)	坏账准备期末数
昆仑银行	保证金	800,000.00	1年以内	62.63	40,000.00
天齐锂业新能源材料(苏州)有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	7.83	5,000.00
大连锦源石油化工有限公司	保证金	100,000.00	1-2年以内	7.83	10,000.00
韩传信	备用金	28,416.93	1年以内	2.22	1,420.85
丁成刚	备用金	10,000.00	1年以内	0.78	500.00
小计		1,038,416.93		81.30	56,920.85

**(七) 存货**

## 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
在途物资	2,043,078.88		2,043,078.88	12,743.36		12,743.36
原材料	5,774,518.91	713,774.41	5,060,744.50	3,853,372.46	645,789.29	3,207,583.17
在产品	1,501,445.73		1,501,445.73	380,877.54		380,877.54
库存商品				380,530.99		380,530.99
合同履约成本	57,247.71		57,247.71	57,247.71		57,247.71
发出商品	1,328,453.84		1,328,453.84	1,328,453.84	1,328,453.84	
合 计	10,704,745.07	713,774.41	9,990,970.66	6,013,225.90	1,974,243.13	4,038,982.77

## 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

## (1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	645,789.29	67,985.12	-		-	713,774.41
发出商品	1,328,453.84					1,328,453.84
小 计	1,974,243.13	67,985.12				2,042,228.25

## (2) 按组合计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	跌价或减值准备计提比例(%)	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	跌价或减值准备计提比例(%)
库龄组合	713,774.41	713,774.41	100.00	645,789.29	645,789.29	100.00

## 3. 存货期末数中无资本化利息金额。

**(八) 合同资产**

## 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尚未到期质保金	4,341,060.00	256,953.00	4,084,107.00	5,185,368.00	379,083.80	4,806,284.20

## 2. 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
质保期已到款金额	-1,598,308.00	
已完工项目未到期质保金	4,341,060.00	未到期质保金
小 计	2,742,752.00	

## 3. 按减值计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	4,341,060.00	100.00	256,953.00	5.92	4,084,107.00
合 计	4,341,060.00	100.00	256,953.00	5.92	4,084,107.00

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	5,185,368.00	100.00	379,083.80	7.31	4,806,284.20
合 计	5,185,368.00	100.00	379,083.80	7.31	4,806,284.20

期末按组合计提减值准备的合同资产

组 合	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	4,341,060.00	256,953.00	5.92

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	3,543,060.00	177,153.00	5.00
1-2年	798,000.00	79,800.00	10.00
小 计	5,185,368.00	256,953.00	5.92

## 4. 本期计提、收回或转回的减值准备情况

项 目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
合同资产减值准备	-122,130.80	-	-	对合同对价的权利成为无条件权利的时间安排发生变化

5. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况详见本附注五(三)“应收账款”之说明。

#### 6. 其他说明

通常情况下，公司在完成履约义务后，客户应在质保期(1-2 年)结束后支付合同款项。截至期末，由于履行履约义务的时间早于合同约定的客户付款时间，形成相关的合同资产。

### (九) 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴税费	14,955.75	14,955.75
预存机票款		13,135.55
合 计	14,955.75	28,091.30

### (十) 投资性房地产

#### 1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
(1) 账面原值	
1) 期初数	11,740,068.14
2) 本期增加	
3) 本期减少	
4) 期末数	11,740,068.14
(2) 累计折旧和累计摊销	
1) 期初数	1,817,536.16
2) 本期增加	
计提或摊销	123,922.92
3) 本期减少	
4) 期末数	1,941,459.08
(3) 减值准备	
(4) 账面价值	
1) 期末账面价值	9,798,609.06
2) 期初账面价值	9,922,531.98

#### 2. 采用成本计量模式的投资性房地产减值测试情况说明

期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

#### 3. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的投资性房地产详见本附注五(四十)



“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

### (十一) 固定资产

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	17,592,392.20	17,864,650.20

#### 2. 固定资产

##### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
(1) 账面原值					
1) 期初数	20,338,443.50	1,236,362.73	3,997,766.31	1,086,969.91	26,659,542.45
2) 本期增加					
购置					
3) 本期减少					
4) 期末数	20,338,443.50	1,236,362.73	3,997,766.31	1,086,969.91	26,659,542.45
(2) 累计折旧					
1) 期初数	3,126,329.68	1,024,685.61	3,797,877.66	845,999.30	8,794,892.25
2) 本期增加					
计提	214,683.60	28,234.82		29,339.58	272,258.00
3) 本期减少					
4) 期末数	3,341,013.28	1,052,920.43	3,797,877.66	875,338.88	9,067,150.25
(3) 减值准备					
1) 期初数					
2) 本期增加					
3) 本期减少					
4) 期末数					
(4) 账面价值					
1) 期末账面价值	16,997,430.22	183,442.30	199,888.65	211,631.03	17,592,392.20
2) 期初账面价值	17,212,113.82	211,677.12	199,888.65	240,970.61	17,864,650.20

[注] 期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 5,569,822.42 元。

##### (2) 固定资产减值测试情况说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注五(四十)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

## (十二) 无形资产

### 1. 明细情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
(1) 账面原值			
1) 期初数	13,606,300.00	528,007.63	14,134,307.63
2) 本期增加			
3) 本期减少			
4) 期末数	13,606,300.00	528,007.63	14,134,307.63
(2) 累计摊销			
1) 期初数	2,449,134.23	517,093.69	2,966,227.92
2) 本期增加			
① 计提	136,063.02	7872.05	143935.07
3) 本期减少			
4) 期末数	2,585,197.25	524,965.74	3,110,162.99
(3) 减值准备			
1) 期初数			
2) 本期增加			
3) 本期减少			
4) 期末数			
(4) 账面价值			
1) 期末账面价值	11,021,102.75	3,041.89	11,024,144.64
2) 期初账面价值	11,157,165.77	10,913.94	11,168,079.71

### 2. 无形资产减值测试情况说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的无形资产详见本附注五(四十)“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

## (十三) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
厂房装修费	1,089,256.35		159,650.04		929,606.31	

## (十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

## 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	3,769,147.78	565,372.17	5,276,391.07	791,458.66
资产减值准备	2,042,228.25	306,334.24	2,356,076.93	353,411.54
预计负债	447,917.45	67,187.62	386,059.04	57,908.86
职工薪酬的所得税影响			161,419.35	24,212.90
股权激励	1,827,211.97	274,081.80	1,359,995.97	203,999.40
未抵扣亏损	18,252,598.08	2,737,889.70	17,482,065.41	2,622,309.80
合计	26,339,103.53	3,950,865.53	27,022,007.77	4,053,301.16

## (十五) 其他非流动资产

## 1.

项目	期末数			期初数		
	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				55,000.00	2,750.00	52,250.00
合计				55,000.00	2,750.00	52,250.00

## (十六) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	10,715,796.85	7,799,017.90

[注]本期末无已到期未支付的应付票据。

## (十七) 应付账款

## 1.

账龄	期末数	期初数
1年以内	7,667,683.69	7,297,771.38
1-2年	1,827,903.78	3,845,523.56
2-3年	1,346,805.42	2,090,638.46
3-4年	667,613.06	1,038,524.94
4-5年	174,088.00	289,318.13
5年以上	443,019.84	1,164,766.50
合计	12,127,113.80	15,726,542.97

## (十八) 合同负债

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
1年以内	12,180,546.23	
2-3年	-	
3-4年	1,646,017.70	1,646,017.70
4-5年		
5年以上	1,222,216.60	1,222,216.60
合计	15,048,780.53	2,868,234.30

### 2. 账龄超过1年的重要合同负债未结转原因的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
汤阴永新化学有限责任公司	1,646,017.70	项目停工

3. 本期账面价值未发生重大变动。

## (十九) 应付职工薪酬

### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	1,407,225.79	4,735,794.55	5,541,013.49	602,006.85
(2) 离职后福利—设定提存计划	123,985.06	638,632.95	661,955.92	100,662.09
(3) 辞退福利	315,654.35	114,354.00	277,804.66	152,203.69
合计	1,846,865.20	5,488,781.50	6,480,774.08	854,872.63

### 2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,286,415.60	4,082,880.96	4,866,954.25	502,342.31
(2) 社会保险费	76,474.19	391,780.59	406,166.24	62,088.54
其中：医疗保险费	67,443.71	345,935.25	358,622.17	54,756.79
工伤保险费	1,264.53	6,845.37	7,083.24	1,026.66
生育保险费	7,765.95	38,999.97	40,460.83	6,305.09
(3) 住房公积金	44,336.00	261,133.00	267,893.00	37,576.00
(4) 工会经费和职工教育经费				
小 计	1,407,225.79	4,735,794.55	5,541,013.49	602,006.85

## 3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	120,159.13	618,789.43	641,392.71	97,555.85
(2) 失业保险费	3,825.93	19,843.52	20,563.21	3,106.24
小 计	123,985.06	638,632.95	661,955.92	100,662.09

## 4. 其他说明

(1) 应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的工资。

(2) 应付职工薪酬期末余额已于 2024 年 7 月前发放。

## (二十) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,121,643.99	5,303,717.01
城市维护建设税	897.53	78,206.22
企业所得税	-	48,353.78
房产税	95,938.10	71,283.96
印花税	3,369.23	3,000.00
土地使用税	9,109.88	9,109.88
教育费附加	538.52	63,367.93
地方教育附加	359.01	42,245.29
代扣代缴个人所得税	79,779.76	84,697.31
合 计	1,311,636.02	5,703,981.38

**(二十一) 其他应付款**

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	338,029.86	2,231,358.76

## 2. 其他应付款

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	42,500.00	47,500.00
预提费用	74,586.00	367,436.88
应付退货款	-	1,685,478.02
其他	220,943.86	130,943.86
小 计	338,029.86	2,231,358.76

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

**(二十二) 其他流动负债**

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	1,956,341.47	243,330.18
合 计	1,956,341.47	243,330.18

**(二十三) 预计负债**

项 目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	447,917.45	386,059.04	产品售后质量维修

**(二十四) 股本**

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	31,452,992.00						31,452,992.00

**(二十五) 资本公积**

## 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本/股本溢价	40,090,394.65			40,090,394.65
其他资本公积	1,359,995.97	467,216.00		1,827,211.97
合 计	41,450,390.62	467,216.00		41,917,606.62

## 2. 资本公积增减变动原因及依据说明

其他资本公积增加的原因详见附注十一“股份支付”。

**(二十六) 盈余公积**

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	7,179,659.85			7,179,659.85

**(二十七) 未分配利润**

项 目	本期数	上年数
上年年末数	32,668,114.27	42,609,098.52
加：年初未分配利润调整		
调整后本年年初数	32,668,114.27	42,609,098.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-770,532.67	-9,940,984.25
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	31,897,581.60	32,668,114.27

**(二十八) 营业收入/营业成本**

## 1. 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	12,740,229.54	8,687,501.45	1,102,979.22	413,803.25
合 计	12,740,229.54	8,687,501.45	1,102,979.22	413,803.25

## 2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 2	12,371,681.42	97.11
客户 6	146,695.00	1.15
客户 7	75,221.24	0.59

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户 8	63,314.16	0.50
客户 9	55,660.38	0.44
小 计	12,712,572.20	99.78

**(二十九) 税金及附加**

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	16,012.66	53,890.51
土地使用税	18,219.76	18,219.76
房产税	191,876.20	142,717.92
教育费附加	9,607.60	32,334.30
地方教育附加	6,405.06	21,556.20
印花税	4,469.12	
合 计	246,590.40	268,718.69

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

**(三十) 销售费用**

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	768,447.61	1,625,232.97
售后维修服务费	175,554.30	102,771.90
推广费	53,279.16	793,880.06
差旅费	424,203.30	451,453.12
运杂费	27,739.43	17,276.13
办公费	11,333.97	10,595.58
水电房租费	4,744.66	33,084.94
业务招待费	156,851.63	118,377.62
销售折让		1,000,000.00
其他	18,391.56	38,049.68
合 计	1,640,545.62	4,190,722.00



**(三十一) 管理费用**

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,404,720.71	1,566,689.62
折旧摊销费	529,765.42	535,135.50
中介机构费	53,221.15	112,376.23
股权激励	467,216.00	540,125.00
办公费	83,820.02	109,202.97
车辆使用费	31,900.59	20,463.26
水电费	49,738.35	44,859.13
厂房维护费	18,232.08	32,496.41
其他	1,555.05	54,604.63
合 计	2,640,169.37	3,015,952.85

**(三十二) 研发费用**

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,367,518.96	2,746,458.82
直接材料	239,275.92	64,340.86
折旧与摊销	35,102.29	55,803.61
其他	200,419.74	160,074.08
合 计	2,842,316.91	3,026,677.37

**(三十三) 财务费用**

项 目	本期数	上年同期数
利息费用		
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	332,476.17	371,372.67
手续费支出	41,190.32	10,023.53
合 计	-291,285.85	-361,349.14

**(三十四) 其他收益**

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	10,871.20	130,935.50
三代手续费	9,216.54	9,030.19
进项税加计抵扣额	50,491.22	
合 计	70,578.96	139,965.69

**(三十五) 信用减值损失**

项 目	本期数	上年同期数
应收票据坏账损失	190,400.00	157,651.37
应收账款坏账损失	1,338,936.44	1,587,299.71
其他应收款坏账损失	-21,819.36	-2,728.41
合 计	1,507,517.08	1,742,222.67

**(三十六) 资产减值损失**

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-67,985.12	-12,435.02
合同资产减值损失	122,130.80	
合 计	54,145.68	-12,435.02

**(三十七) 所得税费用**

## 1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
本期所得税费用		
递延所得税费用	-622,833.96	-481,804.71
合 计	-622,833.96	-481,804.71

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	上年同期数
利润总额	-1,393,366.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	-209,004.99
子公司适用不同税率的影响	-12,518.57

项 目	上年同期数
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,037.14
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	
研发加计扣除	-426,347.54
所得税费用	-622,833.96

### (三十八) 合并现金流量表主要项目注释

#### 1. 与经营活动有关的现金

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助及财政扶持基金		130,935.50
利息收入	332,476.17	371,131.71
个税手续费	9,216.54	9,030.19
合 计	341,692.71	511,097.40

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
押金保证金	920,000.00	685,500.00
销售费用	867,353.35	1,044,795.75
管理费用	397,378.37	807,458.53
研发费用	319,695.66	234,197.51
手续费	41,190.32	
员工备用金	257,714.50	102,960.87
合 计	2,803,332.20	2,874,912.66

### (三十九) 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-770,532.67	-7,097,175.28

项 目	本期数	上年同期数
加：资产减值准备	-54,145.68	12,435.02
信用减值损失	-1,507,517.08	-1,742,222.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	272,258.00	295,085.83
投资性房地产折旧	123,922.92	123,922.92
使用权资产折旧		
无形资产摊销	143,935.07	150,346.32
长期待摊费用摊销	159,650.04	159,650.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	41,190.32	9,782.57
投资损失(收益以“-”号填列)		
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	102,435.63	20,164.71
存货的减少(增加以“-”号填列)	-5,951,987.89	-9,413,991.17
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,385,607.07	30,467,722.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	8,921,143.70	-12,862,465.00
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)(提示：若该项金额重大需单独列示，若金额不重大，则在“其他”列示)		
其他	62,858.41	110,998.61
经营活动产生的现金流量净额	2,928,817.84	234,254.35
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租赁形成的使用权资产		
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末数	62,753,862.07	41,333,902.02
减：现金的期初数	59,825,044.23	41,099,647.67

项 目	本期数	上年同期数
加：现金等价物的期末数		
减：现金等价物的期初数		
现金及现金等价物净增加额	2,928,817.84	234,254.35

## 2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	61,656,351.67	57,264,784.86
其中：库存现金	67,157.44	49,012.44
可随时用于支付的银行存款	61,589,194.23	57,215,772.42
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物	61,656,351.67	57,264,784.86
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	-	-

## 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项 目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
承兑保证金	890,456.40	2,353,205.37	承兑保证金
履约保证金	207,054.00	207,054.00	履约保证金
合计	1,097,510.40	2,560,259.37	

## (四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,097,510.40	1,097,510.40	质押	保证金
投资性房地产	11,740,068.14	9,798,609.06	抵押	抵押担保
固定资产	20,338,443.50	16,997,430.22	抵押	抵押担保
无形资产	13,606,300.00	11,021,102.75	抵押	抵押担保
合 计	46,782,322.04	38,914,652.43		

续上表：

项 目	期初数			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,560,259.37	2,560,259.37	质押	保证金
投资性房地产	11,740,068.14	9,922,531.98	抵押	抵押担保
固定资产	20,338,443.50	17,212,113.82	抵押	抵押担保
无形资产	13,606,300.00	11,157,165.77	抵押	抵押担保
合 计	48,245,071.01	40,852,070.94		

## 六、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

### 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
陕西安居乐环保设计研究有限公司	一级	3,000.00	西安市	西安市	科技推广和应用服务业	100.00		设立

## 七、政府补助

### 计入当期损益的政府补助

项 目	本期数	上年同期数
上海市残疾人就业服务中心超比例奖励	10,871.20	9,935.50
个税手续费	9,216.54	9,030.19
奉贤区科技型中小企业技术创新资金		56,000.00
上海市奉贤区财政局 2021 企业中心验收通过补贴尾款		56,000.00
体系换证服务费补贴		9,000.00
合 计	20,087.74	139,965.69

## 八、与金融工具相关的风险

### 金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、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五相关项目。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：

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

来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

## 1. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险和其他价格风险。

### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

### (2) 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

## 2. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

### (1) 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- 2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

### (2) 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 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。

### (3) 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损失准备。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。相关定义如下：

1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

### (4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

### 3. 流动风险

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

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
应付账款	12,127,113.80				12,127,113.80
其他应付款	338,029.86				338,029.86
金融负债和或有负债合计	12,465,143.66				12,465,143.66

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
应付账款	15,726,542.97				15,726,542.97
其他应付款	2,231,358.76				2,231,358.76
金融负债和或有负债合计	17,957,901.73				17,957,901.73

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### 4. 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总



负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2024 年 6 月 30 日, 本公司的资产负债率为 27.57% (2023 年 12 月 31 日: 22.69%)。

## 九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明, 金额单位为人民币元。

### (一) 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			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	52,760.00	-	52,760.00

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

对于公司持有的银行理财产品、应收款项融资等, 采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型。

### (三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括: 货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明, 金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

#### 1. 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为郑承煜, 郑承煜直接持有本公司 58.33% 的股份, 并通过上海北加澳健康管理咨询合伙企业(有限合伙)持有本公司 0.10% 股份, 合计持有公司 58.43% 股份。

#### 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注六“在子公司中的权益”。

### (二) 关联交易情况

本公司本期无关联方交易。

## 十一、股份支付

本节所列数据除非特别说明, 金额单位为人民币元。

### (一) 股份支付总体情况

项 目	金 额
公司本期授予的各项权益工具总额(股)	
公司本期行权的各项权益工具总额(股)	
公司本期失效的各项权益工具总额(股)	174,000.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	

公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限

31 个月

公司于 2022 年 4 月 15 日召开了 2022 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于修改〈2022 年员工持股计划（草案）〉的议案》、《关于修改〈2022 年员工持股计划授予的参与对象名单〉的议案》和《上海安居乐环保科技股份有限公司 2022 年员工持股计划管理办法（第二次修订稿）》，对员工持股计划的草案、计划授予的参与对象名单以及管理办法进行了修订。本公司于 2022 年 7 月 28 日与员工签订了《上海安居乐环保科技股份有限公司股权激励协议书》，本公司实际控制人郑承煜将其持有的公司股份转让至符合条件的激励对象，激励对象本次通过持股平台共计间接获得公司 59.60 万股、占公司股本总额 1.89% 的股份，激励对象获得本次激励股权的价格为 5.5 元/股，共计 3,278,000.00 元。激励对象自持股计划设定之日及自员工合伙企业获授公司股权之日（以孰晚者为准）起 48 个月内为锁定期。在锁定期届满前，激励对象不得转让（但《员工持股计划另有约定的除外》）、用于担保、偿还债务或在其上设置任何他项权利。

## （二）以权益结算的股份支付情况

项 目	金 额
授予日权益工具公允价值的确定方法	PE 入股价—授予价格
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据最新取得的可行权职工人数变动修正预计可行权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	1,827,211.97
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	467,216.00

截止 2022 年 4 月 11 日，公司按发行价格 12.72 元/股向特定对象苏伊士（上海）环境服务有限公司发行了普通股 786,325.00 股。

## 十二、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### （一）重要承诺事项

其他重大财务承诺事项

合并范围内各公司为自身授信额度进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值
上海安居乐环保科技股份有限公司	交通银行股份有限公司	沪（2018）奉字不动产权第 021577 号	45,684,811.64	37,817,142.03

本公司为 2021 年 3 月 4 日至 2031 年 3 月 4 日在交通银行签订的全部主合同（包括发放的各类贷款，抵押权人开立的银行承兑汇票等）提供抵押担保，抵押担保的最高债权额为 8,000 万元。截止 2024 年 6 月 30 日，对应的应付票据余额 10,715,796.85 元、保函余额 14,857,854.70 元。

### （二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重要或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

### 十四、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

#### (一) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

### 十五、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2024 年 1 月 1 日，期末系指 2024 年 6 月 30 日；本期系指 2024 年上年度，上年同期系指 2023 年上年度。金额单位为人民币元。

#### (一) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	13,800,428.32	9,556,800.60
1-2 年	13,200,270.21	16,149,929.24
2-3 年	4,443,385.22	5,551,588.60
3 年以上	1,045,385.52	3,116,258.75
其中：3-4 年	187,171.77	2,258,045.00
4-5 年	751,213.75	755,840.56
5 年以上	107,000.00	102,373.19
合计	32,489,469.27	34,374,577.19

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	32,489,469.27	100.00	3,700,282.37	11.39	28,789,186.91
合计	32,489,469.27	100.00	3,700,282.37	11.39	28,789,186.91

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	34,374,577.19	100.00	5,039,218.81	14.66	29,335,358.38
合计	34,374,577.19	100.00	5,039,218.81	14.66	29,335,358.38

#### 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	32,489,469.27	3,700,282.37	11.39

#### 其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	13,800,428.32	690,021.42	5.00
1-2年	13,200,270.21	1,320,027.02	10.00
2-3年	4,443,385.22	888,677.04	20.00
3-4年	187,171.77	93,585.89	50.00
4-5年	751,213.75	600,971.00	80.00
5年以上	107,000.00	107,000.00	100.00
小计	32,489,469.27	3,700,282.37	11.39

#### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,039,218.81	-1,338,936.44	-	-	-	3,700,282.37
小计	5,039,218.81	-1,338,936.44	-	-	-	3,700,282.37

#### 4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
客户1	8,367,180.00	2,789,060.00	11,156,240.00	30.29	557,812.00
客户2	5,065,500.00	699,000.00	5,764,500.00	15.65	296,850.00
客户3	4,841,080.00	699,000.00	4,841,080.00	13.14	484,108.00

单位名称	应收账款期末数	合同资产期末数	应收账款和合同资产期末数	占应收账款和合同资产期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末数
客户 4	4,797,060.40		4,797,060.40	13.02	479,706.04
客户 5	3,135,750.00	-	3,135,750.00	8.51	627,150.00
小 计	24,808,570.40	3,488,060.00	28,296,630.40	80.63	2,445,626.04

## (二) 其他应收款

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,561,597.51	68,865.41	2,492,732.10	2,013,989.86	46,772.26	1,967,217.60

### 2. 其他应收款

#### (1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,020,000.00	580,510.00
备用金	254,714.51	1,935.10
往来款	1,286,753.32	1,231,544.68
社保代垫款	129.68	
诉讼暂扣款		200,000.00
其他		0.08
账面余额小计	2,561,597.51	2,013,989.8
减：坏账准备	68,865.41	46,772.26
账面价值小计	2,492,732.10	1,967,217.60

#### (2) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内(含 1 年)	2,461,597.51	2,005,489.8
1-2 年	100,000.00	
2-3 年		1,000.00
5 年以上		7,500.00
账面余额小计	2,561,597.51	2,013,989.8
减：坏账准备	68,865.41	46,772.26

账龄	期末账面余额	期初账面余额
账面价值小计	2,492,732.10	1,967,217.6

期末无账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款。

(3) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,500.00	0.29	7,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,554,097.51	99.71	61,365.41	2.40	2,492,732.10
合计	2,561,597.51	100.00	68,865.41	2.69	2,492,732.10

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	7,500.00	0.37	7,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,006,489.86	99.63	39,272.26	1.96	1,967,217.60
合计	2,013,989.86	100.00	46,772.26	2.32	1,967,217.60

按单项计提坏账准备的其他应收款

期末无重要的按单项计提坏账准备的其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	7,500.00					7,500.00
按组合计提坏账准备	39,546.05	21,819.36				61,365.41
小计	47,046.05	21,819.36				68,865.41

(5) 按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
陕西安居乐环保设计研究院有限公司	往来款	1,286,753.32	1年以内	50.23	
昆仑银行	保证金	800,000.00	1年以内	31.23	40,000.00
天齐锂业新能源材料(苏州)有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	3.90	5,000.00

单位名称	款项的性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备期末数
大连锦源石油化工有限公司	保证金	100,000.00	1-2年以内	3.90	10,000.00
韩传信	备用金	28,416.93	1年以内	1.11	1,420.85
小计		2,315,170.25		90.38	56,420.85

## (6) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占其他应收款期末数的比例(%)
陕西安居乐环保设计研究有限公司	子公司	1,286,753.32	50.23

## (三) 营业收入/营业成本

## 1. 明细情况

项目	本年同期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	12,740,229.54	8,687,501.45	1,102,979.22	413,803.25
合计	12,740,229.54	8,687,501.45	1,102,979.22	413,803.25

## 2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
客户2	12,371,681.42	97.11
客户6	146,695.00	1.15
客户7	75,221.24	0.59
客户8	63,314.16	0.50
客户9	55,660.38	0.44
小计	12,712,572.20	99.78

## 十六、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

## (一) 非经常性损益

## 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	61,362.42	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	9,216.54	-
小 计	70,578.96	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示)	10,586.84	-
少数股东损益影响额(税后)	-	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	59,992.12	-

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况



根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期净利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.68	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.74	-0.03	-0.03

## 2. 计算过程

### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-770,532.67
非经常性损益	2	59,992.12
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-830,524.79
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	112,751,156.74
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	112,599,498.40
加权平均净资产收益率	9=1/8	-0.68%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	-0.74%

[注]报告期净资产增减变动加权数，系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

### (2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	-770,532.67
非经常性损益	2	59,992.12
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	-830,524.79
期初股份总数	4	31,452,992.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-

项 目	序号	本期数
发行在外的普通股加权平均数	$9=4+5+6-7-8$	31,452,992.00
基本每股收益	$10=1/9$	-0.02
扣除非经常损益基本每股收益	$11=3/9$	-0.03

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数，系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

上海安居乐环保科技股份有限公司

2024年8月26日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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)	61,362.42
其他符合非经常性损益定义的损益项目	9,216.54
<b>非经常性损益合计</b>	<b>70,578.96</b>
减：所得税影响数	10,586.84
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>59,992.12</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用  不适用