



正大环保

NEEQ: 831686

威海市正大环保设备股份有限公司

Weihai Zhengda Environment Equipment



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、公司负责人苏桂树、主管会计工作负责人陈涛涛及会计机构负责人（会计主管人员）陈涛涛保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

因前五大客户及供应商披露存在透露商业信息，故未披露客户及供应商全称，以客户及供应商名称字母缩写进行披露。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	行业信息	25
第六节	公司治理	33
第七节	财务会计报告	38
附件	会计信息调整及差异情况	149

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、正大环保	指	威海市正大环保设备股份有限公司
股东大会	指	威海市正大环保设备股份有限公司股东大会
监事会	指	威海市正大环保设备股份有限公司监事会
董事会	指	威海市正大环保设备股份有限公司董事会
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	现行有效的《威海市正大环保设备股份有限公司章程》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中航证券、主办券商	指	中航证券有限公司
山东和信会计师事务所	指	山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
工业烟气治理装置	指	为燃煤电厂、工业锅炉等燃煤设备的烟气提供除尘、脱硫、脱硝的装置、设备,如除尘器、脱硫塔等。
烟气脱硫	指	从煤炭燃烧或工业生产过程排放的废气中去除二氧化硫等硫化物的工艺过程。
烟气脱硝	指	从煤炭燃烧或工业生产过程中排放的烟气中脱除氮氧化物的工艺过程。
干法吸附	指	干法净化,冶金术语,基于气体物质在固体表面上的吸附作用,指吸附在固体表面层的分子,受热就会脱离固体表面,重新解吸回气体中。
干底式	指	全蒸发,喷入塔内水全部蒸发,塔底无水流痕迹。
PLC	指	可编程序控制器,Programmable LogicController 的简称。是专门为工业环境下应用而设计的数字运算操作的电子系统,它采用可编程序的存储器,在其内部存储执行运算、顺序控制、定时、计数和算术等操作的指令,通过数字量或模拟量的输入、输出来控制各类型的机械设备或生产过程。
排放浓度	指	每立方米的排放气体中含有的颗粒物质量,一般以毫克/立方米衡量。
电除尘、高压静电除尘	指	利用高压静电场力使空气电离,出现电晕放电,使含尘气流中的粉尘荷电,荷电的粉尘在电场中趋向异性电极运动,并沉积在极板上,从气流

		中分离过滤。
电袋复合式除尘	指	使烟气先通过前级电除尘区, 烟气中大颗粒粉尘通过电除尘方式被收集下来, 未被捕集的已荷电粉尘, 再均匀进入后机袋式除尘区, 被滤料过滤。
袋除尘、袋式除尘	指	利用含尘气体通过滤料时, 固态颗粒物被滤料截留, 从而实现烟气过滤。此技术能达到很高的排放精度且过滤性能更加稳定。
除尘效率	指	除尘器的性能指标之一, 指除尘设备对总体微细颗粒物的捕集效果, 不同的除尘技术具有不同的过滤效果。
Mg/m ³	指	毫克/立方米, 浓度单位。
NO _x	指	氮氧化物。由氮、氧两种元素组成的化合物。常见的氮氧化物有一氧化氮、二氧化氮, 与空气重的水结合最终会转化成硝酸和硝酸盐, 硝酸是酸雨的成因之一, 与其他污染物在一定条件下能产生光化学烟雾污染。
二氧化硫	指	最常见的硫氧化, 无色气体, 有强烈刺激性气味, 大气主要污染物之一。
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	威海市正大环保设备股份有限公司		
英文名称及缩写	Weihai Zhengda Environment Equipment Co., Ltd		
	Zhengda Environment		
法定代表人	苏桂树	成立时间	2002 年 7 月 9 日
控股股东	控股股东为（苏桂树、王培华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（苏桂树），一致行动人为（王培华）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C36）-环保、社会公共安全及其他专用设备制造（C369）-环境污染防止专用设备制造（C3691）		
主要产品与服务项目	环保设备系统工程设计、安装、调试;风机、除尘器的设计、制造、销售及安装;普通机械、电器机械及器材、钢材、五金购销;备案范围内货物进出口		
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	正大环保	证券代码	831686
挂牌时间	2015 年 1 月 19 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	27,460,000
主办券商（报告期内）	中航证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区望京东园四区 2 号中航产融大厦中航证券 32 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	杜旭阳	联系地址	威海市文登区山街道办事处环山工业园环兴路 6 号
电话	0631-8477969	电子邮箱	weihaizhengdahb@126.com
传真	0631-8265231		
公司办公地址	威海市文登区山街道办事处环兴路 6 号	邮政编码	264400
公司网址	http://www.zhengdahb.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	91371000740960023R		
注册地址	山东省威海市文登区环山街道办事处环山工业园环兴路 6 号		
注册资本（元）	27,460,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

商业模式

公司是一家从事专业设计制造烟气治理机电一体化装备的系统工程总承包的国家高新技术企业，公司始终以创新发展环保技术为核心，以发展环保产业为重点，具有环保设备领域多项专利产品和专有技术，具有较为完备的行业资质，先后自主研发了分室侧喷低压脉冲式除尘器、ZD 静电除尘器、新型电捕焦油器、长袋低压脉冲袋式除尘器、离线清灰脉冲袋式除尘器、回转反吹袋式除尘器、ZZK 系列强力中央式集尘清洁系统、碳素焙烧烟气干法净化除尘系统、碳素焙烧烟气高效电捕干法净化系统、电解铝烟气净化系统和电解铝熔炼炉和保温炉高温烟气净化系统、便捷式节能气力提升机等一系列高新技术产品；拥有碳素焙烧烟气净化、ZDAL 型电解铝烟气脱氟净化、电解铝熔炼炉与保温炉烟气净化等核心技术。获发明专利 6 项、实用新型专利 34 项、外观设计专利 3 项、企业标准 7 项。多次承担国家火炬计划、国家科技型中小企业创新基金、省自主创新成果转化专项计划等重大专项，主导产品多次荣获山东省优秀科技成果一等奖、山东省优秀节能成果一等奖、第四届中国技术市场协会金桥奖、威海市科学技术奖 5 项等荣誉。公司凭借自身的核心技术，以环保工程设计为核心，以自主技术设备为辅助，承接环保工程总承包以及环保设施运营业务。环保工程总承包业务以项目设计、设备供应（制造）、设备安装、调试运营等一系列综合服务相结合，获得收入。

(一) 销售模式

由于公司产品为非标产品，个体差异较大，对外销售订单的获取一般要经过投标、谈判、协议和合同签订等过程而最终确定，因此，公司采用直销模式。

公司营销策略为“服务巩固老客户、细分发展新客户”，通过优质产品、完善服务巩固公司长期客户，通过细分市场、细分行业发掘新的客户需求。公司成立了专业销售队伍，负责公司老客户的服务巩固及新客户的拓展。除市场人员进行产品宣传推广、客户培育外公司的管理层及技术人员不定期走访及邀请客户代表参观本公司，这些活动使本公司与客户保持密切接触和良好的关系，并可即时了解客户对产品的反应。现公司客户主要类型种类众多，包括云南铝业股份有限公司、山东南山铝业有限公司等龙头企业均与公司建立长期战略合作关系。

(二) 收入模式

公司利润主要来自于工业烟气治理装备的生产和销售。

在工业烟气治理装备的生产和销售上，公司与客户签订的合同通常对合同总额与构成、项目设计、工期、项目款项等支付进度、项目的履约保证等内容进行约定。合同签订后，公司通常向客户收取预付款，预付比例通常为合同额的 30%。货到后收取的款项通常为合同额的 30%，项目验收后收取的款项为合同额的 30%，验收后一年质保期结束，结算余下 10% 的项目款。

公司的商业模式在报告期内未发生变化。

经营计划

报告期公司主营业务为专业环保设备的研发、生产设施运营服务。公司坚持以市场为导向、以客户为中心，全力拓展业务规模、提升利润空间。同时，公司继续推进大气污染治理前沿技术的研发，推动更加高效、节能、系统阻力小、无二次污染或二次污染小的大气污染治理技术在国内的推广使用，为客户创造效益，为国家“蓝天保卫战”贡献力量。

1、产品方面

(1) 净化除尘系统

响应国家环保政策与市场需求，我公司充分利用自身在铝冶金除尘等行业的辐射力，研发销售脱硫脱硝、电解铝烟气净化、沥青烟气净化、碳素煅烧、半干法脱硫系统、焙烧烟气净化等净化除尘系统，报告期内，公司净化除尘系统收入 146,128,242.11 元，较上年同期增长了 114.69%。主要原因是我公司成立就已熟练掌握的技术及产品，通过这么多年的不断改进及革新，产品价格及技术具有很强的竞争优势。

(2) 基础除尘设备、备件及其他

除尘技术的应用发展与我国工业化进程密切相关。公司在不断开拓大型烟气治理系统的同时还在致力于基础除尘设备、备件的研发及销售，我公司的除尘技术一般包括机械式除尘、湿式除尘、静电除尘和袋式除尘。报告期内除尘附件、备件及其他收入 11,926,928.20 元，较上年同期减少 52.76%。

2、市场拓展方面

国内市场，公司以山东为拓展点，逐渐辐射到全国的销售策略。2025 年公司在巩固老客户山东怡力电业有限公司、贵州元豪铝业有限公司、新疆天龙矿业股份有限公司等知名企业的同时又与赤峰高投运营管理有限公司、河北新文丰材料有限公司等企业凭借公司产品技术优势、性价比优势及完善的营销、售后服务体系，进一步提高了国内市场占有率并成功签订了多份施工合同。

(二) 行业情况

环保行业作为国家战略新兴产业，正享有越来越多的政策红利。《关于加快推进生态文明建设的意见》、《生态文明体制改革总体方案》的相继出台，为环保行业的发展提供了系统的全面的制度架构和顶层设计图。在创新、协调、绿色、开放、共享发展理念引领下，在习近平总书记“绿水青山就是金山银山”的倡导下，生态环境质量改善已被列为全面建成小康社会的发展目标。从国际形势看，随着全球环境问题加剧、资源能源危机凸显和气候变化日益严峻，特别是国际金融危机之后，世界各主要经济体纷纷实施绿色新政、发展绿色经济，加大节能环保投入，推动创新发展，节能环保产业已成为助推世界经济转型升级的新引擎。从国内形势分析，“十四五”及未来一段时期是我国节能环保产业发展的重要战略机遇期。“坚持绿色发展，着力改善生态环境”，“绿色发展”为节能环保产业发展提供了广阔的市场空间和良好的发展环境。近年来，国家出台了一系列扶持政策，为节能环保产业的发展提供了良好的宏观政策环境。《中国制造 2025》指出：坚持把可持续发展作为建设制造强国的重要着力点，加强节能环保技术、工艺、装备推广应用，全面推行清洁生产。发展循环经济，提高资源回收利用效率，构建绿色制造体系，走生态文明的发展道路。煤电行业污染物持续减排的同时，超低排放的要求也已从电力行业扩展到电解铝行业，电解铝行业将成为大气污染治理重点。受益于行业景气度的高新技术企业，公司将迎来新一轮的快速发展。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	山东省工业和信息化厅于 2023 年 5 月 9 日发布鲁工信创[2023]78 号文件，公布公司取得省级“专精特新”认定，有效期至 2026 年 12 月 31 日。 公司已取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202337006818 号，发证日期为 2023 年 12 月 7 日，有效期三年。根据企业所得税法

	及相关规定，自获得高新技术企业认定起，公司可享受三年内减按15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策。
--	--

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	159,167,504.93	93,765,687.40	69.75%
毛利率%	37.91%	14.74%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	34,614,077.30	-13,876,456.32	349.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	32,967,937.75	-14,915,682.58	321.61%
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）	47.44%	-22.18%	-
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）	45.19%	-23.84%	-
基本每股收益	1.26	-0.51	349.46%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	242,624,653.48	242,877,373.43	-0.10%
负债总计	152,922,128.72	187,551,321.21	-18.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	90,146,923.54	55,650,094.92	61.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.28	2.03	61.58%
资产负债率%（母公司）	63.28%	76.56%	-
资产负债率%（合并）	63.03%	77.22%	-
流动比率	1.33	1.06	-
利息保障倍数	9.88	-2.43	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,488,866.25	34,214,455.69	-95.65%
应收账款周转率	2.48	1.82	-
存货周转率	3.38	1.56	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.10%	-15.22%	-
营业收入增长率%	69.75%	1.25%	-
净利润增长率%	344.23%	-1,907.71%	-

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	1,651,894.75	0.68%	17,680,698.29	7.28%	-90.66%
应收票据	16,033,372.47	6.61%	13,214,957.29	5.44%	21.33%
应收账款	74,932,401.75	30.88%	53,033,324.18	21.84%	41.29%
预付账款	5,189,130.15	2.14%	5,676,705.46	2.34%	-8.59%
应付账款	24,273,873.92	10.00%	32,063,383.59	13.20%	-24.29%
其他应收款	4,529,471.39	1.87%	3,064,305.75	1.26%	47.81%
存货	25,812,643.17	10.64%	33,208,909.65	13.67%	-22.27%
合同资产	63,513,008.46	26.18%	66,520,121.79	27.39%	-4.52%
固定资产	18,605,756.91	7.67%	22,102,842.31	9.10%	-15.82%
在建工程		0.00%	286,604.59	0.12%	-100.00%
无形资产	12,493,987.55	5.15%	10,522,195.38	4.33%	18.74%
递延所得税资产	5,240,796.60	2.16%	4,860,029.40	2.00%	7.83%
短期借款	57,570,159.72	23.73%	55,978,628.77	23.05%	2.84%
合同负债	9,900,332.72	4.08%	26,033,474.31	10.72%	-61.97%
应付职工薪酬	677,824.03	0.28%	1,027,794.03	0.42%	-34.05%
应交税金	1,671,015.53	0.69%	1,129,189.90	0.46%	47.98%
其他应付款	37,444,824.58	15.43%	37,880,941.76	15.60%	-1.15%
应收款项融资	676,033.40	0.28%	228,000.00	0.09%	196.51%
其他流动资产	210,939.63	0.09%	402,203.12	0.17%	-47.55%
开发支出	4,088,310.70	1.69%	5,227,428.04	2.15%	-21.79%
长期待摊费用	169,436.76	0.07%	170,694.16	0.07%	-0.74%
应付票据		0.00%	7,913,761.09	3.26%	-100.00%
其他流动负债	16,104,098.22	6.64%	1,576,414,776	6.49%	2.16%
递延收益项目	5,280,000.00	2.18%	5,760,000.00	2.37%	-8.33%

项目重大变动原因

- 1、货币资金同比减少 90.66%，因为 2023 年 12 月份，公司收到贵州双元 UD9 项目 20%预收款 1,729.6 万元，而此项目刚刚开始建设，截止到 2023 年底资金还未投入到项目中，而 2024 年底没有大额的预收款，货币资金属于正常运转。
- 2、应收账款同比增加 2189.91 万元，增长比例 41.29%，主要因为以下客户在 2024 年开票，且截止到 2024 年底未收回的应收账款余额较多，分别有新疆其亚 1345.4 万元、云南索通 1104.21 万元。
- 3、应收款项融资同比增加 44.8 万元，增长比例 196.51%，此项是年底未背书转让的 6+9 银行出具的银行承兑汇票。
- 4、其他应收款同比增加 146.52 万元，增长比例 47.81%，主要原因是 2024 年为赤峰东山铝业项目支付了 160 万元投标保证金，截止 2024 年底还未达到收回此笔投标保证金的条件。
- 5、其他流动资产同比减少 19.13 万元，减少比例 47.55%，原因是印尼分公司多缴纳的增值税余额逐年在减少。
- 6、在建工程同比减少 100%，2024 年底，西坑厂区一期维修改造完成，把发生的在建工程全部转到固定

资产中。

7、应付票据同比减少 100%，电子承兑汇票开通拆分功能之后，我司不再到银行开具电子承兑汇票支付给供应商，而是把收到客户背书转来的电子承兑汇票拆分转让给供应商，因此以前开具的电子承兑汇票到期后将此科目全部还平。

8、合同负债同比减少 1613.31 万元，减少比例 61.97%，此科目记载的是项目的预收账款，2024 年初贵州双元项目预收账款 2939.4 万元，当年此项目随着施工进度的逐步增加，为客户开具发票后，已将预收账款全部冲平。2024 年新增赤峰东山铝业项目预收账款 700 万元。

9、应付职工薪酬同比减少 35 万元，减少比例 34.05%，2023 年中高层绩效是年末统一发放，而 2024 年是每个季度发放一次，所以 2024 年末应付职工薪酬余额比 2023 年少。

10、应交税金同比增加 54.18 万元，增长比例 47.98%，此科目余额是每年 12 月应交的增值税、附加税和每年第 4 季度的房产土地税，2024 年 12 月收入 2564.43 万元比 2023 年 12 月收入 1142.86 万元多，所以应交税金年底余额增加。

(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	159,167,504.93	-	93,765,687.40	-	69.75%
营业成本	98,819,414.33	62.69%	79,947,287.34	85.26%	23.61%
毛利率%	37.91%	-	14.74%	-	-
销售费用	1,942,308.63	1.22%	1,398,614.31	1.49%	38.87%
管理费用	7,558,020.60	4.75%	7,299,576.85	7.78%	3.54%
研发费用	9,822,513.66	6.17%	9,107,130.84	9.71%	7.86%
财务费用	3,851,985.12	2.42%	3,561,165.47	3.80%	8.17%
信用减值损失	-2,765,426.07	-1.74%	2,448,046.84	2.61%	-212.96%
资产减值损失	-280,910.58	-0.18%	-7,761,164.85	-8.28%	-96.38%
其他收益	1,540,696.07	0.97%	518,140.94	0.55%	197.35%
资产处置收益	2,344.90	0.00%	691,543.29	0.74%	-99.66%
营业利润	34,200,873.95	21.49%	-12,201,467.98	-13.01%	380.30%
营业外收入	13.62	0.00%	20,706.58	0.02%	-99.93%
营业外支出	4,242.69	0.00%	7,771.68	0.01%	-45.41%
净利润	34,571,887.00	21.72%	-14,155,285.46	-15.10%	344.23%

项目重大变动原因

1、营业收入同比增长 6540.18 万元，增长比例 69.75%，营业收入增长之所以如此明显，得益于三大主要项目在 2024 年加班赶进度，实现的产值多，分别是贵州双元 UD7 项目 3485.39 万元；新疆其亚 UD8 项目 4992.04 万元；贵州双元 UD9 项目 3148.33 万元。

2、销售费用同比增长 54.37 万元，增长比例 38.87%，增长的主要原因是当年产生的销售提成增多。

3、信用减值损失本年补提 276.54 万元，主要原因是应收账款余额增加，且通过迁徙率计算账龄一年以内的信用损失率为 2.68%，比 2023 年的 1.68%高出一个点。

- 4、资产减值损失本年冲回 28.09 万元，主要原因是合同资产中福建龙净等账龄较长的欠款部分收回，资产减值金额总体下降。
- 5、其他收益同比增长 102.26 万元，增长比例 197.35%，2024 年加强了政府项目申报工作，增加政府补助 61 万元，处置车辆得到收益 41 万元。
- 6、资产处置收益同比减少 68.92 万元，减少比例 99.66%，2024 年公司处理的固定资产少，产生的收益也很少。
- 7、营业利润同比增加 4640.23 万元，增长比例 380.3%，由于本年收入比上年增长 69.75%，且本年毛利率比往年高出 22.57 个百分点。
- 8、营业外收入同比减少 2.07 万元，2023 年发生应付账款平账 2 万元，而 2024 年没有发生。
- 9、营业外支出同比减少 0.35 万元，2024 年报废固定资产产生的损失比 2023 年少。
- 10、净利润同比增加 4872.72 万元，增长比例 344.23%，由于本年收入比上年增长 69.75%，且本年毛利率比往年高出 22.57 个百分点。

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	158,055,170.31	93,311,647.38	69.38%
其他业务收入	1,112,334.62	454,040.02	144.99%
主营业务成本	98,970,296.36	74,785,971.35	32.34%
其他业务成本	818,590.51	494,772.97	65.45%

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百分比
净化除尘系统	146,128,242.11	89,340,277.05	38.86%	114.69%	57.77%	22.06%
除尘附件、备件及其他	11,926,928.20	9,630,019.31	19.26%	-52.76%	-46.97%	-8.82%

按地区分类分析

√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百分比
东北	504,689.38	382,781.19	24.16%	-73.04%	-62.35%	-21.52%
华北	1,800,262.46	1,361,590.22	24.37%	-66.49%	-67.49%	2.31%
华东	4,562,177.03	2,855,355.58	37.41%	115.55%	60.66%	26.95%

华中	10,658,990.83	4,674,918.16	56.14%	2,043.87%	980.67%	43.15%
西北	61,228,580.42	39,143,196.09	36.07%	174.63%	27.96%	73.28%
华南	426,175.23	270,965.26	36.42%	-63.16%	-66.43%	6.19%
西南	79,986,629.58	50,130,607.83	37.33%	33.31%	39.81%	-2.91%

收入构成变动的原因

- 1、按产品类别分析可看出，公司 2024 年把经营精力基本都放在脱氟、脱硫的净化除尘系统项目中，收入同比增长 114.69%，此类型产品毛利率可达到 38.86%。
- 2、按地区分类分析可看出，公司主要客户分布在西北、西南地区，特别是西北地区的收入，同比增长 174.63%，这些地区产品是我公司的主打产品，且毛利率增长较高，典型客户有贵州双元、新疆其亚、广元弘昌晟。
- 3、华中地区 2024 年收入 1065.9 万元，主要客户是河南中孚，而此地区在 2023 年只有 49.72 万元收入，没有什么大项目，我公司是项目工程类企业，客户的项目完工后，同客户同类型产品在十几年都不会再次建设，每个地区的项目收入并不稳定。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	SY 公司	73,910,500.00	41.88%	否
2	QY 公司	56,415,800.00	31.97%	否
3	ZF 公司	11,618,300.00	6.58%	否
4	YH 公司	9,280,000.00	5.26%	否
5	QTX 公司	7,450,000.00	4.22%	否
合计		158,674,600.00	89.91%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	YZXR 公司	9,771,113.29	12.04%	否
2	MG 公司	8,899,590.53	10.97%	否
3	HYTY 公司	8,368,319.88	10.31%	否
4	JYH 公司	3,016,192.38	3.72%	否
5	QZYS 公司	2,492,100.00	3.07%	否
合计		32,547,316.08	40.12%	-

(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	1,488,866.25	34,214,455.69	-95.65%
投资活动产生的现金流量净额	-685,086.13	-12,218,587.03	-94.39%

筹资活动产生的现金流量净额	-12,990,650.94	-10,008,764.51	29.79%
---------------	----------------	----------------	--------

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额比同期减少，主要是由于 2023 年收到贵州省双元铝业汇来的 UD7、UD9 项目 20%预收款 2939.4 万元，而此项目主要是在 2024 年投入建设，导致 2024 年经营活动产生的现金流量为负值。
- 2、2023 年投资活动产生的现金流量-1221.86 万元，主要是抵账房产 974.65 万元、无形资产和开发支出 287.33 万元，而 2024 年没有这些方面的投入。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额减少，主要是由于当年归还了股东借款 861.5 万元、以及支付利息 256.73 万元。

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
山东润淼新材料科技有限公司	控股子公司	高性能纤维及复合材料制造、销售	20,000,000	7,042,873.04	-88,266.3	0	6,941.67
印尼环保科技有限公司（PT SOLID GREEN TECHNOLOGY INDONESIA）	控股子公司	环保设备系统工程设计、安装	1,250,000	2,529,984.08	1,915,510.82	0	-96,652.55
威海市精正工程建设有限公司	控股子公司	环境保护专用设备制造；安装	2,000,000	492,781.69	-2,069,798.19	0	-516.6
威海丰远工程建设有限公司	控股子公司	环境保护专用设备制造；安装	1,550,000	178,139.02	-1,168,628.59	0	-14,714.95

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) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	11,469,968.47	11,980,460.61
研发支出占营业收入的比例%	7.21%	12.78%
研发支出中资本化的比例%	14.36%	43.63%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	12	15
研发人员合计	13	16
研发人员占员工总量的比例%	16.25%	26.7%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	43	44
公司拥有的发明专利数量	6	4

(四) 研发项目情况

公司一贯注重环保技术的研发和创新，每年投入大量的研发资金进行技术研发，本年度公司的研发投入总额为 1147 万元，占当年收入的 7.21%，研发目的以需求为导向，以技术开发为核心，以研定销。公司不会改变持续投入研发的一贯决心，勇于创新，为公司奠定雄厚的技术力量，积累丰富的自有知识产权，以此来支撑公司主营业务的拓展需求。

报告期间内，公司对于往年年度未完成研发立项 6 个项目继续研发，并且公司在 2024 年度进行了新的立项研发分别为：高温旋转除尘器的研发、塔内增多级反应半干法脱硫塔研发、动态粉状物料料位测量装置的研发等研发项目。研发的项目不断的对于原有工艺进行改进及补充，该技术已经获得成功，并投入实际应用中，丰富了公司的产品类型，提升了公司的竞争力。

2024 年立项研发都为公司内部研发，无与企业单位合作。

我公司以前申请成功的专利都没有实现资本化，没有账面价值，对我公司是很多损失，2024 年末我公司调整为将当期研发专利申请成功和已经进入开发阶段的研发支出。

截止报告期末，公司共取得各类专利 43 项，其中发明专利 6 项（报告期公司，取得发明专利 2 项）。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

一、关键审计事项

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

（一）收入的确认

1、事项描述

正大环保公司主营业务为净化除尘系统及设备销售安装等。2024 年度正大环保公司实现营业收入 15,916.75 万元，较上期 9,376.57 万元同比上升 69.75%，由于营业收入是正大环保公司关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当对正大环保公司经营成果产生很大影响，因此我们将正大环保公司收入确认确定为关键审计事项。

相关信息参见财务报表附注“三、29”及“五、35”。

2、审计应对

我们针对该关键审计事项实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价了正大环保管理层（以下简称“管理层”）与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，以评价收入确认政策是否符合会计准则的要求；

(3) 执行分析性复核程序，包括分析主要产品年度及月度收入、主要客户的变化及销售价格、毛利率的变动情况；

(4) 检查本期销售记录、完工比例，选取样本与工程合同、客户验收单、发票等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；

(5) 选取销售合同、客户验收单、完工比例的确认依据等支持性文件与账面销售记录进行核对，评价营业收入的完整性；

(6) 结合对应收账款的审计，选取样本执行收入函证程序；

(7) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试。

我们获取的证据能够支持管理层对收入确认作出的判断。

七、 企业社会责任

☒ 适用 ☐ 不适用

报告期内，公司合法经营，依法纳税，注重诚信，遵纪守法，确保工作环境安全，对内严格按照《劳动法》和《劳动合同法》的要求，及时与员工平等协商签订劳动合同，依法缴纳养老、医疗、失业、工伤、生育各项社会保险和住房公积金、补充医疗保险，不断提高员工待遇；保障股东、员工、债权人、客户、供应商等合法权益，构建和谐社会关系，支持地区经济发展和建设，让公司的发展与股东、员工、社会共同分享，积极承担企业的社会责任。

八、 未来展望

是否自愿披露

☐ 是 ☒ 否

九、 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
1、实际控制人不当控制风险	公司控股股东和实际控制人为苏桂树、王培华夫妇，其中，苏桂树直接持有股份公司 788.21 万股，占股份公司股本总额的 28.70%；王培华直接持有股份公司 899.10 万股，占股份公司股本总额的 32.74%；苏桂树、王培华合计直接持有股份公司 1687.31 万股，占股份公司股本总额的 61.44%，为股份公司的实际控制人。苏桂树现任公司董事长。若控股股东和实际控制人苏桂树、

	王培华夫妇利用控股地位,通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务进行不当控制,可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。 公司对策:加强公司治理与内部控制机制的完善。
2、行业政策风险	公司的主要产品为电解铝烟气净化系统等,前景与国家产业政策相关性较高。如果国家对铝工业结构调整、投资引导方向发生重大变化,或进一步限制以淘汰落后生产能力置换项目及优化产业布局为目标的铝工业投资,或国家鼓励节能环保设备发展的相关政策有所变化、或在执行力度方面弱于预期,将不利于国内环保行业的发展,可能对公司的业务增长造成负面影响。 公司对策:开拓新的业务及产品,开拓钢铁及铜行业烟气处理,并且向东南亚市场进军。
3、应收账款风险	公司 2023 年末及 2024 年末的应收账款价值分别为 5303.33 万元、7493.24 万元、,金额增加了 41.29%;相应的平均应收账款周转率分别为 1.82、2.48,平均应收账款周转率近两年均有加快。从数据上显示应收账款无法按期或无法收回的风险逐步减弱,公司计提的应收账款坏账准备也比较充足。公司前几大客户与公司是多年的合作伙伴,长期保持业务往来,其中山东南山铝业股份有限公司、贵州元豪铝业有限公司等都是国内大中型企业,知名度高,发生坏账的机率较小。 公司对策:公司成立清欠小组,加大应收账款的回收力度。
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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 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	20,472,218.22	22.71%
作为被告/被申请人	0	
作为第三人	0	
合计	20,472,218.22	22.71%

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

4、 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

5、报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	4,000,000	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保		
接受关联方借款	30,000,000	0
接受担保	70,000,000	57,500,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

以上关联交易为关联方为公司提供无息借款及对公司向银行借款提供担保，有利于改善公司财务状况和日常业务的开展，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形，以上关联交易不影响公司的独立性。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

6、承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年5月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年5月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，以上主体严格履行了相关承诺，未有任何违背承诺事项。

7、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
环山土地	无形资产	抵押	8,361,425.52	3.45%	银行贷款抵押资产
西坑土地	无形资产	抵押	591,376.86	0.24%	银行贷款抵押资产
生产用车间	固定资产	抵押	1,083,366.72	0.45%	银行贷款抵押资产
机加工车间仓库及伙房	固定资产	抵押	189,357.18	0.08%	银行贷款抵押资产
办公楼	固定资产	抵押	976,340.56	0.40%	银行贷款抵押资产
1#车间	固定资产	抵押	3,094,779.25	1.28%	银行贷款抵押资产
2#厂房	固定资产	抵押	1,156,906.96	0.48%	银行贷款抵押资产
3#厂房	固定资产	抵押	952,366.70	0.39%	银行贷款抵押资产
5#厂房	固定资产	抵押	2,117,747.77	0.87%	银行贷款抵押资产
6#厂房	固定资产	抵押	267,760.39	0.11%	银行贷款抵押资产
配电室及水泵房	固定资产	抵押	368,683.18	0.15%	银行贷款抵押资产
货币资金	货币资金	其他（自行填写）	265,537.70	0.11%	履约保函保证金
总计	-	-	19,425,648.79	8.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司贷款融资抵押的固定资产不会对生产经营产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	13,328,916	48.54%	0	13,328,916	48.54%
	其中：控股股东、实际控制人	2,764,722	10.07%	0	2,764,722	10.07%
	董事、监事、高管	3,250	0.01%	0	6,250	0.02%
	核心员工		0.00%	0		0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,131,084	51.46%	0	14,131,084	51.46%
	其中：控股股东、实际控制人	14,108,334	51.38%	0	14,108,334	51.38%
	董事、监事、高管	9,750	0.04%	0	9,750	0.04%

	核心员工		0.00%	0		0.00%
	总股本	27,460,000	-	0	27,460,000	-
	普通股股东人数	137				

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 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	王培华	8,991,000	0	8,991,000	32.74%	7,133,334	1,857,666	2,000,000	0
2	苏桂树	7,882,056	-5,768	7,876,288	28.68%	6,975,000	901,288	6,000,000	0
3	李术兰	2,000,000	0	2,000,000	7.28%	0	2,000,000	0	0
4	北京中色建设机电设备有限公司	1,880,000	0	1,880,000	6.85%	0	1,880,000	0	0
5	中国瑞林工程技术股份有限公司	1,360,000	0	1,360,000	4.95%	0	1,360,000	0	0
6	胡泽卿	745,500	0	745,500	2.71%	0	745,500	0	0

7	顾其明	562,000	2,500	564,500	2.06%	0	564,500	0	0
8	苏美	250,000	149,973	399,973	1.46%	0	399,973	0	0
9	胡双菊	277,220	0	277,220	1.01%	0	277,220	0	0
10	孙芳	262,000	0	262,000	0.95%	0	262,000	0	0
合计		24,209,776	146,705	24,356,481	88.70%	14,108,334	10,248,147	8,000,000	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

公司控股股东和实际控制人为苏桂树、王培华夫妇，其中，苏桂树直接持有股份公司 7,882,056 股，占股份公司股本总额的 28.68%；王培华直接持有股份公司 8,991,000 股，占股份公司股本总额的 32.74%；苏桂树、王培华合计直接持有股份公司 16,873,056.00 股，占股份公司股本总额的 61.44%，为股份公司的实际控制人。其他前十名股东无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☒ 是 ☐ 否

苏桂树，男，1967 年出生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权。1990 年 3 月至 2002 年 3 月任职于文登风机厂，2002 年 7 月创立本公司并担任公司执行董事（董事长）、总经理至 2013 年 12 月，2013 年 12 月至今任公司董事长、总经理。本届任期自 2019 年 12 月 7 日至 2023 年 1 月 3 日。

王培华，女，1966 年出生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，初中毕业。2002 年 7 月至 2013 年 10 月在威海市正大环保设备有限公司任职。

苏桂树、王培华为夫妇关系，苏桂树、王培华合计直接持有公司 1684.7 万股，占公司股本总额的 61.44%，苏桂树一直担任公司的董事长、总经理；王培华一直为公司第一大股东，两人能对公司的重大决策、人事任免和经营方针实际产生重大影响。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐ 是 ☒ 否

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

√ 环境治理公司 □ 医药制造公司 □ 软件和信息技术服务公司
□ 计算机、通信和其他电子设备制造公司 □ 专业技术服务公司 □ 互联网和相关服务公司
□ 零售公司 □ 农林牧渔公司 □ 教育公司 □ 影视公司 □ 化工公司 □ 卫生行业公司 □ 广告公司
□ 锂电池公司 □ 建筑公司 □ 不适用

一、 宏观政策

1、2019 年 10 月，生态环境部出台《京津冀及周边地区 2019-2020 年秋冬季大气污染综合治理攻坚行动方案》。方案总体要求稳中求进，推进环境空气质量持续改善，京津冀及周边地区全面完成 2019 年环境空气质量改善目标，协同控制温室气体排放，秋冬季期间（2019 年 10 月 1 日至 2020 年 3 月 31 日）PM2.5 平均浓度同比下降 4%，重度及以上污染天数同比减少 6%。

2、2021 年 11 月，中共中央、国务院印发《关于深入打好污染防治攻坚战的意见》，意见指出，要深入贯彻习近平生态文明思想，以实现减污降碳协同增效为总抓手，以改善生态环境质量为核心，以精准治污、科学治污、依法治污为工作方针，统筹污染治理、生态保护、应对气候变化，保持力度、延伸深度、拓宽广度，以更高标准打好蓝天、碧水、净土保卫战，以高水平保护推动高质量发展、创造高品质生活，努力建设人与自然和谐共生的美丽中国。

3、2020 年 9 月 22 日，习近平主席在第七十五届联合国大会上郑重宣布，中国将提高国家自主贡献力度，采取更加有力的政策和措施，二氧化碳排放力争在 2030 年前达到峰值，努力争取 2060 年前实现碳中和。

4、2021 年 3 月发布的《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》，明确提出支持有条件的地方和重点行业、重点企业率先达到碳排放峰值，坚决遏制高耗能、高排放项目盲目发展，推动煤炭等化石能源清洁高效利用，推进钢铁、石化、建材等行业绿色化改造。政策的密集出台为烟气治理行业提供了良好的外部环境，促进相关改造需求的不断释放，地方排放标准的出台也健全了环境治理监管体系，产业正在逐步发展壮大。

5、中国共产党第二十次全国代表大会于 2022 年 10 月 16 日习近平代表第十九届中央委员会向党的二十大作报告。报告中提到，我们要推进美丽中国建设，坚持山水林田湖草沙一体化保护和系统治理，统筹产业结构调整、污染治理、生态保护、应对气候变化，协同推进降碳、减污、扩绿、增长，推进生态优先、节约集约、绿色低碳发展。

6、2022 年 1 月 13 日，工业和信息化部、科学技术部、生态环境部等三部门联合印发《环保装备制造业高质量发展行动计划（2022-2025 年）》，提出引导企业从设计制造单一污染物治理技术装备向多污染物协同治理转变。推动龙头企业从提供单一领域环保技术装备，向多领域“产品+服务”供给转变，提供一体化综合治理解决方案，满足重点区域、流域系统治理需求。

7、2022 年 6 月 13 日，生态环境部等七部委联合印发《减污降碳协同增效实施方案》，围绕推进大气污染防治协同控制，提出优化治理技术路线，加大氮氧化物、挥发性有机物（VOCs）以及温室气体协同减排力度，开展烟气超低排放与碳减排协同技术创新，研发多污染物系统治理等技术和装备。

8、2023 年 11 月 24 日，国务院常务会议审议通过《空气质量持续改善行动计划》。会议强调，要深入贯彻落实党中央关于打好污染防治攻坚战的决策部署，再接再厉、久久为功，扎实深入推进空气质量持续改善。

9、2024 年 1 月 19 日根据生态环境部发布的《关于推进实施焦化行业超低排放的意见》，焦化企业要实现所有生产环节（备煤、炼焦、熄焦、焦处理、煤气净化、化学产品深加工等生产环节，以及物料产品储存运输）的大气污染物有组织排放、无组织排放及运输过程达到超低排放要求。到 2025 年底前，

重点区域力争 60%焦化产能完成改造；到 2028 年底前，重点区域焦化企业基本完成改造，全国力争 80%焦化产能完成改造。鼓励焦化行业焦炉采用分段（多段）燃烧、炉内废气循环、单孔炭化室压力调节等技术强化源头控制，高质量推进超低排放改造。焦化行业超低排放的改造进程如火如荼，将持续推动烟气治理行业市场空间的不断释放。

二、 行业标准与资质

1、行业标准情况

（1）2010 年，环境保护部及质监总局颁布《铝工业污染物排放标准》规定：对原有工厂，在 2011 年 12 月 31 日前，颗粒物允许排放浓度为 30mg/m³，氟化物允许排放浓度为 4.0mg/m³；对新建工厂及原有工厂在 2012 年 1 月 1 日后，颗粒物允许排放浓度为 20mg/m³，氟化物允许排放浓度为 3.0mg/m³。

（2）2018 年，环保部颁布《钢铁烧结、球团工业大气污染物排放标准》规定：钢铁烧结及球团生产企业大气污染物排放限值、监测和监控要求，主要提高大气污染物特别排放限值，提标内容为：颗粒物、SO₂、NO_x 限值特别排放限值分别调整为 20、50、100mg/m³（先前分别为 40、180、300mg/m³）。

（3）2019 年 4 月，生态环境部等五部委联合印发《关于推进实施钢铁行业超低排放的意见》。该意见对于钢铁行业大气污染物达到超低排放提出了明确的时间节点及超低排放指标限制要求。随着环境质量、污染物排标准的政策趋紧及落地，对公司业务的开展产生积极影响。报告期内，公司业务相关的环境质量标准、技术标准等均无重大变化。

2、企业资质

（1）类别：安全生产许可证；有效期：2022 年 11 月 30 日-2025 年 12 月 01 日；取得主体：正大环保；发证单位：山东省住房与城乡建设厅；适用范围：建筑施工。

（2）类别：环保工程专业承包；等级：贰级；有效期：2023 年 12 月 31 日-2028 年 12 月 31 日；取得主体：正大环保；发证单位：山东省住房与城乡建设厅。

（3）类别：建筑机电安装工程专业承包；等级：叁级；有效期：2021 年 11 月 12 日-2026 年 02 月 04 日；取得主体：正大环保；发证单位：威海市行政审批服务局。

（4）类别：工程设计资质-环境工程设计专项（大气污染防治工程）；等级：乙级；有效期：2024 年 01 月 15 日-2029 年 01 月 15 日；取得主体：正大环保；发证单位：山东省住房与城乡建设厅；适用范围：可从事资质证书许可范围内相应的建设工程总承包业务以及项目管理和相关的技术与管理服务。

（5）类别：环境管理体系认证证书；有效期：2024 年 10 月 10 日-2027 年 10 月 09 日；取得主体：正大环保；发证单位：山东诚标认证技术有限公司。

（6）类别：质量管理体系认证证书；有效期：2024 年 10 月 10 日-2027 年 10 月 09 日；取得主体：正大环保；发证单位：山东诚标认证技术有限公司。

（7）类别：职业健康安全管理体系认证证书；有效期：2024 年 10 月 10 日-2027 年 10 月 09 日；取得主体：正大环保；发证单位：山东诚标认证技术有限公司。

（一） 行业标准情况

序号	行业标准类别	制定单位	重点内容	公司达标情况
1	铝工业污染物排放标准	环境保护部及质监总局	对原有工厂，在 2011 年 12 月 31 日前，颗粒物允许排放浓度为 30mg/m ³ ，氟化物允许	公司相关业务可达到行业标准要求。

			排放浓度为 4.0mg/m³；对新建工厂及原有工厂在 2012 年 1 月 1 日后，颗粒物允许排放浓度为 20mg/m³，氟化物允许排放浓度为 3.0mg/m³	
2	钢铁烧结、球团工业大气污染物排放标准	环境保护部	钢铁烧结及球团生产企业大气污染物排放限值、监测和监控要求，主要提高大气污染物特别排放限值，提标内容为：颗粒物、SO₂、NO_x 限值特别排放限值分别调整为 20、50、100mg/m³（先前分别为 40、180、300mg/m³）。	公司相关业务可达到行业标准要求。
	钢铁企业超低排放指标限值	生态环境部国家发展和改革委员会工业和信息化部财政部交通运输部	《关于推进实施钢铁行业超低排放的意见》根据行业排放特征，对有组织排放、无组织排放和大宗物料产品运输，分门别类提出指标限值和管控措施，实现全流程、全过程环境管理。烧结机机头、球团焙烧烟气颗粒物、二氧化硫、氮氧化物排放浓度小时均值分别不高于 10、35、50 毫克/立方米，其他主要污染源原则上分别不高于 10、50、200 毫克/立方米；物料储存、输送及生产工艺过程采取密闭、封闭等有效措施，实现无组织排放有效管控；大宗物料和产品采用铁路、水路、管道等清洁方式运输，清洁运	公司相关业务可达到行业标准要求。

			输比例不低于 80%。 对完成超低排放改造的企业，加大税收、资金、价格、金融、环保等政策支持力度，强化企业主体责任，严格评价管理，强化监督执法。到 2020 年底前，重点区域钢铁企业超低排放改造取得明显进展，力争 60%左右产能完成改造；2025 年底前，重点区域基本完成，全国力争 80%以上产能完成改造。	
--	--	--	---	--

(二) 业务资质情况

序号	许可证名称	编号	发证单位	取得主体	资质等级或许可范围	有效期
1	安全生产许可证	鲁 JZ 安许证字 [2016]100688	山东省住房和城乡建设厅	正大环保	建筑施工	2022 年 11 月 30 日 -2025 年 12 月 1 日
2	环保工程专业承包	D237007698	山东省住房和城乡建设厅	正大环保	环保工程专业承包贰级	2023 年 12 月 31 日 -2028 年 12 月 31 日
3	建筑机电安装工程专业承包	D337007695	威海市行政审批服务局	正大环保	建筑机电安装工程专业承包叁级	2021 年 11 月 12 日 -2026 年 12 月 31 日
4	工程设计资质-环境工程设计专项(大气污染防治工程)	A237031702	山东省住房和城乡建设厅	正大环保	可从事资质证书许可范围内相应的建设工程总承包业务以及项目管理和相关的技术与管理服务。	2024 年 01 月 05 日 -2029 年 01 月 05 日
5	质量管理体系	24724Q10082R2M	山东诚标认	正大环保	一般用途通	2024 年 10

	系认证证书		证技术有限公司		风机、除尘器、烟气脱硫脱硝装置、船舶发动机废气处理装置的设计、生产	月 10 日 -2027 年 10 月 09 日
6	环境管理体系认证证书	24724E20052R2M	山东诚标认证技术有限公司	正大环保	一般用途通风机、除尘器、烟气脱硫脱硝装置、船舶发动机废气处理装置的设计、生产及相关管理活动	2024 年 10 月 10 日 -2027 年 10 月 09 日
7	职业健康安全管理体系认证证书	24724S10054R2M	山东诚标认证技术有限公司	正大环保	一般用途通风机、除尘器、烟气脱硫脱硝装置、船舶发动机废气处理装置的设计、生产及相关管理活动	2024 年 10 月 10 日 -2027 年 10 月 09 日

三、 主要技术或工艺

一、电解铝烟气净化系统

我公司专利产品：采用逆向二段蜗壳反应技术，具有节能降耗的作用，具有脱氟效率高，直接提高了氟化盐原材料的回收利用率，减少原材料的消耗量，节约了生产成本可为用户节省生产原料氟化盐的量，为用户带来巨大的经济效益。使用此技术每年节省氟化盐资金，1-3 年可收回设备投资。

二、半干法脱硫技术-C37 半干法脱硫技术

湿法脱硫工艺流程比较复杂、溶液管路系统容易堵塞和结垢、腐蚀性强、设备需防腐；水消耗量大，且需废水、废液需处理后排放，并且烟囱有白色烟雨。我公司塔外增湿循环半干法脱硫技术 可以解决以上湿法脱硫存在的问题。

循环流化床半干法脱硫运行存在烟气波动适应性差，容易踏床；我公司塔外增湿循环半干法脱硫技术可以解决以上循环流化床半干法脱硫存在的问题。

经综合比较，我公司塔外增湿循环半干法脱硫技术具有显著的优势，该技术脱硫剂的流化控制与加湿同步，塔内整体无需床层、无需净烟气循环、脱硫灰“内循环+外循环”抗烟气波动能力强，无塌床风险，适用性强，对烟气流量、SO₂ 浓度、温度的变化适应能力极强，可以实现多塔串联，可提升脱硫效率。

三、沥青烟气净化系统

提供一种防止沥青烟气及焦油凝结阻塞的装置，设备采用全新的热风发生器，热风发生器采用钢铝复合翅片组进行换热，其加热片使用高效散热铝片，散热效率高。钢铝复合翅片组的温度远远低于空气中粉尘的燃点，最高温度不超过 270℃，不存在起火爆炸风险；从而保证了设备安全运行，保证了沥青烟气净化系统的正常运行，减少了设备的检修量，使处理后的烟气达到国家规定的排放标准。

创新点：

提供了一种沥青烟气净化烟气防凝结装置，设备采用全新的热风发生器进行烟气加热，解决了以往沥青烟气净化系统中，钢铝复合翅片组的温度远远低于空气中粉尘的燃点，避免了着火的可能，实现烟气达标排放。

四、低温催化法联合脱硫脱硝技术

核心技术：

- 1、优化设计低温脱硝催化剂，提高了低温下 NO_x 脱除性能，脱硝催化剂活性温度窗口降低到 150~230℃，降低能耗。
- 2、优化低温脱硝反应器喷嘴及其喷氨装置，节约催化剂运行耗量、降低反应器钢材用量的目的。脱硝反应器出口烟气 NO_x 脱除大于 70%。
- 3、开发烟气余热回收辅助加温装置，提高烟气余热回收辅助加温的效果。通过辅助加温装置，烟气出口大于 150℃，满足低温催化法脱硝的温度要求。
- 4、开发烟气脱硫脱硝智能监测与控制装置，实现对整个设备运行的智能化控制。

创新点：

- 1、研发了低温脱硝催化剂，解决了烟气高空速低氮氧化物在 150~230℃ 的宽低温范围反应脱除的技术难题。
- 2、研发了烧结机烟气余热回收辅助加热装置、脱硫多孔炭基载体、螺旋雾化喷嘴、联合脱硫脱硝等新装置，实现了低温条件下脱硫脱硝设备的首创。

五、高效湿法脱硫技术

湿法脱硫系统技术，能高效地将有害废气成分（二氧化硫、氯化氢和氟化氢）从气相到液相变化过程中吸收和去除，同时把氧化空气喷入吸收器内的酸性循环浆液，通过氧化溶解二氧化硫来生产高质量商品级石膏。该工艺技术由一套完备系统组成，包括简单的化学工艺、工厂设计和实现高效脱硫的工艺，脱硫过程的反应产物是高品质商业级石膏。

技术优势：

- 1、脱除效率高达 95% 以上。
- 2、采用气液分布装置，强制烟气均布，提高脱硫效率。
- 3、采用增效环、高效喷嘴技术，优化设计喷淋层，增加覆盖率，提高脱硫效率。
- 4、液气比 (L/G) 低，降低脱硫系统的能耗。

报告期内，公司使用的主要技术或工艺情况如下：

序号	主要技术名称	技术原理	日处理能力(吨)
1	电解铝烟气净化系统	逆向二段蜗壳反应技术	80
2	半干法脱硫技术	塔外增湿循环半干法脱硫技术	150
3	沥青烟气净化系统	防止沥青烟气及焦油凝结阻塞技术	30
4	低温催化法联合脱硫脱硝技术	低温催化法	70

5	高效湿法脱硫技术	石灰石-石膏法	110
---	----------	---------	-----

四、 环境治理技术服务分析

☐适用 ☒不适用

五、 环境治理设备销售业务分析

☐适用 ☒不适用

六、 环境治理工程类业务分析

☐适用 ☒不适用

七、 环境治理运营类业务分析

☐适用 ☒不适用

八、 PPP 项目分析

☐适用 ☒不适用

九、 细分行业披露要求

(一) 水污染治理业务

☐适用 ☒不适用

(二) 大气污染治理业务

☒适用 ☐不适用

1. 按污染气体类型列示：

单位：万元

按污染气体类型列示	收入金额	收入占比（%）	同比增长比例（%）
冶金烟气除尘	12,581.59	79.05%	91.66%
烟气脱硫脱硝除尘	2,398.77	15.07%	68.16%
锅炉烟气除尘	241.47	1.52%	100.00%
其他	694.92	4.37%	-49.85%
合计	15,916.75	100.00%	209.97%

(三) 固体废物治理业务

1. 固体废物治理业务收入分析

☐适用 ☒不适用

2. 固体废物治理并发电业务情况分析

☐适用 ☒不适用

(四) 危险废物治理业务

☐适用 ☒不适用

第六节 公司治理

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				
苏桂树	董事长兼总经理	男	1967年4月	2023年1月3日	2026年1月3日	7,882,056	7,876,288	-5,768	28.68%
韩金鸽	董事	女	1979年1月	2024年6月28日	2026年1月3日	0	0	0	0.00%
张传良	董事	男	1982年10月	2024年11月8日	2023年1月3日	0	0	0	0.00%
丛华威	董事	男	1990年8月	2023年1月3日	2026年1月3日	0	0	0	0.00%
曲志明	董事	男	1983年12月	2023年1月3日	2026年1月3日	0	0	0	0.00%
于润波	董事	男	1900年1月	2024年11月8日	2026年1月3日	0	0	0	0.00%
陈志刚	董事	男	1972年1月	2023年1月3日	2023年1月3日	0	0	0	0.00%
孙金锂	监事会主席	男	1984年12月	2023年1月3日	2026年1月3日	8,000	8,300	300	0.03%
荣涛声	监事	男	1973年11月	2023年1月3日	2026年1月3日	0	0	0	0.00%
鞠洪民	监事	男	1967年10月	2023年1月3日	2026年1月3日	5,000	5,000	0	0.02%
杜旭阳	董事会秘书	男	1993年4月	2023年1月13日	2026年1月3日	0	0	0	0.00%
陈涛涛	财务负责	男	1986年10月	2023年1月13日	2026年1月3日	0	0	0	0.00%

	人			日					
--	---	--	--	---	--	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
于英鹏	董事	离任	无	辞职
林杨	董事	离任	无	辞职
张涛	董事	离任	无	辞职
韩金鸽	无	新任	董事	原董事辞职
张传良	无	新任	董事	原董事辞职
于润波	无	新任	董事	原董事辞职

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

(一) 韩金鸽简历 韩金鸽，女，1979 年出生，中国国籍，中共党员，无境外永久居留权，硕士研究生学历，高级经济师，持有深圳证券交易所董事会秘书资格证书。曾在中南大学基础教育学院、大公国际资信评估有限公司、大公信用信息服务有限公司工作，历任大公国际资信评估有限公司借款企业部分析师、大公信用信息服务有限公司运营管理部副经理、中国有色金属建设股份有限公司企业发展（投资）部副经理、职工监事、中国有色金属建设股份有限公司董事会办公室（战略规划部）主任兼证券事务代表、现任中国有色金属建设股份有限公司规划发展部（改革办公室）主任、证券事务代表。 (二) 于润波简历 于润波，男，1988.01 出生，专科学历，工程师 2020.12-至今 威海市正大环保设备股份有限公司电气部部长，负责环保工程项目的电气设计。图纸绘制、设备提资、现场指导安装调试，作为主设计师参与多个除尘烟气净化系统、电解烟气净化脱氟、湿法脱硫、半干法脱硫系统、铝用炭素行业煅烧、焙烧湿法脱硫系统等的研发设计工作。 (三) 张传良简历 张传良、男，毕业于北京工商大学，获得招标师、PMP 项目管理师等职称 2001.9～2005.6 北京工商大学 包装工程专业学习 团支部书记 2005.7～2006.1 北京中色建设机电设备有限公司 贸易招标部职员 2006.2～2006.9 北京中色建设机电设备有限公司 连铸中心职员 2006.10～2007.3 北京中色建设机电设备有限公司 项目开发部职员 2007.4～2010.7 北京中色建设机电设备有限公司 进出口部 副经理 2010.7～2014.7 北京中色建设机电设备有限公司 进出口部经理 2014.8～ 2020.10 北京中色建设机电设备有限公司 副总经理 2020.11～ 2023.10 北京中色建设机电设备有限公司总经理；2024.3～ 至今，中色国际氧化铝开发有限公司 总经理
--

(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）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
生产人员	35	0	16	19
行政人员	45	5	9	41
员工总计	80	5	25	60

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	12	10
专科	27	20
专科以下	40	29
员工总计	80	60

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、薪酬政策：公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金、津贴等。公司实行劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同》，按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。报告期内，公司薪酬政策未发生变更。
- 2、培训计划：公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了一系列的培训计划与人才培育项目，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。
- 3、报告期内，公司无需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 √否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 √否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 √否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司已建立各司其职、各负其责、互相配合、互相制约的法人

治理结构，报告期内制订或修订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理办法》、《经营决策管理办法》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《财务管理制度》、《信息披露管理制度》等一系列管理制度。报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自设立以来，严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东和实际控制人完全独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立情况

公司的主营业务为大气环保装备的研发、制造和销售。公司内部设立了综合管理部、供应部、销售部、生产车间、技术中心、工程部、财务部等部门，公司独立面向客户进行业务承揽、产品生产、销售，亦独立面向供应商进行原材料的采购，其具有独立完整的产、供、销部门和渠道，具备独立面向市场自主经营的能力，不存在依赖于股东及其他企业的情形。

2、资产独立情况

公司目前独立拥有主要资产的所有权或使用权。报告期内，公司不存在其他关联方占用公司资金的情形，亦不存在以其资产、权益或信誉为股东的债务提供担保，不存在其他资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况，公司资产独立。

3、人员独立情况

公司独立招聘员工，建立了独立的人事档案、人事管理制度以及独立的员工薪酬管理制度，根据《劳动法》和公司劳动管理制度等有关规定与公司员工签订劳动合同。报告期内，公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其它企业担任除董事、监事外的其他职务，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其它企业兼职或领取薪酬的情形。公司管理层严格按《公司法》和公司章程等有关规定产生，其任职情况符合相关法律法规的规定，公司人员独立。

4、财务独立情况

公司设有独立的财务会计部门，配备了专职财务人员，制定了独立、完整、规范的财务核算体系及财务管理制度，独立进行财务核算及决策，财务人员无兼职情况。本公司开设有独立的银行账户，公司不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业共用银行账户的情形。公司依法独立纳税，公司财务独立。

5、机构独立情况

公司依照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》并设置了相应的组织机构，建立了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构的法人治理结构。根据自身经营特点和经营管理需要设置了综合管理部、供应部、销售部、生产车间、技术中心、工程部、财务部等职能部门及工会等组织部门，上述部门依据《公司章程》和其他规章制度行使职权，其履行职能不受控股股东、实际控制人的干预，与控股股东、实际控制人之间不存在上下级隶属关系，不存在股东直接干预公司机构设置的情形，不存在机构混同的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	和信审字（2025）第 000468 号			
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦七楼			
审计报告日期	2025 年 4 月 8 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	迟斐斐 1 年	胡道娟 1 年	（姓名 3） 年	（姓名 4） 年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	15			

威海市正大环保设备股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了威海市正大环保设备股份有限公司（以下简称“正大环保”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了正大环保 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

（一）收入的确认

1、事项描述

正大环保公司主营业务为净化除尘系统及设备销售安装等。2024 年度正大环保公司实现营业收入 15,916.75 万元，较上期 9,376.57 万元同比上升 69.75%，由于营业收入是正大环保公司关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当对正大环保公司经营成果产生很大影响，因此我们将正大环保公司收入确认确定为关键审计事项。

相关信息参见财务报表附注“三、29”及“五、35”。

2、审计应对

我们针对该关键审计事项实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价了正大环保管理层（以下简称“管理层”）与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与收入确认相关的关键合同条款及履约义务，以评价收入确认政策是否符合会计准则的要求；

（3）执行分析性复核程序，包括分析主要产品年度及月度收入、主要客户的变化及销售价格、毛利率的变动情况；

（4）检查本期销售记录、完工比例，选取样本与工程合同、客户验收单、发票等支持性文件进行核对，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；

（5）选取销售合同、客户验收单、完工比例的确认依据等支持性文件与账面销售记录进行核对，评价营业收入的完整性；

（6）结合对应收账款的审计，选取样本执行收入函证程序；

（7）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试。

我们获取的证据能够支持管理层对收入确认作出的判断。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括正大环保 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

正大环保治理层（以下简称治理层）负责监督正大环保的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中

识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元			
项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,651,894.75	17,680,698.29
结算备付金	五、2	10,341.15	-
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、3	16,033,372.47	13,214,957.29
应收账款	五、4	74,932,401.75	53,033,324.18
应收款项融资	五、5	676,033.40	228,000.00
预付款项	五、6	5,189,130.15	5,676,705.46
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、7	4,529,471.39	3,064,305.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	25,812,643.17	33,208,909.65
其中：数据资源			
合同资产	五、9	63,513,008.46	66,520,121.79
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	210,939.63	402,203.12
流动资产合计		192,559,236.32	193,029,225.53

非流动资产：			
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、11	3,338,631.34	-
固定资产	五、12	18,605,756.91	22,102,842.31
在建工程	五、13	-	286,604.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、14	12,493,987.55	10,522,195.38
其中：数据资源			
开发支出	五、15	4,088,310.70	5,227,428.04
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、16	169,436.76	170,694.16
递延所得税资产	五、17	5,240,796.60	4,860,029.40
其他非流动资产	五、18	6,128,497.30	6,678,354.02
非流动资产合计		50,065,417.16	49,848,147.90
资产总计		242,624,653.48	242,877,373.43
流动负债：			
短期借款	五、20	57,570,159.72	55,978,628.77
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、21	-	7,913,761.09
应付账款	五、22	24,273,873.92	32,063,383.59
预收款项			
合同负债	五、23	9,900,332.72	26,033,474.31
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、24	677,824.03	1,027,794.03
应交税费	五、25	1,671,015.53	1,129,189.90
其他应付款	五、26	37,444,824.58	37,880,941.76
其中：应付利息		-	-
应付股利		1,900,000.00	1,900,000.00

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	五、27	-	4,000,000.00
其他流动负债	五、28	16,104,098.22	15,764,147.76
流动负债合计		147,642,128.72	181,791,321.21
非流动负债：			
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			-
递延收益	五、29	5,280,000.00	5,760,000.00
递延所得税负债	五、30		
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,280,000.00	5,760,000.00
负债合计		152,922,128.72	187,551,321.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、31	27,460,000.00	27,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	64,933,769.70	64,933,769.70
减：库存股			
其他综合收益	五、33	-101,165.45	16,083.23
专项储备			
盈余公积	五、34	-	9,985,056.58
一般风险准备			
未分配利润	五、35	-2,145,680.71	-46,744,814.59
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		90,146,923.54	55,650,094.92
少数股东权益		-444,398.78	-324,042.70
所有者权益（或股东权益）合计		89,702,524.76	55,326,052.22
负债和所有者权益（或股东权益）总计		242,624,653.48	242,877,373.43

法定代表人：苏桂树

主管会计工作负责人：陈涛涛

会计机构负责人：陈涛涛

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		1,503,039.65	17,669,758.41
交易性金融资产		10,341.15	
衍生金融资产			
应收票据		16,033,372.47	13,214,957.29
应收账款		74,932,401.75	53,033,324.18
应收款项融资		676,033.40	228,000.00
预付款项		3,055,979.13	3,515,590.65
其他应收款		4,974,179.86	7,319,587.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		25,335,285.12	32,770,201.56
其中：数据资源			
合同资产		63,427,316.70	66,433,297.54
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		-	19,653.76
流动资产合计		189,947,949.23	194,204,371.04
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		750,000.00	750,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,338,631.34	-
固定资产		18,442,436.02	21,888,216.36
在建工程		-	286,604.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,493,987.55	10,522,195.38
其中：数据资源			
开发支出		4,088,310.70	5,227,428.04
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		169,436.76	170,694.16
递延所得税资产		6,023,892.19	5,040,029.40

其他非流动资产		6,128,497.30	6,678,354.02
非流动资产合计		51,435,191.86	50,563,521.95
资产总计		241,383,141.09	244,767,892.99
流动负债：			
短期借款		50,570,159.72	55,978,628.77
交易性金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据		-	7,913,761.09
应付账款		24,273,872.96	32,063,382.63
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		677,824.03	1,027,794.03
应交税费		1,532,183.22	988,522.80
其他应付款		44,418,504.88	37,871,304.01
其中：应付利息			
应付股利		1,900,000.00	1,900,000.00
合同负债		9,900,332.72	26,033,474.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	4,000,000.00
其他流动负债		16,104,098.22	15,764,147.76
流动负债合计		147,476,975.75	181,641,015.40
非流动负债：			
长期借款			-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,280,000.00	5,760,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,280,000.00	5,760,000.00
负债合计		152,756,975.75	187,401,015.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本		27,460,000.00	27,460,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积		64,933,769.70	64,933,769.70
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		-	9,985,056.58
一般风险准备		-	
未分配利润		-3,767,604.36	-45,011,948.69
所有者权益（或股东权益）合计		88,626,165.34	57,366,877.59
负债和所有者权益（或股东权益）合计		241,383,141.09	244,767,892.99

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		159,167,504.93	93,765,687.40
其中：营业收入	五、36	159,167,504.93	93,765,687.40
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		123,485,006.64	101,863,721.60
其中：营业成本		98,819,414.33	79,947,287.34
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、37	1,490,764.30	549,946.79
销售费用	五、38	1,942,308.63	1,398,614.31
管理费用	五、39	7,558,020.60	7,299,576.85
研发费用	五、40	9,822,513.66	9,107,130.84
财务费用	五、41	3,851,985.12	3,561,165.47
其中：利息费用		3,531,230.25	3,524,735.51
利息收入		45,754.34	327,773.30
加：其他收益	五、42	1,540,696.07	518,140.94
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	28,305.19	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、44	-6,633.85	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-2,765,426.07	2,448,046.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-280,910.58	-7,761,164.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	2,344.90	691,543.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,200,873.95	-12,201,467.98
加：营业外收入	五、48	13.62	20,706.58
减：营业外支出	五、49	4,242.69	7,771.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,196,644.88	-12,188,533.08
减：所得税费用	五、50	-375,242.12	1,966,752.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,571,887.00	-14,155,285.46
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）		34,571,887.00	-14,155,285.46
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）		-42,190.30	-278,829.14
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		34,614,077.30	-13,876,456.32
六、其他综合收益的税后净额		-195,414.46	67,235.59
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-117,248.68	40,341.35
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		-117,248.68	40,341.35
（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		-117,248.68	40,341.35
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-78,165.78	26,894.24
七、综合收益总额		34,376,472.54	-14,088,049.87
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		34,496,828.62	-13,836,114.97
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-120,356.08	-251,934.90
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		1.26	-0.51
(二) 稀释每股收益 (元/股)		1.26	-0.51

法定代表人：苏桂树

主管会计工作负责人：陈涛涛

会计机构负责人：陈涛涛

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入		159,167,504.93	93,765,687.40
减：营业成本		98,819,414.33	78,990,516.92
税金及附加		1,490,764.30	549,946.79
销售费用		1,942,308.63	1,351,296.41
管理费用		7,464,561.68	7,246,945.27
研发费用		9,822,513.66	9,107,130.84
财务费用		3,858,345.00	3,541,740.99
其中：利息费用		3,531,230.25	3,507,035.51
利息收入		36,496.34	313,891.26
加：其他收益		1,540,696.07	518,140.94
投资收益（损失以“-”号填列）		28,305.19	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-6,633.85	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,771,386.51	2,453,335.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-280,910.58	-8,952,060.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）			691,543.29
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,279,667.65	-12,310,930.18
加：营业外收入		-	20,706.58
减：营业外支出		4,242.69	7,469.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,275,424.96	-12,297,693.03
减：所得税费用		-983,862.79	1,768,006.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,259,287.75	-14,065,699.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,259,287.75	-14,065,699.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		31,259,287.75	-14,065,699.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.1384	-0.5122
（二）稀释每股收益（元/股）		1.1384	-0.5122

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		98,194,596.17	105,284,777.81
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、51	21,340,872.23	19,512,257.71
经营活动现金流入小计		119,535,468.40	124,797,035.52
购买商品、接受劳务支付的现金		79,284,139.22	46,319,646.87
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		6,988,147.16	8,665,275.30
支付的各项税费		9,454,397.98	7,434,790.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	22,319,917.79	28,162,867.30
经营活动现金流出小计		118,046,602.15	90,582,579.83
经营活动产生的现金流量净额		1,488,866.25	34,214,455.69
二、投资活动产生的现金流量：			
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		-	750,455.75
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		-	
投资活动现金流入小计		-	750,455.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		685,086.13	12,969,042.78
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			
投资活动现金流出小计		685,086.13	12,969,042.78
投资活动产生的现金流量净额		-685,086.13	-12,218,587.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		59,650,000.00	56,277,380.00
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、51	4,225,975.00	8,510,000.00
筹资活动现金流入小计		63,875,975.00	64,787,380.00
偿还债务支付的现金		58,050,000.00	57,277,380.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,567,334.53	3,507,035.51
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	五、51	16,249,291.41	14,011,729.00
筹资活动现金流出小计		76,866,625.94	74,796,144.51
筹资活动产生的现金流量净额		-12,990,650.94	-10,008,764.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-24.08	392.71
五、现金及现金等价物净增加额		-12,186,894.90	11,987,496.86
加：期初现金及现金等价物余额		13,573,251.95	1,585,755.09
六、期末现金及现金等价物余额		1,386,357.05	13,573,251.95

法定代表人：苏桂树

主管会计工作负责人：陈涛涛

会计机构负责人：陈涛涛

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		98,194,596.17	105,137,735.78
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		143,627,155.84	19,386,156.62
经营活动现金流入小计		241,821,752.01	124,523,892.40
购买商品、接受劳务支付的现金		79,284,125.60	46,165,420.00
支付给职工以及为职工支付的现金		6,987,994.49	8,592,833.09
支付的各项税费		9,357,620.90	7,415,929.93
支付其他与经营活动有关的现金		137,814,400.48	28,137,397.08
经营活动现金流出小计		233,444,141.47	90,311,580.10
经营活动产生的现金流量净额		8,377,610.54	34,212,312.30
二、投资活动产生的现金流量：			
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		-	750,455.75
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		-	
投资活动现金流入小计		-	750,455.75
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		685,086.13	12,969,042.78
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		-	
投资活动现金流出小计		685,086.13	12,969,042.78
投资活动产生的现金流量净额		-685,086.13	-12,218,587.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		50,650,000.00	56,277,380.00
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		4,000,000.00	8,510,000.00
筹资活动现金流入小计		54,650,000.00	64,787,380.00
偿还债务支付的现金		56,050,000.00	57,277,380.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,567,334.53	3,507,035.51
支付其他与筹资活动有关的现金		16,050,000.00	14,011,729.00
筹资活动现金流出小计		74,667,334.53	74,796,144.51
筹资活动产生的现金流量净额		-20,017,334.53	-10,008,764.51

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	330.20
五、现金及现金等价物净增加额		-12,324,810.12	11,985,290.96
加：期初现金及现金等价物余额		13,562,312.07	1,577,021.11
六、期末现金及现金等价物余额		1,237,501.95	13,562,312.07

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	27,460,000.00	-	-	-	64,933,769.70	-	16,083.23	-	9,985,056.58		-46,744,814.59	-324,042.70	55,326,052.22
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业													

合并													
其他													
二、本年期初余额	27,460,000.00	-	-	-	64,933,769.70	-	16,083.23	-	9,985,056.58	-	-46,744,814.59	-324,042.70	55,326,052.22
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-117,248.68	-	-9,985,056.58		44,599,133.88	-120,356.08	34,376,472.54
(一)综合收益总额							-117,248.68				34,614,077.30	-120,356.08	34,376,472.54
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入													

资本													
3. 股份 支付计 入所有 者权益 的金额													
4. 其他													
(三)利 润分配													
1. 提取 盈余公 积													
2. 提取 一般风 险准备													
3. 对所 有者(或 股东)的 分配													
4. 其他													
(四)所 有者权 益内部 结转	-	-	-	-	-	-	-	-9,985,056.58		9,985,056.58		-	-
1. 资本 公积转													-

增 资 本 (或 股 本)													
2. 盈 余 公 积 转 增 资 本 (或 股 本)													-
3. 盈 余 公 积 弥 补 亏 损								-9,985,056.58		9,985,056.58			-
4. 设 定 受 益 计 划 变 动 额 结 转 留 存 收 益													
5. 其 他 综 合 收 益 结 转 留 存 收 益													
6. 其 他													
(五)专 项储备													
1. 本 期													

提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本 期 末 余 额	27,460,000.00	-	-	-	64,933,769.70	-	-101,165.45			-2,145,680.71	-444,398.78	89,702,524.76

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	27,460,000.00	-	-	-	64,933,769.70	-	-24,258.12	-	9,985,056.58	-	-32,868,358.27	-72,107.80	69,414,102.09
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企													-

业合并													
其他													-
二、本年期初余额	27,460,000.00	-	-	-	64,933,769.70	-	-24,258.12	-	9,985,056.58	-	-32,868,358.27	-72,107.80	69,414,102.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-	-	-	40,341.35	-	-	-	-13,876,456.32	-251,934.90	-14,088,049.87
（一）综合收益总额							40,341.35				-13,876,456.32	-251,934.90	-14,088,049.87
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
（三）利 润分配													
1. 提取盈 余公积													
2. 提取一 般风险准 备													
3. 对所有 者（或股 东）的分 配													
4. 其他													
（四）所 有者权益 内部结转													
1. 资 本 公积转增 资本（或 股本）													
2. 盈 余 公积转增 资本（或 股本）													
3. 盈 余													

公积弥补 亏损													
4. 设 定 受益计划 变动额结 转留存收 益													
5. 其 他 综合收益 结转留存 收益													
6. 其他													
（五）专 项储备													
1. 本期提 取													
2. 本期使 用													
（六）其 他													
四、本年 期末余额	27,460,000.00	-	-	-	64,933,769.70	-	16,083.23	-	9,985,056.58	-	-46,744,814.59	-324,042.70	55,326,052.22

法定代表人：苏桂树

主管会计工作负责人：陈涛涛

会计机构负责人：陈涛涛

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	27,460,000.00				64,933,769.70				9,985,056.58		-45,011,948.69	57,366,877.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	27,460,000.00	-	-	-	64,933,769.70	-	-	-	9,985,056.58		-45,011,948.69	57,366,877.59
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,985,056.58		41,244,344.33	31,259,287.75
(一) 综合收益总额											31,259,287.75	31,259,287.75
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转								-9,985,056.58		9,985,056.58		
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损								-9,985,056.58		9,985,056.58		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	27,460,000.00	-	-	-	64,933,769.70	-	-			-3,767,604.36	88,626,165.34	

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	27,460,000.00	-	-	-	64,933,769.70	-	-	-	9,985,056.58		-30,946,248.94	71,432,577.34
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	27,460,000.00	-	-	-	64,933,769.70	-	-	-	9,985,056.58		-30,946,248.94	71,432,577.34
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-14,065,699.75	-14,065,699.75
(一) 综合收益总额							-				-14,065,699.75	-14,065,699.75
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东) 的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结												

转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	27,460,000.00	-	-	-	64,933,769.70	-	-	-	9,985,056.58		-45,011,948.69	57,366,877.59

威海市正大环保设备股份有限公司

二〇二四年度财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

- 1、企业注册地。
企业注册地：山东省威海市文登区环山街道办事处环山工业园环兴路6号
- 2、实际从事的主要经营活动。
公司的业务主要是环保设备的生产制造及安装；
- 3、财务报告批准报出日。
本财务报表由本公司董事会于2025年04月08日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定和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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些资产、负债以外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注“20、固定资产”、“29、收入”、“11、金融工具”。

1、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、完整地反映了本公司2024年12月31日的财务状况、2024年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的往来款项	单项金额大于50万元

项目	重要性标准
重要的非全资子公司	子公司资产总额超过合并口径 5%或收入或税前利润超过 5%

6、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）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在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。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为购买方的合并成本为本公司在购买日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之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

（2）投资主体的判断依据

本公司为投资性主体，判断依据如下：

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如

有)纳入合并范围并编制合并财务报表;其他子公司不应当予以合并,母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。如果母公司是投资性主体,且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司,则不应当编制合并财务报表。

(3) 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司(包括本公司所控制的单独主体)纳入合并财务报表范围,包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时,本公司综合所有事实和情况,包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(4) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

(5) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,由本公司编制。在编制合并财务报表时,本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额,作为少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资,视为企业集团的库存股,作为所有者权益的减项,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减:库存股”项目列示。

(6) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司,视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生,调整合并资产负债表的期初数,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整;因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,本公司视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。本公司在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司,不调整合并资产负债表期初数,将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。本公司购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(7) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对

价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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,如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,本公司在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(8) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资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,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。

(9) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

当本公司是合营安排的合营方,享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时,为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:①确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;②确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;⑤确认单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况,本公司全

额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

(2) 合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、19、长期股权投资”。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

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

(2) 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

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

本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

11、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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款

或应收票据等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的此类金融资产，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合

金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，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分配作为利润分配处理，发放的股票股

利不影响股东权益总额。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然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，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

(5) 金融负债的终止确认

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

(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额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的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。

(7) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转

移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(8) 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资

产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项：

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1	应收关联方
应收账款组合2	应收账龄组合

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	关联方往来
其他应收款组合4	其他单位款项

对于划分为组合的其他应收款，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，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2—商业承兑汇票	信用风险较高的企业
应收款项融资组合3—应收账款	应收一般经销商

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

e、合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1	已完工未结算资产
合同资产组合2	应收未收质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

f、长期应收款确定组合的依据如下：

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的PPP项目应收款、BT项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，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，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，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，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况

的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

应收票据组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

13、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

应收账款组合1	应收关联方
应收账款组合2	应收账款龄组合

14、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2—商业承兑汇票	信用风险较高的企业
应收款项融资组合3—应收账款	应收一般经销商

15、其他应收款

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

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	关联方往来

16、存货**(1) 存货的分类**

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取移动加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

17、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

合同资产的坏账准备的确认标准和计提方法详见三、11 金融工具

18、长期股权投资

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。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，其初始投资成本按照相关准则的有关内容确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。本公司原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制

或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量： 本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《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。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。本公司在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。本公司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，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。

本公司全部处置权益法核算的长期股权投资时，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资单位除净损益、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，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。本公司部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，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，按比例结转入当期投资收益。

19、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类有：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司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。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

本公司的投资性房地产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	30-50	5.00	1.90-3.17
土地使用权	年限平均法			

本公司对于投资性房地产出售、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的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

20、固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- 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，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备、其他设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

本公司的固定资产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

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	30-50	5	1.90-3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
电子设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
办公设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
其他设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

(3) 固定资产处置

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

固定资产出

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

21、在建工程

(1) 在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成； ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业； ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生； ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

22、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，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。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，本公司借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

23、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确认依据	摊销方法	备注
土地使用权	40-50	产权登记期限	直线法摊销	
专利权和非专利技术	3-10	预期经济利益年限	直线法摊销	

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；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。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，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，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

24、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

25、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

26、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

27、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或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），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

28、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内

的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

29、收入

（1）一般原则

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

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

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

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

（2）按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司收入确认方法：不需安装的小合同按商品发出，对方已验收，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业确认收入；需要安装的大合同按实际完工进度确认收入。

30、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

(1) 管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1) 本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；

2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本公司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。

31、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，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（与本公司

日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

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本公司提供贷款的，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。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，本公司在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

（2）本公司递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认

递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(5) 本公司对于不是企业合并、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)，不适用上述(4)中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本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，在该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。

(6) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；
- B、本公司内该纳税主体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。

33、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/变更日，本公司评估该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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否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) 本公司作为承租人

A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- a 租赁负债的初始计量金额；
- b 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- d 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。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。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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。

D、租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a、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；
- b、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，本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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人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。

B、经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。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“11、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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

(D) 租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- a.该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;
- b.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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

a.假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;

b.假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即,修改或重新议定租赁合同,未导致应收融资租赁款终止确认,但导致未来现金流量发生变化的,重新计算该应收融资租赁款的账面余额,并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时,根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用,本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值,并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的,本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

本公司按照本附注“29 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A 本公司作为卖方及承租人:

售后租回交易中的资产转让属于销售的,本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“11 金融工具”。

B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,本公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“(2) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等

额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

34、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(2) 安全生产费用

本公司根据财政部、应急部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

35、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2023 年 8 月 1 日，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。	无	无
2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分、关于供应商融资安排的披露、关于售后租回交易的会计处理”等内容，该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。	无	无
2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），规定了“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”等内容，该解释规定自印发之日起施行。	营业成本、销售费用	详见说明 3

说明：

1、执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》对本公司的影响，

本公司执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》，会计政策变更的主要内容如下：

(1) 该规定适用于本公司按照企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产类别的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但由于不满足企业会计准则相关资产确认条件而未确认为资产的数据资源的相关会计处理。

(2) 本公司按照企业会计准则相关规定，根据数据资源的持有目的、形成方式、业务模式，以及与数据资源有关的经济利益的预期消耗方式等，对数据资源相关交易和事项进行会计确认、计量和报告。

①本公司使用的数据资源，符合《企业会计准则第 6 号——无形资产》（财会〔2006〕3 号，以下简称无形资产准则）规定的定义和确认条件的，确认为无形资产。

②本公司按照无形资产准则、《〈企业会计准则第 6 号——无形资产〉应用指南》（财会〔2006〕18 号，以下简称无形资产准则应用指南）等规定，对确认为无形资产的数据资源进行初始计量、后续计量、处置和报废等相关会计处理。

③本公司在持有确认为无形资产的数据资源期间，利用数据资源对客户提供服务的，按照无形资产准则、无形资产准则应用指南等规定，将无形资产的摊销金额计入当期损益或相关资产成本；同时，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号，以下简称收入准则）等规定确认相关收入。除上述情形外，本公司利用数据资源对客户提供服务的，按照收入准则等规定确认相关收入，符合有关条件的确认合同履约成本。

④本公司日常活动中持有、最终目的用于出售的数据资源，符合《企业会计准则第 1 号——存货》（财会〔2006〕3 号，以下简称存货准则）规定的定义和确认条件的，确认为存货。

⑤本公司按照存货准则、《〈企业会计准则第 1 号——存货〉应用指南》（财会〔2006〕18 号）等规定，对确认为存货的数据资源进行初始计量、后续计量等相关会计处理。

⑥本公司出售确认为存货的数据资源，按照存货准则将其成本结转为当期损益；同时，本公司按照收入准则等规定确认相关收入。

⑦本公司出售未确认为资产的数据资源，按照收入准则等规定确认相关收入。

（3）根据上规定，结合本公司实际情况，本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行，采用未来适用法执行上述规定，执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

2、执行《企业会计准则解释 17 号》对本公司的影响

（1）“关于流动负债与非流动负债的划分”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司在对负债的流动性进行划分时，仅考虑本公司在资产负债表日是否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(以下简称“推迟清偿负债的权利”)，而不考虑本公司是否有行使上述权利的主观可能性。

对于本公司贷款安排产生的负债，如果本公司推迟清偿负债的权利取决于本公司是否遵循了贷款安排中规定的条件(以下简称“契约条件”)，本公司在对相关负债的流动性进行划分时，仅考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，而不考虑本公司在资产负债表日之后应遵循的契约条件的影响。

②对于本公司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负债，若本公司按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定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，则不影响该项负债的流动性划分；反之，若上述选择权不能分类权益工具，则会影响该项负债的流动性划分。

③根据新旧衔接规定，结合本公司实际情况，本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行，

采用追溯调整法对可比期间的财务报表进行相应调整，执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

3、执行《企业会计准则解释 18 号》对本公司的影响

(1) “关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，按照确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

②根据新旧衔接规定，结合本公司实际情况，本公司自 2024 年 12 月起施行，采用追溯调整法对可比期间的财务报表进行相应调整。

上述会计政策变更对 2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表、2023 年度合并及母公司利润表的影响如下：

合并利润表

单位：元

项目	2023 年度调整前	调整金额	2023 年度调整后
营业成本	75,280,744.32	+4,666,543.02	79,947,287.34
销售费用	6,065,157.33	-4,666,543.02	1,398,614.31

母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度调整前	调整金额	2023 年度调整后
营业成本	74,323,973.90	+4,666,543.02	78,990,516.92
销售费用	6,017,839.43	-4,666,543.02	1,351,296.41

(2) 重要会计估计变更：无。

四、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%,9%,10%(印度尼西亚)
最终税	应税收入	4%（印度尼西亚）
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%

企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
-------	--------	---------

按纳税主体分别披露纳税主体的名称和其所执行的企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
威海市正大环保设备股份有限公司	15%
威海丰远工程建设有限公司	25%
威海市精正工程建设有限公司	25%
山东润淼新材料科技有限公司	25%
PT SOLID GREEN TECHNOLOGY INDONESIA	4%

2、税收优惠政策及依据：

（1）所得税

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362 号）有关规定，山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局于 2023 年 12 月 7 日公司取得编号为 GR202337006818 的《高新技术企业证书》，有效期为 3 年。公司已在主管税务机关备案享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

3、其他说明：无。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	305,532.85	28,035.05
银行存款	1,080,824.20	13,545,216.90
其他货币资金	265,537.70	4,107,446.34
存放财务公司款项		
合计	1,651,894.75	17,680,698.29
其中：存放在境外的款项总额	105,721.67	1,845.51
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细：无。

（2）其他货币资金按明细列示如下

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		4,107,446.34
履约保函保证金	265,537.70	

合计	265,537.70	4,107,446.34
----	------------	--------------

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,341.15	
其中：理财产品	10,341.15	
合计	10,341.15	

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	10,890,359.27	10,263,529.15
商业承兑票据	5,143,013.20	2,951,428.14
合计	16,033,372.47	13,214,957.29

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	16,033,372.47	100.00			16,033,372.47
其中：信用风险较低的银行	10,890,359.27	67.92			10,890,359.27
信用风险较高的企业	5,143,013.20	32.08			5,143,013.20
合计	16,033,372.47	100.00			16,033,372.47

续

类别	期初余额				
	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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	13,214,957.29	100.00			13,214,957.29
其中：信用风险较低的银行	10,263,529.15	77.67			10,263,529.15
信用风险较高的企业	2,951,428.14	22.33			2,951,428.14
合计	13,214,957.29	100.00			13,214,957.29

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无。

(4) 期末公司已质押的应收票据：无。

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		
银行承兑票据		14,817,054.97
合计		14,817,054.97

(6) 本期实际核销的应收票据情况：无。

(7) 其他说明：无。

4、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）	52,135,647.05	31,799,001.82
1 至 2 年	9,854,793.75	20,627,431.76
2 至 3 年	16,542,623.93	1,546,806.04
3 年以上	9,714,957.56	9,847,242.44
小计	88,248,022.29	63,820,482.06
减：坏账准备	13,315,620.54	10,787,157.88
合计	74,932,401.75	53,033,324.18

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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的应收账款	5,779,992.00	6.55	5,779,992.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	82,468,030.29	93.45	7,535,628.54	9.14	74,932,401.75
其中：外部客户组合	82,468,030.29	93.45	7,535,628.54	9.14	74,932,401.75
合计	88,248,022.29	100.00	13,315,620.54	15.09	74,932,401.75

续

类别	期初余额				
	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的应收账款	5,689,992.00	8.92	5,689,992.00	100.00	0.00

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	58,130,490.06	91.08	5,097,165.88	8.77	53,033,324.18
其中：外部客户组合	58,130,490.06	91.08	5,097,165.88	8.77	53,033,324.18
合计	63,820,482.06	100.00	10,787,157.88	16.90	53,033,324.18

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
LKMD	2,320,000.00	2,320,000.00	100.00	预计无法收回
HSJQGI	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	预计无法收回
LNZWJX	960,000.00	960,000.00	100.00	预计无法收回
LYJXGT	909,992.00	909,992.00	100.00	预计无法收回
SXHCJD	90,000.00	90,000.00	100.00	预计无法收回
合计	5,779,992.00	5,779,992.00	--	--

按组合计提坏账准备：

组合计提项目： 外部客户组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	52,135,647.05	1,637,059.32	3.14
1 至 2 年	9,854,793.75	997,305.13	10.12
2 至 3 年	16,542,623.93	2,754,346.88	16.65
3 年以上	3,934,965.56	2,146,917.21	54.56
合计	82,468,030.29	7,535,628.54	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	5,689,992.00	90,000.00				5,779,992.00
按组合计提坏账准备	5,097,165.88	2,712,867.34		274,404.68		7,535,628.54
合计	10,787,157.88	2,802,867.34		274,404.68		13,315,620.54

(4) 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	274,404.68
合计	274,404.68

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例	应收账款和合同 资产坏账准备 期末余额
GZYHLY	24,613,097.11	9,280,000.00	33,893,097.11	21.07	1,496,192.26
XJQYLD	13,454,000.00	17,255,800.00	30,709,800.00	19.09	884,911.04
SDNSLY	12,462,583.99	10,235,149.57	22,697,733.56	14.11	3,965,974.58
YNSTYLTCL	11,476,000.00	1,692,000.00	13,168,000.00	8.19	542,812.00
GZSLPSSYLY		12,265,163.14	12,265,163.14	7.63	328,706.37
合计	62,005,681.10	50,728,112.71	112,733,793.81	70.09	7,218,596.25

(6) 其他说明：无。

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其 他综合收益的应收账款		
以公允价值计量且其变动计入其 他综合收益的应收票据	676,033.40	228,000.00
合计	676,033.40	228,000.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	676,033.40	100.00			676,033.40
其中：银行承兑汇票组合	676,033.40	100.00			676,033.40
合计	676,033.40	100.00			676,033.40

续

类别	期初余额
----	------

	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					
按组合计提坏账准备	228,000.00	100.00			228,000.00
其中：银行承兑汇票组合	228,000.00	100.00			228,000.00
合计	228,000.00	100.00			228,000.00

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票组合	676,033.40		
合计	676,033.40		--

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无。

（4）期末公司已质押的应收款项融资：无。

（5）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		
银行承兑票据	25,774,883.44	
合计	25,774,883.44	

（6）本期实际核销的应收款项融资情况：无。

（7）应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：无。

（8）其他说明

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据

本公司（或本公司及下属部分子公司）视其日常资金管理的需要较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故该公司将其账面剩余的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。于 2024 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,818,715.95	54.32	4,026,474.02	70.93
1 年以上	2,370,414.20	45.68	1,650,231.44	29.07
合计	5,189,130.15	100.00	5,676,705.46	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,202,003.10 元，占预付款项期末余额合计数的比例 23.16%。

7、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,529,471.39	3,064,305.75
合计	4,529,471.39	3,064,305.75

（1）应收利息：无。

（2）应收股利：无。

（3）其他应收款

1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	3,749,316.72	2,009,774.12
1 至 2 年	386,603.00	663,235.08
2 至 3 年	407,392.00	473,682.57
3 年以上	4,137,459.34	4,106,354.92
小计	8,680,771.06	7,253,046.69
减：坏账准备	4,151,299.67	4,188,740.94
合计	4,529,471.39	3,064,305.75

2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	666,173.71	861,318.80
往来款	3,348,761.47	3,609,664.30
保证金	4,312,456.00	1,970,459.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他	353,379.88	811,604.59
合计	8,680,771.06	7,253,046.69

3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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	3,888,536.57	44.79	3,888,536.57	100.00	
按组合计提坏账准备	4,792,234.49	55.21	262,763.10	5.48	4,529,471.39
其中：组合 4	4,792,234.49	55.21	262,763.10	5.48	4,529,471.39
合计	8,680,771.06	100.00	4,151,299.67	47.82	4,529,471.39

续

类别	期初余额				
	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	3,975,134.92	54.81	3,975,134.92	100.00	
按组合计提坏账准备	3,277,911.77	45.19	213,606.02	6.52	3,064,305.75
其中：组合 4	3,277,911.77	45.19	213,606.02	6.52	3,064,305.75
合计	7,253,046.69	100.00	4,188,740.94	57.75	3,064,305.75

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
SDSBHJGC	2,211,242.68	2,211,242.68	100.00	预计无法收回
GEMMKJZLW	1,136,538.79	1,136,538.79	100.00	预计无法收回
LCSDFGLSB	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
LY	140,755.10	140,755.10	100.00	预计无法收回
合计	3,888,536.57	3,888,536.57	--	--

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：其他单位款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	3,749,316.72	37,493.17	1.00%

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 至 2 年	386,603.00	19,330.15	5.00%
2 至 3 年	407,392.00	81,478.40	20.00%
3 年以上	248,922.77	124,461.38	50.00%
合计	4,792,234.49	262,763.10	5.48%

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	213,606.02		3,975,134.92	4,188,740.94
2024 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	49,157.08			49,157.08
本期转回			86,598.35	86,598.35
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	262,763.10		3,888,536.57	4,151,299.67

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	4,188,740.94	49,157.08	86,598.35			4,151,299.67
合计	4,188,740.94	49,157.08	86,598.35			4,151,299.67

5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
SDSBHJGC	往来款	2,211,242.68	3 年以上	25.47%	2,211,242.68
CFGYYGL	保证金	1,600,000.00	1 年以内	18.43%	16,000.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
GEMMKJZLW	往来款	1,136,538.79	3 年以上	13.09%	1,136,538.79
ZGDNCTSB	保证金	790,509.00	1 年以内	9.11%	7,905.09
XJSCJSBTDBSTSLY	保证金	500,000.00	1 年以内	5.76%	5,000.00
合计		6,238,290.47		71.86%	3,376,686.56

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

8) 其他说明：无。

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	8,335,477.41	1,876,464.47	6,459,012.94	9,101,955.02	1,278,500.58	7,823,454.44
在产品	394,764.98		394,764.98	441,941.00		441,941.00
库存商品	90,530.97		90,530.97			
合同履约成本	18,868,334.28		18,868,334.28	25,912,986.75	969,472.54	24,943,514.21
合计	27,689,107.64	1,876,464.47	25,812,643.17	35,456,882.77	2,247,973.12	33,208,909.65

(2) 确认为存货的数据资源

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,278,500.58	597,963.89				1,876,464.47
在产品						
库存商品						
合同履约成本	969,472.54			969,472.54		
合计	2,247,973.12	597,963.89		969,472.54		1,876,464.47

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额及其计算标准和依据：无。

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明：无。

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
已完工未结算	47,130,143.42	6,271,726.15	40,858,417.27	53,408,733.94	5,072,792.29	48,335,941.65
质量保证金	25,468,317.90	2,813,726.71	22,654,591.19	23,136,533.86	4,952,353.72	18,184,180.14
合计	72,598,461.32	9,085,452.86	63,513,008.46	76,545,267.80	10,025,146.01	66,520,121.79

(2) 合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：无。

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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的合同资产	4,362,615.81	6.01	4,362,615.81	100.00	
按组合计提坏账准备的合同资产	68,235,845.51	93.99	4,722,837.05	6.92	63,513,008.46
其中：账龄组合	68,235,845.51	93.99	4,722,837.05	6.92	63,513,008.46
合计	72,598,461.32	100.00	9,085,452.86	12.51	63,513,008.46

续

类别	期初余额				
	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的合同资产	7,083,450.26	9.25	4,302,131.13	60.73	2,781,319.13
按组合计提坏账准备的合同资产	69,461,817.54	90.75	5,723,014.88	8.24	63,738,802.66
其中：账龄组合	69,461,817.54	90.75	5,723,014.88	8.24	63,738,802.66
合计	76,545,267.80	100.00	10,025,146.01	13.10	66,520,121.79

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
FJLJHB	2,841,803.81	2,841,803.81	100.00	预计无法收回
SZHTDQSB	1,520,812.00	1,520,812.00	100.00	预计无法收回
合计	4,362,615.81	4,362,615.81	--	--

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：合同质保金

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	48,407,073.24	1,297,309.56	2.68%
1 至 2 年	6,651,208.00	748,260.90	11.25%
2 至 3 年	11,941,914.70	2,265,301.02	18.97%
3 年以上	1,235,649.57	411,965.57	33.34%
合计	68,235,845.51	4,722,837.05	6.92%

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

项目	年初余额	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	期末余额
坏账准备	10,025,146.01	1,050,982.36	1,990,675.51		9,085,452.86
合计	10,025,146.01	1,050,982.36	1,990,675.51		9,085,452.86

（5）本期实际核销的合同资产情况：无。

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		382,549.36
预缴税金	210,939.63	19,653.76
合计	210,939.63	402,203.12

11、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	合计
一、账面原值		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）固定资产转入	5,622,690.52	5,622,690.52
3.本期减少金额		
（1）合并范围变动		
4.期末余额	5,622,690.52	5,622,690.52
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额		
2.本期增加金额		

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 计提或摊销		
(2) 固定资产转入	2,284,059.18	2,284,059.18
3.本期减少金额		
(1) 合并范围变动		
4.期末余额	2,284,059.18	2,284,059.18
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,338,631.34	3,338,631.34
2.期初账面价值		

(2) 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况
无。

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况
无。

12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	18,605,756.91	22,102,842.31
固定资产清理		
合计	18,605,756.91	22,102,842.31

固定资产部分

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值：							
1、年初余额	30,095,264.80	7,153,201.38	3,494,847.99	1,128,212.60	1,094,292.41	342,182.41	43,308,001.59
2、本期增加金额	568,559.71	341,822.18	1,018,317.52	10,030.98	9,869.89		1,948,600.28
(1) 购置		334,600.89	685,146.89	10,030.98			1,029,778.76
(2) 在建工程转入	568,559.71						568,559.71
(3) 其他		7,221.29	333,170.63		9,869.89		350,261.81
3、本期减少金额	5,622,690.52		1,056,354.15	332,074.47	3,247.86	18,187.34	7,032,554.34
(1) 处置或报			1,056,354.15		3,247.86		1,059,602.01

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
废							
(2) 转入在建工程							
(3) 其他	5,622,690.52			332,074.47		18,187.34	5,972,952.33
4、期末余额	25,041,133.99	7,495,023.56	3,456,811.36	806,169.11	1,100,914.44	323,995.07	38,224,047.53
二、累计折旧							
1、年初余额	11,316,140.33	5,236,927.63	2,351,844.92	1,000,437.95	981,220.05	318,588.40	21,205,159.28
2、本期增加金额	857,429.88	419,906.01	523,890.01	6,134.97	42,572.16	1,058.64	1,850,991.67
(1) 计提	857,429.88	317,707.12	370,934.90	6,134.97	22,376.95	1,058.64	1,575,642.46
(2) 其他增加		102,198.89	152,955.11		20,195.21		275,349.21
3、本期减少金额	2,284,059.18		875,366.47	258,776.87	3,085.47	16,572.34	3,437,860.33
(1) 处置或报废			875,366.47		3,085.47		878,451.94
(2) 其他	2,284,059.18			258,776.87		16,572.34	2,559,408.39
4、期末余额	9,889,511.03	5,656,833.64	2,000,368.46	747,796.05	1,020,706.74	303,074.70	19,618,290.62
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 其他增加							
3、本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4、期末余额							
四、账面价值							
1、年初账面价值	18,779,124.47	1,916,273.75	1,143,003.07	127,774.65	113,072.36	23,594.01	22,102,842.31
2、期末账面价值	15,151,622.96	1,838,189.92	1,456,442.90	58,373.06	80,207.70	20,920.37	18,605,756.91

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：

资产名称	原值	累计折旧	减值准备	账面价值
喷漆房	170,816.65	116,321.74		54,494.91
喷砂房	447,163.53	179,403.14		267,760.39

资产名称	原值	累计折旧	减值准备	账面价值
车间（1#车间+1 车间加固）	2,486,854.51	1,311,762.08		1,364,449.61
机加工车间仓库及伙房	283,543.40	94,186.22		189,357.18
生产用车间	1,665,752.72	582,386.00		1,083,366.72
西坑厂房改造	568,559.71			568,559.71
总计	5,622,690.52	2,284,059.18		3,338,631.34

注：车间出租部分面积约为 2,730.00 平方米，约占车间总面积 35.00%;西坑厂区除办公楼三楼及二楼部分，剩余全部出租；

（4）未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
6#厂房	267,760.39	权证正在办理中
正大环保传达室	60,841.19	权证正在办理中
正大环保车库	65,063.15	权证正在办理中
正大环保车库	41,231.82	权证正在办理中

（5）固定资产的减值测试情况：无。

固定资产清理部分：无。

13、在建工程

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
在建工程		286,604.59
工程物资		
合计		286,604.59

在建工程部分：

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
西坑厂区改造				286,604.59		286,604.59
合计				286,604.59		286,604.59

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：无。

工程物资部分：无。

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	西坑土地	环山土地	用友软件	文档加密 软件	MSOFT 微软开放 式许可软 件	专利技术	合计
一、账 面原值							
1、年初 余额	960,889.00	11,078,110.47	100,812.78	141,025.64	48,974.35	1,933,057.61	14,262,869.85
2、本期 增加金 额						2,786,572.15	2,786,572.15
(1)购 置							
(2)内 部研发						2,786,572.15	2,786,572.15
(3)企 业合并 增加							
(4)其 他增加							
3、本期 减少金 额							
(1)处 置							
(2)其 他减少							

项目	西坑土地	环山土地	用友软件	文档加密 软件	MSOFT 微软开放 式许可软 件	专利技术	合计
4、期末 余额	960,889.00	11,078,110.47	100,812.78	141,025.64	48,974.35	4,719,629.76	17,049,442.00
二、累 计摊销							
1、年初 余额	350,294.38	2,495,122.71	65,175.24	132,015.28	42,444.48	655,622.38	3,740,674.47
2、本期 增加金 额	40,467.15	464,132.24	10,081.32	9,010.36	4,897.44	286,191.47	814,779.98
（1）计 提	40,467.15	464,132.24	10,081.32	9,010.36	4,897.44	286,191.47	814,779.98
（2）其 他增加							
3、本期 减少金 额							
（1）处 置							
（2）其 他减少							
4、期末 余额	390,761.53	2,959,254.95	75,256.56	141,025.64	47,341.92	941,813.85	4,555,454.45
三、减 值准备							
1、年初 余额							
2、本期							

项目	西坑土地	环山土地	用友软件	文档加密 软件	MSOFT 微软开放 式许可软 件	专利技术	合计
增加金 额							
(1)计 提							
(2)其 他增加							
3、本期 减少金 额							
(1)处 置							
(2)其 他减少							
4、期末 余额							
四、账 面价值							
1、期末 账面价 值	570,127.47	8,118,855.52	25,556.22	0.00	1,632.43	3,777,815.91	12,493,987.55
2、期初 账面价 值	610,594.62	8,582,987.76	35,637.54	9,010.36	6,529.87	1,277,435.23	10,522,195.38

公司期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产原值 4,719,629.76 元，账面价值 3,777,815.9 元。

(2) 确认为无形资产的数据资源：无。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(4) 无形资产的减值测试情况：无。

15、开发支出

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
		内部研发	转入无形资产	转入当期损益	
高温旋转除尘器的研发	1,195,633.02			1,195,633.02	
塔内增多级反应半干法脱硫塔研	1,762,923.80	2,325,386.90			4,088,310.70
动态粉状物料料位测量装置的研	2,268,871.22	517,700.93	2,786,572.15		
合计	5,227,428.04	2,843,087.83	2,786,572.15	1,195,633.02	4,088,310.70

16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
屋顶防水材	170,694.16	64,436.89	65,694.29		169,436.76
合计	170,694.16	64,436.89	65,694.29		169,436.76

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	32,073,492.91	4,811,023.94	30,285,710.31	4,542,856.55
售后维修费	2,865,151.05	429,772.66	2,114,485.67	317,172.85
合计	34,938,643.96	5,240,796.60	32,400,195.98	4,860,029.40

(2) 未经抵销的递延所得税负债：无。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	99,168,449.92	128,185,495.22
合计	99,168,449.92	128,185,495.22

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2031 年	19,472,209.67	48,489,254.97	
2032 年	55,589,566.19	55,589,566.19	
2033 年	2,016,532.13	2,016,532.13	
2034 年	22,090,141.93	22,090,141.93	
2035 年			
合计	99,168,449.92	128,185,495.22	--

18、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本	9,819,037.00	9,746,537.00
减：资产减值准备	3,690,539.70	3,068,182.98
合计	6,128,497.30	6,678,354.02

19、所有权受限资产：

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	10,207,308.71	抵押办理银行贷款
无形资产	8,952,802.38	抵押办理银行贷款
货币资金	265,537.70	保函保证金
合计	19,425,648.79	

20、短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
质押、保证借款		28,900,000.00
保证借款	41,500,000.00	
抵押、保证借款	16,000,000.00	6,000,000.00
保证借款		21,000,000.00
利息	70,159.72	78,628.77
合计	57,570,159.72	55,978,628.77

(2) 截至 2024 年 12 月 31 日，公司抵押、保证借款为土地及房产抵押，保证人为苏桂树、王培华；保证借款为山东文通融资性担保有限公司、威海齐东融资担保有限公司、苏桂树、王培华担保借款。

21、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		7,913,761.09
合计		7,913,761.09

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	19,559,766.03	26,147,889.49
工程款	4,714,107.89	5,915,494.10
合计	24,273,873.92	32,063,383.59

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

23、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	9,900,332.72	26,033,474.31
合计	9,900,332.72	26,033,474.31

账龄超过 1 年的重要合同负债：无。

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无。

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,027,794.03	6,133,559.21	6,483,529.21	677,824.03
二、离职后福利-设定提存计划		567,832.23	567,832.23	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,027,794.03	6,701,391.44	7,051,361.44	677,824.03

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,027,794.03	5,285,749.11	5,635,719.11	677,824.03
2、职工福利费		332,185.09	332,185.09	
3、社会保险费		296,776.71	296,776.71	
其中：医疗保险费		266,326.81	266,326.81	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		30,449.90	30,449.90	
4、住房公积金		218,848.30	218,848.30	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,027,794.03	6,133,559.21	6,483,529.21	677,824.03

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		544,026.13	544,026.13	
2、失业保险费		23,806.10	23,806.10	
合计		567,832.23	567,832.23	

25、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,258,248.46	782,914.18
城建税	88,077.39	54,471.52
企业所得税	138,832.31	140,667.10
房产税	54,621.28	54,621.29
教育费附加	37,747.45	23,344.94
地方教育费附加	25,164.97	15,563.29
印花税	19,260.67	8,544.58
土地使用税	49,063.00	49,063.00
合计	1,671,015.53	1,129,189.90

26、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	1,900,000.00	1,900,000.00
其他应付款	35,544,824.58	35,980,941.76
合计	37,444,824.58	37,880,941.76

(1) 应付利息：无。

(2) 应付股利：

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,900,000.00	1,900,000.00
合计	1,900,000.00	1,900,000.00

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	1,220,000.00	1,250,188.00
关联方借款	23,198,791.07	31,792,357.26
其他	11,126,033.51	4,838,396.50
合计	35,544,824.58	37,880,941.76

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
王培华	18,035,734.45	资金紧张
苏桂树	5,163,056.62	资金紧张
合计	23,198,791.07	--

说明：预提售后维护费根据会计政策变更，调整期初余额，详见附注三、35。

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
长期借款		4,000,000.00
合计		4,000,000.00

28、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,287,043.25	3,384,351.66
已背书未到期票据	14,817,054.97	12,379,796.10
合计	16,104,098.22	15,764,147.76

29、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,760,000.00		480,000.00	5,280,000.00	项目补助款

合计	5,760,000.00		480,000.00	5,280,000.00	
----	--------------	--	------------	--------------	--

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
硫化床锅炉烟气脱硝脱硫一体化环保设备技术改造项目	5,760,000.00			480,000.00		5,280,000.00	与资产相关
合计	5,760,000.00			480,000.00		5,280,000.00	

注：根据文登市财政局下发的文财建指[2012]9 号文件“关于下达国家补助 2012 年产业振兴和技术改造项目（中央评估）中央基本建设投资预算指标的通知”，本公司 2012 年收到专项资金 960 万元，用于硫化床锅炉烟气脱硝脱硫一体化环保设备技术改造项目，截至 2015 年 12 月 31 日，公司已购置了部分设备，该项目已于 2016 年 1 月验收，按相关资产使用年限 20 年分摊。本期分摊金额 48 万元。

30、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	27,460,000.00						27,460,000.00

31、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	64,933,769.70			64,933,769.70
合计	64,933,769.70			64,933,769.70

32、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	16,083.23	-195,414.46				-117,248.68	-78,165.78	-101,165.45
其中：外币财务报表折算差额	16,083.23	-195,414.46				-117,248.68	-78,165.78	-101,165.45

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计 入其他综合收 益当期转入 留存收益	减：所 得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
其他综合收益合计	16,083.23	-195,414.46				-117,248.68	-78,165.78	-101,165.45

33、盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	9,985,056.58		9,985,056.58	
合计	10,657,089.02		9,985,056.58	

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。本期减少为公司使用盈余公积弥补以前年度亏损。

34、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-46,744,814.59	-32,868,358.27
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-46,744,814.59	-32,868,358.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	34,614,077.30	-13,876,456.32
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损	9,985,056.58	
期末未分配利润	-2,145,680.71	-46,744,814.59

调整期初未分配利润明细：

- 1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润_0.00_元。
- 2) 由于会计政策变更，影响期初未分配利润_0.00_元。
- 3) 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润_0.00_元。
- 4) 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润_0.00_元。

5) 其他调整合计影响期初未分配利润_0.00_元。

35、营业收入和营业成本

(1) 总体列示:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	158,055,170.31	98,000,823.82	93,311,647.38	79,452,514.37
其他业务	1,112,334.62	818,590.51	454,040.02	494,772.97
合计	159,167,504.93	98,819,414.33	93,765,687.40	79,947,287.34

(2) 营业收入、营业成本的分解信息:

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类		
其中: 净化除尘系统	146,128,242.11	89,340,277.05
除尘附件、备件及其他	11,926,928.20	9,630,019.31
其他	1,112,334.62	818,590.51
小计	159,167,504.93	99,788,886.87
按地区分类		
其中: 西北	61,228,580.42	39,143,196.09
华中	10,658,990.83	4,674,918.16
西南	79,986,629.58	50,130,607.83
华东	4,562,177.03	2,855,355.58
华北	1,800,262.46	1,361,590.22
东北	504,689.38	382,781.19
华南	426,175.23	270,965.26
小计	159,167,504.93	98,819,414.33

(3) 与履约义务相关的信息: 无。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息: 无。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整: 无。

(6) 其他说明: 售后服务费上期发生额根据会计政策变更调整, 详见附注三、35。

36、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	589,785.76	54,471.52
教育费附加	252,765.32	23,344.94
地方教育费附加	168,510.21	15,563.29
房产税	218,485.14	218,485.16
车船使用税	10,244.10	27,838.34
印花税	54,721.77	13,991.54
土地使用税	196,252.00	196,252.00
合计	1,490,764.30	549,946.79

37、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬福利	1,225,904.96	615,672.73
业务招待费	697,522.96	620,847.24
差旅费	18,880.71	147,423.19
售后服务费		
运输费		12,869.09
其他		1,802.06
合计	1,942,308.63	1,398,614.31

说明：售后服务费上期发生额根据会计政策变更调整，详见附注三、35。

38、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬福利	2,942,752.59	3,314,012.64
办公费	71,248.16	139,200.53
业务招待费	304,154.12	408,993.58
差旅费	97,274.97	150,960.98
折旧摊销及维修	1,313,660.48	1,045,507.04
车辆费用	237,896.16	265,626.09
担保费	497,320.75	197,169.81
诉讼费	408,171.27	675,250.67
标书及技术专利费费	130,965.42	194,536.81
房租	8,061.75	92,175.58
第三方服务费	1,304,578.81	615,367.34
其他	110,477.20	200,775.78

项目	本期发生额	上期发生额
合计	7,426,561.68	7,299,576.85

39、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料及燃料动力费	8,327,465.47	6,616,621.48
工资	1,271,450.96	2,115,151.50
折旧费	113,941.79	151,624.71
其他费用	109,655.44	223,733.15
合计	9,822,513.66	9,107,130.84

40、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,531,230.25	3,524,735.51
减：利息收入	45,754.34	327,773.30
利息净支出/（净收入）	3,485,475.91	3,196,962.21
金融机构手续费等	366,143.35	364,533.46
汇兑损益	365.86	-330.20
合计	3,851,985.12	3,561,165.47

41、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	1,130,287.41	518,140.94
债务重组收益	410,408.66	
合计	1,540,696.07	518,140.94

其他说明：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
技术改造	480,000.00	480,000.00	与资产相关
退税		1,757.21	
人才补贴政款	29,300.68	36,383.73	与收益相关
研发补助	619,900.00		与收益相关
个税手续费返还	1,086.73		与收益相关
合计	1,130,287.41	518,140.94	与收益相关

42、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
银行理财产品收益	28,305.19	
合计	28,305.19	

43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-6,633.85	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	-6,633.85	

44、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,802,867.34	663,172.32
其他应收款坏账损失	37,441.27	1,784,874.52
合计	-2,765,426.07	2,448,046.84

45、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	939,410.03	-3,723,509.33
存货跌价损失	-597,963.89	-969,472.54
其他非流动资产减值损失	-622,356.72	-3,068,182.98
合计	-280,910.58	-7,761,164.85

46、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	2,344.90	691,543.29
合计	2,344.90	691,543.29

47、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	13.62	20,706.58	13.62
合计	13.62	20,706.58	13.62

48、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
报废固定资产		7,469.43	
盘亏损失	4,242.69		4,242.69
其他		302.25	
合计	4,242.69	7,771.68	4,242.69

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,525.08	18,745.66
调整以前年度所得税费用		
递延所得税费用	-380,767.20	1,948,006.72
合计	-375,242.12	1,966,752.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	34,196,644.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,129,496.73
子公司适用不同税率的影响	-19,979.46
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	60,071.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,366,128.77
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	
加计扣除的影响	-1,178,701.64
所得税费用	-375,242.12

50、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行利息	45,240.47	327,773.30

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	650,527.41	38,140.94
备用金及往来款项及其他	20,645,104.35	19,146,343.47
合计	21,340,872.23	19,512,257.71

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用中发生的支出	5,500,816.82	8,571,415.88
财务费用中的手续费支出	209,711.11	382,233.46
保证金	12,531,361.45	19,209,217.96
往来款支付款项	11,578,028.41	
合计	29,819,917.79	28,162,867.30

(2) 与投资活动有关的现金

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	685,086.13	12,969,042.78
合计	685,086.13	12,969,042.78

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金往来及其他	4,225,975.00	8,510,000.00
合计	4,225,975.00	8,510,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金往来及其他	8,749,291.41	14,011,729.00
合计	8,749,291.41	14,011,729.00

(4) 以净额列报现金流量的说明：无。

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响：无。

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	34,571,887.00	-14,155,285.46
加：信用减值准备	2,765,426.07	-2,448,046.84
资产减值准备	-688,561.96	7,761,164.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,575,642.46	1,602,993.53
使用权资产折旧		
无形资产摊销	814,779.98	533,232.04
长期待摊费用摊销	65,694.29	71,949.00
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）	-412,753.56	-691,543.29
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		7,469.43
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	6,633.85	
财务费用（收益以“－”号填列）	3,531,230.25	3,524,735.51
投资损失（收益以“－”号填列）	-28,305.19	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-380,767.20	1,948,006.72
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	7,767,775.13	42,356,574.10
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-28,186,104.47	25,212,614.98
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-19,913,710.40	-31,509,408.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,011,133.75	34,214,455.69
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,386,357.05	13,573,251.95
减：现金的期初余额	13,573,251.95	1,585,755.09

补充资料	本期金额	上期金额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-12,186,894.90	11,987,496.86

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额：无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额：无。

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,386,357.05	13,573,251.95
其中：库存现金	305,532.85	28,035.05
可随时用于支付的银行存款	1,080,824.20	13,545,216.90
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,386,357.05	13,573,251.95
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		

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无。

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	265,537.70	4,107,446.34	使用受限
合计	265,537.70	4,107,446.34	

(7) 其他重大活动说明：无。

52、所有者权益变动表项目注释：无。

53、外币货币性项目：

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：卢比	254,000.00	0.08404	21,346.06

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
印尼盾	232,867,104.56	0.000454	105,721.67

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

本公司子公司 PT SOLID GREEN TECHNOLOGY INDONESIA 注册地址位于印度尼西亚。公司情况见附注八、在其他主体中的权益。

54、租赁

(1) 本公司作为承租方：无。

(2) 本公司作为出租方：

作为出租人的经营租赁：

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	750,387.03	
合计	750,387.03	

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

55、其他：无。

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料费用	10,736,085.14	7,342,763.10
人力资源费用	1,614,800.23	2,364,069.63
资产持有费用	136,909.86	305,075.95
合计	12,487,795.23	10,011,908.68
其中：费用化研发支出	9,822,513.66	9,107,130.84
资本化研发支出	2,774,937.01	1,162,590.30

2、符合资本化条件的研发项目：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部研发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
高硫烟气脱硫方法	5,227,428.04	5,227,881.42		2,786,572.15	3,580,426.61	4,088,310.70
合计	5,227,428.04	5,227,881.42		2,786,572.15	3,580,426.61	4,088,310.70

3、重要外购在研项目：无。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并：无。

2、同一控制下企业合并：无。

3、反向购买：无。

4、处置子公司：无。

5、其他原因的合并范围变动：：无。

6、其他：无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
山东润森新材料有限公司	2000 万元人民币	威海	威海	专用设备制造	100.00		新设
威海市精正工程建设有限公司	200 万元人民币	威海	威海	专用设备制造	60%		新设
威海丰远工程建设有限公司	155 万元人民币	威海	威海	专用设备制造	77.41935%		新设
PT SOLID GREEN TECHNOLOGY INDONESIA	125 万元人民币	印度尼西亚	印度尼西亚	环保工程	60%		新设

- (2) 重要的非全资子公司：无。
- (3) 重要非全资子公司的主要财务信息：无。
- (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。
- (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。
- (6) 其他说明：无。
- 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无。
- 3、在合营企业或联营企业中的权益：无。
- 4、重要的共同经营：无。
- 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。
- 6、其他：无。

九、政府补助

- 1、报告期末按应收金额确认的政府补助：无。
- 2、涉及政府补助的负债项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
硫化床锅炉烟气脱硝脱硫一体化环保设备技术改造	5,760,000.00			480,000.00		5,280,000.00	与资产相关
合计	5,760,000.00			480,000.00		5,280,000.00	

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
退税		1,757.21
人才补贴政款	29,300.68	36,383.73
研发补助	619,900.00	
个税手续费返还	1,086.73	
合计	650,287.41	38,140.94

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事

会已授权本公司设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、金融工具分类

本公司资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		合计
	准则要求	指定		准则要求	指定	
货币资金			1,651,894.75			1,651,894.75
交易性金融资产	10,341.15					10,341.15
应收账款			74,932,401.75			74,932,401.75
其他应收款			4,529,471.39			4,529,471.39

续

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	以摊余成本计量的金融负债	合计
应付账款		24,273,873.92	24,273,873.92
其他应付款		34,579,673.53	34,579,673.53
其他流动负债		16,104,098.22	16,104,098.22

2、金融工具风险

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、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。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、应收票据及应收账款、融资租赁应收款项、应付票据及应付账款及融资租赁应付款项等。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

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任何单一行业、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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的几个下属子公司以美元、欧元港币、日元、英镑、韩元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司采取以下措施规避外汇风险：**A** 合理配置外币资产及负债，逐步压缩境外借款，境外子公司适当配置欧元负债，规避汇率风险；**B** 紧盯国际市场汇率变化，掉期价格合适时对部分外币业务汇率予以锁定。

2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。利率上升会增加新增带息负债的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息负债的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，本公司根据最新的市场情况及时作出调整。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

(2) 信用风险

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司银行存款主要存放于拥有较高信用评级的股份制商业银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

本公司的销售主要通过预收款方式进行结算，因而经销商不存在重大的信用风险。

此外，对于应收票据及应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对经销商的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对这些经销商的

信用记录进行监控，对于信用记录不良的经销商，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。

（3）流动风险

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

3、套期：无

4、金融资产转移：无。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	10,341.15			10,341.15
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,341.15			10,341.15
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额	10,341.15			10,341.15

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：无。

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

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

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析：无。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策：无。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因：无。

8、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：无。

9、其他：无。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

股东名称	企业类型	持股比例（%）	可行使表决权比例（%）
王培华	自然人	32.74	32.74
苏桂树	自然人	28.68	28.68

本企业最终控制方是：苏桂树、王培华夫妇

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注__八__

3、本企业合营和联营企业情况：无。

4、其他关联方情况

不存在控制关系的其他持股 1%以上的股东

股东名称	企业类型	持股比例（%）	可行使表决权比例（%）
李术兰	自然人	7.28	7.28
北京中色建设机电设备有限公司	法人	6.85	6.85
中国瑞林工程技术有限公司	法人	4.95	4.95
胡泽卿	自然人	2.71	2.71
顾其明	自然人	2.06	2.06
苏美	自然人	1.46	1.46

其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
---------	-------------

威海正大水务设备科技有限公司	受同一股东控制
威海茂源机电设备有限公司	受同一股东控制
中国有色金属建设股份有限公司	北京中色建设机电设备有限公司的控股股东
山东兆新机电设备有限公司	受同一股东控制
苏情	实控人女儿

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

采购商品/接受劳务情况表：无。

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国瑞林工程技术有限公司	销售设备并安装		185,840.71

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

(3) 关联租赁情况：无。

(4) 关联担保情况：

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
苏桂树、王培华	500	2024-02-23	2025-02-22	否
苏桂树、王培华	500	2024-03-26	2025-03-25	否
苏桂树、王培华	600	2024-09-27	2025-09-26	否
苏桂树、王培华	800	2024-07-05	2025-07-01	否
苏桂树、王培华	600	2024-06-21	2025-06-14	否
苏桂树、王培华	750	2024-11-26	2025-11-25	否
苏桂树	400	2024-09-01	2025-08-31	否
苏桂树、王培华	400	2024-07-04	2025-07-03	否
苏桂树、王培华	500	2024-07-04	2025-07-03	否
苏桂树、王培华	300	2024-04-03	2025-04-02	否
苏桂树、王培华	400	2024-04-03	2025-04-02	否

关联担保情况说明：详见附注三、20

(5) 关联方资金拆借：

关联方名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
-------	--------	------	------	------

王培华	21,583,630.00	4,252,104.45	7,800,000.00	18,035,734.45
苏桂树	7,741,510.90	182,556.62	2,761,010.90	5,163,056.62
威海正大水务设备科技有限公司	1,875,545.36	46,374.79	1,875,545.36	46,374.79

关联资金拆借情况说明：因公司资金紧张，自最终控制方取得有息借款。无固定的期限。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：无。

6、应收、应付关联方等未结算项目情况：

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京中色建设机电设备公司	750,351.10	409,391.56	750,351.10	150,070.22
应收账款	中国瑞林工程技术股份有限公司	105,000.00	10,626.00	210,000.00	2,100.00
其他应收款	中国有色金属建设股份有限公司			30,000.00	300.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	威海正大水务设备科技有限公司	46,374.79	1,875,545.36
其他应付款	王培华	18,035,734.45	21,583,630.00
其他应付款	苏桂树	5,163,056.62	7,741,510.90
其他应付款	威海茂源机电设备有限公司		325,860.00
其他应付款	山东兆新机电设备有限公司		591,671.00

7、关联方承诺：无。

8、其他：无。

十三、股份支付：无。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他：无。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项：无。

2、利润分配情况：无。

3、销售退回：无。

4、资产负债表日后划分为持有待售的资产和处置组：无。

5、其他资产负债表日后事项说明：无。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正：无。

2、债务重组：无。

3、资产置换：无。

4、年金计划：无。

5、终止经营：无。

6、分部信息：无。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项：无。

8、其他：

1、报告期存在已判决或和解的诉讼事项

原告	被告	案件	受理法院	标得额	案件进展
本公司	山东鸿典建设有限公司	建设工程施工合同纠纷	新疆维吾尔自治区昌吉回族自治州吉木萨尔县人民法院	270 万元	诉讼中
本公司	江西派曼建设工程有限公司	建设工程分包合同纠纷	新疆维吾尔自治区昌吉回族自治州吉木萨尔县人民法院	58.8 万元	诉讼中
本公司	北京中瑞鑫达建设有限公司、北京中瑞鑫达建设有限公司呼图壁分公司	建设工程合同纠纷	新疆维吾尔自治区昌吉回族自治州吉木萨尔县人民法院	163 万元	诉讼中
本公司	浙江德创环保科技股份有限公司	买卖合同纠纷	广西壮族自治区百色市隆林各族自治县人民法院	796 万元	诉讼中
新疆聚涛建筑工程劳务有限公司	本公司	建设工程分包合同纠纷	新疆维吾尔自治区昌吉回族自治州吉木萨尔县人民法院	30 万元	诉讼中
安徽迈特机电科技有限公司	本公司	买卖合同纠纷	山东省威海市中级人民法院	68.52 万元	胜诉
本公司	赵学伟	缔约过失责任纠纷	山东省威海市中级人民法院	38.18 万元	败诉
本公司	河南省中联钢结构有限公司	缔约过失责任纠纷	山东省威海市文登区人民法院	62.65 万元	败诉

本公司	福建龙净环保股份有限公司	买卖合同纠纷	福建省龙岩市新罗区人民法院	554 万元	败诉
安阳市鑫正钢板仓有限责任公司	本公司	加工合同纠纷	山东省威海市中级人民法院	55 万元	胜诉
潍坊华肯重工科技有限公司	本公司	买卖合同纠纷	山东省威海市文登区人民法院	38.13 万元	胜诉
河北成达玻璃钢有限公司	本公司	买卖合同纠纷	山东省威海市文登区人民法院	68.6 万元	调解

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、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）	52,135,647.05	31,799,001.82
1 至 2 年	9,854,793.75	20,627,431.76
2 至 3 年	16,542,623.93	1,546,806.04
3 年以上	9,714,957.56	9,847,242.44
小计	88,248,022.29	63,820,482.06
减：坏账准备	13,315,620.54	10,787,157.88
合计	74,932,401.75	53,033,324.18

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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的应收账款	5,779,992.00	6.55	5,779,992.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	82,468,030.29	93.45	7,535,628.54	9.14	74,932,401.75
其中：外部客户组合	82,468,030.29	93.45	7,535,628.54	9.14	74,932,401.75
合计	88,248,022.29	100.00	13,315,620.54	15.09	74,932,401.75

续

类别	期初余额				
	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的应收账款	5,689,992.00	8.92	5,689,992.00	100.00	0.00

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	58,130,490.06	91.08	5,097,165.88	8.77	53,033,324.18
其中：外部客户组合	58,130,490.06	91.08	5,097,165.88	8.77	53,033,324.18
合计	63,820,482.06	100.00	10,787,157.88	16.90	53,033,324.18

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
LKMD	2,320,000.00	2,320,000.00	100.00	预计无法收回
HSJQGI	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	预计无法收回
LNZWJX	960,000.00	960,000.00	100.00	预计无法收回
LYJXGT	909,992.00	909,992.00	100.00	预计无法收回
SXHCJD	90,000.00	90,000.00	100.00	预计无法收回
合计	5,779,992.00	5,779,992.00	--	--

按组合计提坏账准备：

组合计提项目： 外部客户组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	52,135,647.05	1,637,059.32	3.14
1 至 2 年	9,854,793.75	997,305.13	10.12
2 至 3 年	16,542,623.93	2,754,346.88	16.65
3 年以上	3,934,965.56	2,146,917.21	54.56
合计	82,468,030.29	7,535,628.54	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	5,689,992.00	90,000.00				5,779,992.00
按组合计提坏账准备	5,097,165.88	2,712,867.34		274,404.68		7,535,628.54
合计	10,787,157.88	2,802,867.34		274,404.68		13,315,620.54

(4) 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	274,404.68
合计	274,404.68

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额 合计数的比例	应收账款和合同 资产坏账准备 期末余额
GZYHLY	24,613,097.11	9,280,000.00	33,893,097.11	21.07	1,496,192.26
XJQYLD	13,454,000.00	17,255,800.00	30,709,800.00	19.09	884,911.04
SDNSLY	12,462,583.99	10,235,149.57	22,697,733.56	14.11	3,965,974.58
YNSTYLTCL	11,476,000.00	1,692,000.00	13,168,000.00	8.19	542,812.00
GZSLPSSYLY		12,265,163.14	12,265,163.14	7.63	328,706.37
合计	62,005,681.10	50,728,112.71	112,733,793.81	70.09	7,218,596.25

(6) 其他说明：无。

2、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,974,179.86	7,319,587.65
合计	4,974,179.86	7,319,587.65

(1) 应收利息：无。

(2) 应收股利：无。

(3) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	7,407,973.67	6,035,262.98
1 至 2 年	948,821.92	746,497.71
2 至 3 年	490,654.63	510,555.16
3 年以上	4,274,205.19	4,206,228.18

账龄	期末余额	期初余额
小计	13,121,655.41	11,498,544.03
减：坏账准备	8,147,475.55	4,178,956.38
合计	4,974,179.86	7,319,587.65

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	4,489,807.12	4,294,420.11
备用金	617,250.94	812,396.03
保证金	4,312,456.00	1,970,459.00
往来款	3,348,761.47	3,798,664.3
其他	353,379.88	622,604.59
合计	13,121,655.41	11,498,544.03

3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	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	3,888,536.57	29.63	3,888,536.57	100.00	
按组合计提坏账准备	9,233,118.84	70.37	4,258,938.98	46.13	4,974,179.86
其中：其他单位组合	4,743,311.72	36.15	238,301.71	5.02	4,505,010.01
关联方组合	4,489,807.12	34.22	4,020,637.27	89.55	469,169.85
合计	13,121,655.41	100.00	8,147,475.55	62.09	4,974,179.86

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
SDSBHJGC	2,211,242.68	2,211,242.68	100.00	预计无法收回
GEMMKJZLW	1,136,538.79	1,136,538.79	100.00	预计无法收回
LCSDFGLSB	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
LY	140,755.10	140,755.10	100.00	预计无法收回
合计	3,888,536.57	3,888,536.57	--	--

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：其他单位组合

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	3,749,316.72	37,493.16	1.00%
1 至 2 年	386,603.00	19,330.15	5.00%
2 至 3 年	407,392.00	81,478.40	20.00%
3 年以上	200,000.00	100,000.00	50.00%
合计	4,743,311.72	238,301.71	5.02

组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额	
	账面余额	坏账准备
威海市精正工程建设有限公司	2,562,578.92	2,562,578.92
威海丰远工程建设有限公司	1,346,767.61	1,346,767.61
PT SOLID GREEN TECHNOLOGY INDONESIA	449,321.25	111,290.74
山东润森环保科技有限公司	131,139.34	
合计	4,489,807.12	4,020,637.27

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	203,821.46		3,975,134.92	4,178,956.38
2024 年 1 月 1 日余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,055,117.52			4,055,117.52
本期转回			86,598.35	86,598.35
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	4,258,938.98		3,888,536.57	8,147,475.55

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	4,178,956.38	4,055,117.52	86,598.35			8,147,475.55
合计	4,178,956.38	4,055,117.52	86,598.35			8,147,475.55

5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
威海市精正工程建设有限公司	内部往来	2,562,578.92	0-2 年	19.53%	2,562,578.92
SDSBHJGC	往来款	2,211,242.68	3 年以上	16.85%	2,211,242.68
CFGTYYGL	保证金	1,600,000.00	1 年以内	12.19%	16,000.00
威海丰远工程建设有限公司	内部往来	1,346,767.61	1 年以内	10.26%	1,346,767.61
GEMMKJZLW	往来款	1,136,538.79	3 年以上	8.66%	1,136,538.79
合计	--	8,857,128.00	--	67.49%	7,273,128.00

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,950,000.00	1,200,000.00	750,000.00	1,950,000.00	1,200,000.00	750,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	1,950,000.00	1,200,000.00	750,000.00	1,950,000.00	1,200,000.00	750,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
威海市精正工程建设有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00					1,200,000.00	1,200,000.00
山东润淼环保科技有限公司								
PT SOLID GREEN TECHNOLOGY INDONESIA	750,000.00						750,000.00	
威海丰远工程建设有限公司								
合计	1,950,000.00	1,200,000.00					1,950,000.00	1,200,000.00

(2) 对联营、合营企业投资：无。

(3) 长期股权投资的减值测试情况：无。

(4) 其他说明：无。

4、营业收入和营业成本

(1) 总体列示:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	158,055,170.31	98,000,823.82	93,311,647.38	78,495,743.95
其他业务	1,112,334.62	818,590.51	454,040.02	494,772.97
合计	159,167,504.93	98,819,414.33	93,765,687.40	78,990,516.92

(2) 营业收入、营业成本的分解信息:

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类		
其中： 净化除尘系统	146,128,242.11	88,370,804.51
除尘附件、备件及其他	11,926,928.20	9,630,019.31
其他	1,112,334.62	818,590.51
小计	159,167,504.93	98,819,414.33
按地区分类		
其中： 西北	61,228,580.42	39,143,196.09
华中	10,658,990.83	4,674,918.16
西南	79,986,629.58	50,130,607.83
华东	4,562,177.03	2,855,355.58
华北	1,800,262.46	1,361,590.22
东北	504,689.38	382,781.19
华南	426,175.23	270,965.26
小计	159,167,504.93	98,819,414.33

(3) 与履约义务相关的信息：无。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：无。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整：无。

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益	28,305.19	
合计	28,305.19	

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	412,753.56	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,130,287.41	
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	21,671.34	
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	86,598.35	
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	-4,229.07	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-942.04	
合计	1,646,139.55	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：无。

2、净资产收益率及每股收益

（1）本年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	47.44	1.2605	1.2605
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	45.19	1.2006	1.2006

（2）上年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-22.18	-0.5053	-0.5053
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-23.84	-0.5432	-0.5432

3、境内外会计准则下会计数据差异

4、其他

威海市正大环保设备股份有限公司（公章）

2025年 04 月 08日

附件 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 请填写具体原因 ☐ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业成本	75,280,744.32	79,947,287.34		
销售费用	6,065,157.33	1,398,614.31		

注：根据《企业会计准则解释第 18 号》的内容解析，企业预计发生的无偿售后服务费，应算“主营业务成本”，我司之前一直记录在“销售费用”中，审计对 2023 年做了差错更正。

(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

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2023 年 8 月 1 日，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。	无	无
2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分、关于供应商融资安排的披露、关于售后租回交易的会计处理”等内容，该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。	无	无
2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），规定了“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”等内容，该解释规定自印发之日起施行。	营业成本、销售费用	详见说明 3

说明：

1、执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》对本公司的影响，

本公司执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》，会计政策变更的主要内容如下：

（1）该规定适用于本公司按照企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产类别的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但由于不满足企业会计准则相关资产确认条件而未确认为资产的数据资源的相关会计处理。

（2）本公司按照企业会计准则相关规定，根据数据资源的持有目的、形成方式、业务模式，以及与数据资源有关的经济利益的预期消耗方式等，对数据资源相关交易和事项进行会计确认、计量和报告。

①本公司使用的数据资源，符合《企业会计准则第 6 号——无形资产》（财会〔2006〕3 号，以下简称无形资产准则）规定的定义和确认条件的，确认为无形资产。

②本公司按照无形资产准则、《〈企业会计准则第 6 号——无形资产〉应用指南》（财会〔2006〕18 号，以下简称无形资产准则应用指南）等规定，对确认为无形资产的数据资源进行初始计量、后续计量、处置和报废等相关会计处理。

③本公司在持有确认为无形资产的数据资源期间，利用数据资源对客户服务的，按照无形资产准则、无形资产准则应用指南等规定，将无形资产的摊销金额计入当期损益或相关资产成本；同时，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号，以下简称收入准则）等规定确认相关收入。除上述情形外，本公司利用数据资源对客户服务的，按照收入准则等规定确认相关收入，符合有关条件的确认合同履约成本。

④本公司日常活动中持有、最终目的用于出售的数据资源，符合《企业会计准则第 1 号——存货》（财会〔2006〕3 号，以下简称存货准则）规定的定义和确认条件的，确认为存货。

⑤本公司按照存货准则、《〈企业会计准则第 1 号——存货〉应用指南》（财会〔2006〕

18 号) 等规定, 对确认为存货的数据资源进行初始计量、后续计量等相关会计处理。

⑥本公司出售确认为存货的数据资源, 按照存货准则将其成本结转为当期损益; 同时, 本公司按照收入准则等规定确认相关收入。

⑦本公司出售未确认为资产的数据资源, 按照收入准则等规定确认相关收入。

(3) 根据上规定, 结合本公司实际情况, 本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行, 采用未来适用法执行上述规定, 执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

2、执行《企业会计准则解释 17 号》对本公司的影响

(1) “关于流动负债与非流动负债的划分”, 本公司会计政策变更的主要内容如下:

①本公司在对负债的流动性进行划分时, 仅考虑本公司在资产负债表日是否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(以下简称“推迟清偿负债的权利”), 而不考虑本公司是否有行使上述权利的主观可能性。

对于本公司贷款安排产生的负债, 如果本公司推迟清偿负债的权利取决于本公司是否遵循了贷款安排中规定的条件(以下简称“契约条件”), 本公司在对相关负债的流动性进行划分时, 仅考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件, 而不考虑本公司在资产负债表日之后应遵循的契约条件的影响。

②对于本公司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负债, 若本公司按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定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, 则不影响该项负债的流动性划分; 反之, 若上述选择权不能分类权益工具, 则会影响该项负债的流动性划分。

③根据新旧衔接规定, 结合本公司实际情况, 本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行, 采用追溯调整法对可比期间的财务报表进行相应调整, 执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

3、执行《企业会计准则解释 18 号》对本公司的影响

(1) “关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”, 本公司会计政策变更的主要内容如下:

①本公司对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时, 按照确定的预计负债金额, 借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目, 贷记“预计负债”科目, 并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

②根据新旧衔接规定, 结合本公司实际情况, 本公司自 2024 年 12 月起施行, 采用追溯调整法对可比期间的财务报表进行相应调整。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	412,753.56
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,130,287.41
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	21,671.34
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	86,598.35
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,229.07
非经常性损益合计	1,647,081.59
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	942.04
非经常性损益净额	1,646,139.55

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用