



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

审 计 报 告

AUDIT REPORT

苏州仕净科技股份有限公司
2024 年度财务报表审计

中国 • 北京
BEIJING CHINA

目 录

一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	7-8
2. 合并利润表	9
3. 合并现金流量表	10
4. 合并股东权益变动表	11-12
5. 资产负债表	13-14
6. 利润表	15
7. 现金流量表	16
8. 股东权益变动表	17-18
9. 财务报表附注	19-95

审计报告

中审亚太审字(2025)005760 号

苏州仕净科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了苏州仕净科技股份有限公司（以下简称“仕净科技公司”）财务报表，包括 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，公允反映了仕净科技 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，我们独立于仕净科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

仕净科技公司主要从事环境污染防治设备的研发、设计、生产和销售，2024 年度主营业务收入为 204,557.94 万元。在仕净科技公司销售的制程污染防控及

末端污染治理设备中，对于合同约定需安装调试的，在完成合同约定安装调试且经客户验收合格后确认收入；对于 EPC 总承包合同，本公司向客户提供机电安装服务，根据完工进度在一段时间内确认收入。合同约定不需安装调试及设备零配件销售，在交付并经客户签收后确认收入；仕净科技公司销售的远程在线监测系统则在完成在线监测系统安装调试且经客户验收合格后确认收入，仕净科技公司销售的电池片在商品已经发出并收到客户的签收单时，确认收入。由于销售收入是仕净科技的关键业绩指标之一，收入确认对财务报表的影响较为重大，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、评价和测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认具体方法和时点是否符合企业会计准则的规定；

（3）选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、竣工验收单或到货验收单、回款凭证等；

（4）对主要客户执行函证程序，函证内容包括项目名称、合同金额、验收情况、应收账款余额、销售金额等；

（5）选取资产负债表日前后的收入确认交易样本实施截止性测试，评价收入是否确认在恰当的会计期间。

（二）应收账款坏账准备的计提

1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日止，仕净科技公司应收账款余额为 240,729.07 万元，坏账准备余额为 38,598.24 万元。管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，

据此确定应计提的坏账准备。由于应收账款金额重大，且应收账款坏账准备的计提涉及管理层运用重大会计估计和判断，我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、评价管理层与应收账款坏账准备计提有关的内部控制的设计有效性，并测试关键控制运行的有效性；

（2）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征和减值迹象；

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

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

（5）结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

（三）存货存在与计价

1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日止，仕净科技公司存货的账面余额为 261,792.50 万元，跌价准备为 4,996.60 万元，账面价值为 256,795.91 万元，存货账面价值占总资产比例为 24.50%。公司制程污染防控及末端污染治理设备有关项目在客户验收前于存货科目核算。由于存货金额重大，其存在和计价对财务报表影响重大且存在与其属性相关的固有风险，我们将存货的存在与计价确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解并测试与存货相关的关键内部控制，评价其设计及执行的有效性；；

（2）对大额生产成本的归集与分配进行检查分析。主要检查成本中材料、劳务等主要构成，对材料的采购、出库、结存进行核查，对劳务成本的归集进行检查；；

- （3）对存货的收发执行计价测试，判断期末存货账面价值的合理性；；
- （4）对公司仓库、厂区及客户处的存货执行监盘及抽盘审计程序，以确定期末存货的数量和状况；；
- （5）检查采购合同、发票、入库单等资料，复核采购成本的正确性；；
- （6）实地查看重要工程项目，复核工程的实际状态；
- （7）获取了公司存货跌价准备计算表，复核管理层对存货的售价，以及至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费的金额作出的估计，复核管理层存货跌价准备金额计算的准确性；
- （8）对存货进行分析性程序、计价测试、截止性测试；
- （9）列报披露

四、其他信息

仕净科技管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估仕净科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算仕净科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督仕净科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟

通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）



（盖章）

中国·北京

中国注册会计师：庄盛旺

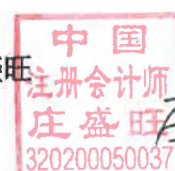
（项目合伙人）

（签名并盖章）

中国注册会计师：徐建华

（签名并盖章）

二〇二五年四月二十五日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：苏州仕净科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	5.1	431,788,672.89	999,134,690.69
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	5.2	487,123,673.48	24,023,572.23
应收账款	5.3	2,021,308,262.94	2,284,526,852.84
应收款项融资	5.5	945,246.71	44,046,980.82
预付款项	5.6	425,761,499.90	1,031,996,189.83
其他应收款	5.7	134,743,554.58	65,750,882.42
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5.8	2,567,959,050.35	1,785,034,756.48
合同资产	5.4	101,108,353.83	332,555,152.36
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	5.9	378,686,359.36	73,213,309.64
流动资产合计		6,549,424,674.04	6,640,282,387.31
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	5.10	671,568.57	753,381.13
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	5.11	1,427,944,966.33	319,632,085.71
在建工程	5.12	596,840,247.10	61,005,681.89
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	5.13	1,111,750,325.69	-
无形资产	5.14	48,058,614.54	35,465,031.87
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	5.15	27,687,829.17	3,893,489.59
递延所得税资产	5.16	538,324,610.56	92,109,434.84
其他非流动资产	5.17	181,663,735.98	611,606,778.79
非流动资产合计		3,932,941,897.94	1,124,465,883.82
资产总计		10,482,366,571.98	7,764,748,271.13

载于第19页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：苏州仕净科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	5.18	1,081,721,646.89	829,511,255.10
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	5.19	217,000,000.00	613,100,659.50
应付账款	5.20	2,368,883,928.35	1,797,522,786.39
预收款项		-	-
合同负债	5.21	1,209,416,884.91	768,285,134.05
应付职工薪酬	5.22	42,470,216.17	38,311,768.04
应交税费	5.23	35,787,325.31	87,147,798.24
其他应付款	5.24	122,398,423.71	298,649,444.85
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	5.25	635,581,561.12	237,026,954.79
其他流动负债	5.26	615,711,939.02	79,956,852.94
流动负债合计		6,328,971,925.48	4,749,512,653.90
非流动负债：			
长期借款	5.27	1,460,698,760.29	1,026,500,062.78
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	5.28	1,023,427,214.48	-
长期应付款	5.29	168,298,456.43	11,707,306.23
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	5.30	58,417,800.00	58,417,800.00
递延收益	5.31	76,035,547.70	846,779.25
递延所得税负债	5.16	272,901,243.63	5,839,091.20
其他非流动负债	5.32	7,933,018.87	24,780,129.80
非流动负债合计		3,067,712,041.40	1,128,091,169.26
负债合计		9,396,683,966.88	5,877,603,823.16
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	5.33	201,607,030.00	143,646,622.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.34	1,073,594,530.44	1,079,960,506.53
减：库存股	5.35	41,000,000.00	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	5.36	64,872,933.66	64,872,933.66
未分配利润	5.37	-248,279,998.24	565,281,153.03
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,050,794,495.86	1,853,761,215.22
少数股东权益		34,888,109.24	33,383,232.75
所有者权益（或股东权益）合计		1,085,682,605.10	1,887,144,447.97
负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,482,366,571.98	7,764,748,271.13

载于第19页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2024年度

编制单位：苏州仕净科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,053,924,957.45	3,442,722,245.56
其中：营业收入	5.38	2,053,924,957.45	3,442,722,245.56
二、营业总成本		2,907,587,012.44	3,087,069,117.46
其中：营业成本	5.38	2,323,367,257.18	2,591,991,338.45
税金及附加	5.39	16,632,263.25	23,828,459.09
销售费用	5.40	50,930,025.12	45,645,657.22
管理费用	5.41	239,183,161.46	207,841,746.34
研发费用	5.42	161,369,554.78	154,255,570.63
财务费用	5.43	116,104,750.65	63,506,345.73
其中：利息费用		94,898,684.32	64,420,211.74
利息收入		5,422,957.97	4,549,825.01
加：其他收益	5.44	99,788,315.22	27,554,275.73
投资收益（损失以“-”号填列）	5.45	-5,426,831.12	-1,557,214.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-81,812.56	-51,495.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-5,220,924.41	-1,505,718.96
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.46	-143,233,294.98	-93,440,190.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.47	-50,477,988.50	-11,870,663.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.48	37,385.11	4,944,332.34
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-952,974,469.26	281,283,668.12
加：营业外收入	5.49	3,429,314.76	5,594,297.03
减：营业外支出	5.50	2,861,431.11	60,821,964.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-952,406,585.61	226,056,000.73
减：所得税费用	5.51	-178,918,057.67	10,799,261.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-773,488,527.94	215,256,739.21
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-773,488,527.94	215,256,739.21
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-771,493,404.43	216,647,244.84
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,995,123.51	-1,390,505.63
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-773,488,527.94	215,256,739.21
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-771,493,404.43	216,647,244.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,995,123.51	-1,390,505.63
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)		-4.35	1.55
（二）稀释每股收益(元/股)		-4.35	1.55

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：宏章印仕

主管会计工作负责人：宏章印仕

会计机构负责人：华张印

合并现金流量表

2024年度

编制单位：苏州仕净科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		2,760,559,036.86	3,580,305,055.94
收到的税费返还		973,922.45	-
收到其他与经营活动有关的现金	5.52.1	520,427,577.43	317,682,821.17
经营活动现金流入小计		3,281,960,536.74	3,897,987,877.11
购买商品、接受劳务支付的现金		2,848,287,339.58	3,400,307,985.43
支付给职工以及为职工支付的现金		335,409,868.21	169,649,159.58
支付的各项税费		209,128,992.90	166,802,376.68
支付其他与经营活动有关的现金	5.52.1	436,346,812.21	291,280,050.45
经营活动现金流出小计		3,829,173,012.90	4,028,039,572.14
经营活动产生的现金流量净额		-547,212,476.16	-130,051,695.03
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		202,549.00	5,936,133.95
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		202,549.00	5,936,133.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		587,877,334.73	568,950,709.85
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	5.52.2	5,345,018.56	-
投资活动现金流出小计		593,222,353.29	568,950,709.85
投资活动产生的现金流量净额		-593,019,804.29	-563,014,575.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	417,710,705.88
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		2,169,276,461.62	1,518,270,225.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	5.52.3	594,231,816.36	117,349,418.36
筹资活动现金流入小计		2,763,508,277.98	2,053,330,349.24
偿还债务支付的现金		1,380,171,853.00	822,841,641.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		118,698,482.71	63,339,748.96
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	5.52.3	320,032,609.71	338,508,898.65
筹资活动现金流出小计		1,818,902,945.42	1,224,690,289.10
筹资活动产生的现金流量净额		944,605,332.56	828,640,060.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-195,626,947.89	135,573,789.21
加：期初现金及现金等价物余额		318,490,504.86	182,916,715.65
六、期末现金及现金等价物余额		122,863,556.97	318,490,504.86

载于第19页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表
2024年度

金额单位：人民币元

项 目	本年金额										少数股东权益	股东权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	143,646,622.00	优先股 永续债 其他	1,079,960,506.53				64,872,933.66	565,281,153.03		1,853,761,215.22	33,383,232.75	1,887,144,447.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	143,646,622.00		1,079,960,506.53				64,872,933.66	565,281,153.03		1,853,761,215.22	33,383,232.75	1,887,144,447.97
三、本年年末余额（减少以“-”号填列）	57,960,408.00		-6,365,976.09	41,000,000.00				-813,561,151.27		-802,966,719.36	1,504,876.49	-801,461,842.87
（一）综合收益总额								-771,493,404.43		-771,493,404.43	-1,995,123.51	-773,488,527.94
1.股本投入和减少股本	655,200.00		50,930,218.16							51,585,418.16	3,500,000.00	55,095,418.16
1.股本投入的普通股	655,200.00		5,875,424.00							6,630,624.00		6,630,624.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额			44,949,000.01							44,949,000.01		44,949,000.01
4.其他			5,794.15							5,794.15	3,500,000.00	3,505,794.15
（三）利润分配								-42,067,746.84		-42,067,746.84		-42,067,746.84
1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配												
3.其他												
（四）股东权益内部结转	57,305,208.00		-57,298,194.25	41,000,000.00						-40,990,986.25		-40,990,986.25
1.资本公积转增资本（或股本）	57,305,208.00		-57,305,208.00									
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			9,013.75	41,000,000.00						-40,990,986.25		-40,990,986.25
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	201,607,030.00		1,073,594,530.44	41,000,000.00			64,872,933.66	-248,279,986.24		1,050,794,495.86	34,888,106.24	1,085,682,605.10

续于第19页至第95页的财务报表附注中披露

第7页至第18页的财务报表由以下人员签署：
法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：

宏董印仕
3205000149559

宏董印仕
3205000149559

华张印册

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：苏州仕净科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		310,342,187.68	677,526,959.72
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		154,035,755.53	29,598,027.73
应收账款	15.1	1,938,874,910.60	2,269,185,851.60
应收款项融资		-	36,526,980.82
预付款项		583,875,747.68	581,359,947.22
其他应收款	15.2	379,183,490.53	456,136,034.98
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		1,784,402,698.48	1,198,865,524.65
合同资产		101,108,353.83	329,507,745.60
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		262,668,080.25	11,273,786.68
流动资产合计		5,514,491,224.58	5,589,980,859.00
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	15.3	816,061,943.82	711,883,756.38
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		132,049,674.17	116,285,406.40
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		11,295,453.43	11,025,690.90
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		135,422.61	456,810.15
递延所得税资产		140,034,904.67	65,607,928.54
其他非流动资产		120,952,731.38	28,808,772.28
非流动资产合计		1,220,530,130.08	934,068,364.65
资产总计		6,735,021,354.66	6,524,049,223.65

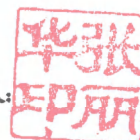
载于第19页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：苏州仕净科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		843,243,313.24	529,150,636.19
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		319,000,000.00	530,328,859.50
应付账款		1,217,438,077.71	1,305,620,835.13
预收款项		-	-
合同负债		1,145,379,042.01	772,722,195.73
应付职工薪酬		11,527,489.65	15,623,972.38
应交税费		28,374,307.24	58,983,666.09
其他应付款		167,370,535.36	303,264,828.05
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		461,857,306.23	229,026,954.79
其他流动负债		304,319,974.66	81,110,800.72
流动负债合计		4,498,510,046.10	3,825,832,748.58
非流动负债：			
长期借款		744,949,373.89	724,480,462.78
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	11,707,306.23
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		58,417,800.00	58,417,800.00
递延收益		222,222.38	348,392.13
递延所得税负债		3,023,684.98	5,663,623.81
其他非流动负债		-	24,772,488.29
非流动负债合计		806,613,081.25	825,390,073.24
负债合计		5,305,123,127.35	4,651,222,821.82
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		201,607,030.00	143,646,622.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,073,827,888.72	1,080,199,658.96
减：库存股		41,000,000.00	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		64,872,933.66	64,872,933.66
未分配利润		130,590,374.93	584,107,187.21
所有者权益（或股东权益）合计		1,429,898,227.31	1,872,826,401.83
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,735,021,354.66	6,524,049,223.65

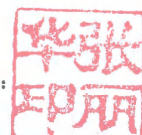
载于第19页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表
2024年度

编制单位：苏州仕净科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	15.4	1,351,897,953.02	3,376,564,036.83
减：营业成本	15.4	1,420,324,103.61	2,582,882,339.70
税金及附加		11,244,343.10	17,165,478.79
销售费用		16,496,032.94	49,332,324.29
管理费用		117,625,557.13	153,877,349.71
研发费用		89,340,003.09	116,520,811.17
财务费用		71,662,956.71	50,728,612.72
其中：利息费用		76,630,735.87	52,520,911.27
利息收入		4,782,138.77	4,225,436.61
加：其他收益		24,097,627.22	23,000,672.51
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5	-507,670.44	-1,557,214.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-81,812.56	-51,495.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-425,857.88	-1,505,718.96
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-133,818,854.49	-94,815,828.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,653,765.90	-10,375,527.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		37,701.33	226,479.41
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-488,640,005.84	322,535,702.05
加：营业外收入		2,462,122.50	4,965,282.37
减：营业外支出		2,338,133.41	60,185,474.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-488,516,016.75	267,315,510.22
减：所得税费用		-77,066,951.31	24,273,581.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-411,449,065.44	243,041,929.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-411,449,065.44	243,041,929.20
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-411,449,065.44	243,041,929.20

载于第19页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2024年度

编制单位：苏州仕净科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		2,117,933,525.77	3,673,804,239.52
收到的税费返还		953,471.38	-
收到其他与经营活动有关的现金		584,993,673.57	36,234,187.85
经营活动现金流入小计		2,703,880,670.72	3,710,038,427.37
购买商品、接受劳务支付的现金		2,443,412,521.45	3,099,042,390.22
支付给职工以及为职工支付的现金		69,685,299.83	93,691,517.09
支付的各项税费		81,959,364.98	131,866,756.20
支付其他与经营活动有关的现金		394,296,073.35	603,773,289.98
经营活动现金流出小计		2,989,353,259.61	3,928,373,953.49
经营活动产生的现金流量净额		-285,472,588.89	-218,335,526.12
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		14,928.00	7,695,981.06
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		14,928.00	7,695,981.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		189,708.31	34,023,093.77
投资支付的现金		104,260,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	592,944,400.00
支付其他与投资活动有关的现金		425,857.88	-
投资活动现金流出小计		104,875,566.19	626,967,493.77
投资活动产生的现金流量净额		-104,860,638.19	-619,271,512.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	417,716,500.03
取得借款收到的现金		1,262,102,962.74	1,107,350,625.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		47,680,000.00	224,409,334.72
筹资活动现金流入小计		1,309,782,962.74	1,749,476,459.75
偿还债务支付的现金		942,250,000.00	741,743,189.11
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		118,698,482.71	52,217,898.79
支付其他与筹资活动有关的现金		57,007,394.64	64,764,106.13
筹资活动现金流出小计		1,117,955,877.35	858,725,194.03
筹资活动产生的现金流量净额		191,827,085.39	890,751,265.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-198,506,141.69	53,144,226.89
加：期初现金及现金等价物余额		205,155,425.95	152,011,199.06
六、期末现金及现金等价物余额		6,649,284.26	205,155,425.95

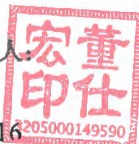
载于第19页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





股东权益变动表
2024年度

金额单位：人民币元											
项 目	本年金额										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	143,646,622.00				1,080,199,658.96				64,872,933.66	584,107,187.21	1,872,826,401.83
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	143,646,622.00	-	-	-	1,080,199,658.96				64,872,933.66	584,107,187.21	1,872,826,401.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	57,960,408.00	-	-	-	-6,371,770.24	41,000,000.00		-	-	-453,516,812.28	-442,928,174.52
（一）综合收益总额										-411,449,065.44	-411,449,065.44
（二）股东权益投入和减少资本	655,200.00	-	-	-	50,924,424.01						51,579,624.01
1.股东投入的普通股	655,200.00				5,975,424.00						6,630,624.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额					44,949,000.01						44,949,000.01
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积										-42,067,746.84	-42,067,746.84
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他										-42,067,746.84	-42,067,746.84
（四）股东权益内部结转	57,305,208.00	-	-	-	-57,296,194.25	41,000,000.00					-40,990,986.25
1.资本公积转增资本（或股本）	57,305,208.00				-57,305,208.00						
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					9,013.75	41,000,000.00					-40,990,986.25
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	201,607,030.00	-	-	-	1,073,827,888.72	41,000,000.00			64,872,933.66	130,590,374.93	1,429,898,227.31

载于第19页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



苏州仕净科技股份有限公司
2024年度

股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额						
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	133,333,334.00	优先股 永续债 其他	594,791,046.93				40,568,740.74
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	133,333,334.00	-	594,791,046.93	-	-	-	40,568,740.74
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	10,313,288.00	-	485,408,612.03	-	-	-	24,304,192.92
(一) 综合收益总额							
(二) 股东权益投入和减少资本	10,313,288.00	-	485,408,612.03	-	-	-	243,041,929.20
1. 股东投入的普通股	10,313,288.00		407,403,212.03				495,721,900.03
2. 其他权益工具持有者投入资本							417,716,500.03
3. 股份支付计入股东权益的金额			78,005,400.00				78,005,400.00
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者 (或股东) 的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增资本 (或股本)							
2. 盈余公积转增资本 (或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	143,646,622.00	-	1,080,199,658.96	-	-	-	64,872,933.66
							584,107,187.21
							1,872,826,401.83

载于第19页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



苏州仕净科技股份有限公司

2024 年度财务报表附注

1、公司基本情况

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

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

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

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

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

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

截止 2024 年 12 月 31 日止，公司注册资本为人民币 20,160.703 万元。

1.1 公司概况

公司注册地、组织形式和总部地址等信息

公司统一社会信用代码：91320500773222051M

营业期限：2005 年 4 月 11 日至长期

法定代表人：董仕宏

登记机关：苏州市行政审批局

公司组织形式：股份有限公司

公司注册地址：苏州市相城区太平街道金瑞路 58 号

公司总部办公地址：苏州市相城区太平街道金瑞路 58 号

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

本财务报表及财务报表附注页经本公司第三届董事会第三十二次会议于 2024 年 4 月 24 日批准。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 41 户，详见本附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 18 户，减少 2 户，详见附注“6、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

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

2.2、持续经营

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

3、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项应收款项金额超过 500 万（含 500 万）的应收款项认定为重要应收款项。
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过 500 万（含 500 万）的在建工程认定为重要在建工程。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过 500 万（含 500 万）的应付账款认定为重要应付账款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将单项合同负债金额超过 500 万（含 500 万）的合同负债认定为重要合同负债。

3.6 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。

3.6.1 同一控制下企业合并

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

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

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

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

3.6.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

3.7.2 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

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

3.9 现金及现金等价物的确定标准

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

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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

3.10.2 外币财务报表的折算

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

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

3.11 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。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。

3.11.1 金融资产的分类和计量

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

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

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

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

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

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.11.2 金融工具的减值

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③

对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 应收票据、3.13 应收账款、3.17 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 5.7 其他应收款

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

3.11.2.1 信用风险显著增加

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

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

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

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

当一项金融工具逾期超过（含）一年，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

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

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

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

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

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

3.11.4 金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债情况

3.11.5 金融负债的终止确认

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

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

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

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

3.12 应收票据

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

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

组合名称	组合内容	确定依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的商业主体	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同，详见上述“应收账款与合同资产的组合类别及确定依据”

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

账龄	计提比例
1 年以内	5.73%
1 至 2 年	10.96%
2 至 3 年	21.06%
3 至 4 年	30.19%
4 至 5 年	39.99%
5 年以上	100.00%

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 应收账款

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

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

组合名称	组合内容	确定依据
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	以应收款项、合同资产的账龄作为信用风险特征
组合 2：关联方组合	为应收合并内关联方客户的货款	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征

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

账龄	计提比例
1 年以内	5.73%
1 至 2 年	10.96%
2 至 3 年	21.06%
3 至 4 年	30.19%
4 至 5 年	39.99%
5 年以上	100.00%

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

组合名称	组合内容	确定依据
应收款项融资[组合 1]	银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较小的银行

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

账龄	计提比例
1 年以内	5.73%

1 至 2 年	10.96%
2 至 3 年	21.06%
3 至 4 年	30.19%
4 至 5 年	39.99%
5 年以上	100.00%

3.15 其他应收款

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

3.15.1 预期信用损失的确定方法

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

组合名称	组合内容	确定依据
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	以其他应收款的账龄作为信用风险特征
组合 2：关联方组合	为应收合并关联方的往来款	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征

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

账龄	计提比例
1 年以内	5.73%
1 至 2 年	10.96%
2 至 3 年	21.06%
3 至 4 年	30.19%
4 至 5 年	39.99%
5 年以上	100.00%

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

损益。

3.16 存货

3.16.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、委托加工物资、发出商品、库存商品

3.16.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3.16.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

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

3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制

3.16.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

组合名称	组合内容	确定依据
账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为	以应收款项、合同资产的账

	信用风险特征。	龄作为信用风险特征
--	---------	-----------

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

账龄	计提比例
1 年以内	5.73%
1 至 2 年	10.96%
2 至 3 年	21.06%
3 至 4 年	30.19%
4 至 5 年	39.99%
5 年以上	100.00%

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

3. 18 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；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。

为取得合同发生的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)。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

3. 19 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3. 19. 1 共同控制、重要影响的判断标准

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

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.19.2 投资成本的确定

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

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

3.19.3 后续计量及损益确认方法

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

3.19.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.19.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

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

3.19.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后

的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

3.20 固定资产

3.20.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

3.20.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	平均年限法	20-45	5	4.75-2.11
机器设备	平均年限法	10	5	9.50
办公设备	平均年限法	3-5	5	31.67-19.00
运输设备	平均年限法	4	5	23.75
实验室设备	平均年限法	5	5	19

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

3.20.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.20.4 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

3.21 在建工程

3.21.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

3.21.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.22 借款费用

3.22.1 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

3.22.2 借款费用资本化期间

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。

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，借款费用停

止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.22.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3.22.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.23 使用权资产

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

3.24 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。

3.24.1 计价方法、使用寿命

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

类别	摊销年限(年)	摊销方法
土地使用权	50	直线法
软件系统	3-10	直线法
专利	8-10	直线法

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

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

3. 24. 2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 24. 3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3. 27 长期资产减值”。

3. 25 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产

及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.26 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

3.27 合同负债

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

3.28 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。其中：

3.28.1 短期薪酬的会计处理方法

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

3.28.2 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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.28.3 辞退福利的会计处理方法

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

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

3.28.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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

3.29 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

3.30 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

3.31 股份支付

3.31.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

3.31.1.1 以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

在极少数情况下，当授予权益工具公允价值无法可靠计量时，可以参考以下表述：当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

3.31.1.2 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变

动计入当期损益。

3.31.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

3.32 收入

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控

制权的迹象。

3.32.1 收入具体确认时点及计量方法

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

商品及服务销售合同：本公司与客户之间的制程污染防控设备、末端污染治理设备、远程在线监测系统、检测服务销售合同，属于在某一时点履行履约义务，公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

制程污染防控设备、末端污染治理设备：对于合同约定需安装调试的，在完成合同约定安装调试且经客户验收合格后确认收入；合同约定不需安装调试及设备零配件销售，在交付并经客户签收后确认收入；对于 EPC 总承包合同，本公司向客户提供机电安装服务，根据完工进度在一段时间内确认收入。

远程在线监测系统：公司在完成在线监测系统安装调试且经客户验收合格后确认收入。

第三方检测服务：根据合同约定，在提供的检测服务已经完成，并将检测报告等成果交付客户时确认收入。

提供服务合同：本公司与客户之间的托管运维服务、第三方检测服务合同，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认收入。

材料销售：公司销售材料的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

3.33 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成

本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.34 递延所得税资产/递延所得税负债

3.34.1 当期所得税

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

3.34.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3.34.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.35 租赁

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

3.35.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

3.35.1.1 初始计量

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

3.35.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

3.35.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

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

3.35.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3.35.2.1 经营租赁

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

3.35.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.36 其他重要的会计政策和会计估计

公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会

计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

本公司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。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

3.37 重要会计政策、会计估计的变更

3.37.1 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 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，以下简称解释 17 号)，自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。	无	0
财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。	2023 年度利润表项目营业成本	28,959,466.40
	2023 年度利润表项目销售费用	-28,959,466.40

3.37.2 重要会计估计变更

无

3.38 其他

无

4、税项

4.1 主要税种及税率情况

税(费)种	计税依据	税率
-------	------	----

增值税	提供应税劳务及销售货物	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
苏州仕净科技股份有限公司	15%
苏州博纽强新材料科技有限公司	25%
山东永锋博纽强新材料有限公司	25%
苏州顺泽检测技术有限公司	15%
宁国市顺泽环境科技有限公司	20%
苏州苏迪罗智能装备有限公司	25%
苏州仕净环保科技有限公司	25%
宁国环创环保科技有限公司	25%
安徽仕净科技有限公司	15%
仕净新能源电力（江苏）有限公司	20%
安徽仕净光能科技有限公司	25%
安徽仕净光伏科技有限公司	20%
安徽仕净能源科技有限公司	25%
济源市国泰新材料科技有限公司	20%
济源仕净新材料科技有限公司	20%
上海仕净新能源科技有限公司	20%
临沂仕净环保科技有限公司	20%
安徽沁能环保科技有限公司	20%
上海浮点立方科技有限公司	20%
四川仕净贸易有限公司	20%
安徽仕净清洁能源有限公司	20%
福建仕净能源工程有限公司	20%
山东迎领节能科技有限公司	20%
安徽雅诺达新材料科技有限公司	20%
临沂仕净新材料科技有限公司	20%
江苏仕净科技有限公司	20%
四川仕净新能源科技有限公司	20%

4.2 税收优惠及批文

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

经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准，苏州顺泽检测技术有限公司于 2024 年 12 月 16 日获得高新技术企业证书，证书编号为 GR202432012137，有效期三年，享受 15% 的所得税优惠政策。

经安徽省工业和信息化厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局批准，安徽仕净

科技有限公司于 2024 年 11 月 28 日获得高新技术企业证书，证书编号为 GR202434004630，有效期三年，享受 15%的所得税优惠政策。

根据 2022 年 3 月 1 日颁布的《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）文件有关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司符合小微企业标准，按 20%的税率缴纳企业所得税。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,281.10	11,257.07
银行存款	304,634,636.38	410,214,632.85
其他货币资金	127,148,755.41	588,908,800.77
合计	431,788,672.89	999,134,690.69
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	308,925,115.92	680,644,185.83

其他说明：货币资金使用受限情况参见附注 5.54 “所有权或使用权受限制的资产”。

5.2 应收票据

5.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	427,088,115.54	16,975,534.70
商业承兑汇票	63,684,690.72	7,392,529.40
小计	490,772,806.26	24,368,064.10
减：坏账准备	3,649,132.78	344,491.87
合计	487,123,673.48	24,023,572.23

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					
其中：					
按组合计提坏账准备	490,772,806.26	100.00	3,649,132.78	5.73	487,123,673.48
其中：银行承兑汇票	427,088,115.54	87.02			427,088,115.54
商业承兑汇票	63,684,690.72	12.98	3,649,132.78	5.73	60,035,557.94
合计	490,772,806.26	100.00	3,649,132.78	5.73	487,123,673.48

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					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收票据	24,368,064.10	100.00	344,491.87	1.41	24,023,572.23
其中：银行承兑汇票	16,975,534.70	69.66			16,975,534.70
商业承兑汇票	7,392,529.40	30.34	344,491.87	4.66	7,048,037.53
合计	24,368,064.10	100.00	344,491.87	1.41	24,023,572.23

按组合计提坏账准备：
组合计提项目：商业承兑汇票

账龄	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	63,684,690.72	3,649,132.78	5.73
合计	63,684,690.72	3,649,132.78	5.73

5.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
应收票据	344,491.87	3,304,640.91				3,649,132.78
合计	344,491.87	3,304,640.91				3,649,132.78

5.2.3 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	610,956,008.28	427,088,115.54
商业承兑汇票	35,988,464.72	63,684,690.72
合计	646,944,473.00	490,772,806.26

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	670,905,111.10	1,677,357,875.35
1 至 2 年	1,071,436,530.81	359,650,266.66
2 至 3 年	247,181,384.14	327,873,106.37
3 至 4 年	262,136,919.45	105,834,419.43
4 至 5 年	93,538,992.53	27,723,001.15
5 年以上	62,091,752.83	39,713,682.25
小计	2,407,290,690.86	2,538,152,351.21
减：坏账准备	385,982,427.92	253,625,498.37
合计	2,021,308,262.94	2,284,526,852.84

5.3.2 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(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	17,707,069.67	0.74	17,707,069.67	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	17,707,069.67	0.74	17,707,069.67	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,389,583,621.19	99.26	368,275,358.25	15.41	2,021,308,262.94
其中：账龄组合	2,389,583,621.19	99.26	368,275,358.25	15.41	2,021,308,262.94
合计	2,407,290,690.86	100.00	385,982,427.92	16.03	2,021,308,262.94

(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	5,608,032.01	0.22	5,608,032.01	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	5,608,032.01	0.22	5,608,032.01	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,532,544,319.20	99.78	248,017,466.36	9.79	2,284,526,852.84
其中：账龄组合	2,532,544,319.20	99.78	248,017,466.36	9.79	2,284,526,852.84
合计	2,538,152,351.21	100.00	253,625,498.37	9.99	2,284,526,852.84

按单项计提坏账准备:

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一			12,096,188.09	12,096,188.09	100.00	预计无法收回
客户二	3,700,449.80	3,700,449.80	3,700,449.80	3,700,449.80	100.00	预计无法收回
客户三	375,000.00	375,000.00	375,000.00	375,000.00	100.00	预计无法收回
客户四	281,000.00	281,000.00	281,000.00	281,000.00	100.00	预计无法收回
客户五	165,000.00	165,000.00	165,000.00	165,000.00	100.00	预计无法收回
客户六	161,000.00	161,000.00	161,000.00	161,000.00	100.00	预计无法收回
客户七	158,000.00	158,000.00	158,000.00	158,000.00	100.00	预计无法收回
客户八	150,000.00	150,000.00	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
其他低于 10 万元的单项计提	617,582.21	617,582.21	620,431.78	620,431.78	100.00	预计无法收回
合计	5,608,032.01	5,608,032.01	17,707,069.67	17,707,069.67		

5.3.2.1 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	620,746,800.43	35,568,791.68	5.73
1 至 2 年	1,071,237,530.81	117,407,633.38	10.96
2 至 3 年	247,181,384.14	52,056,399.51	21.06
3 至 4 年	259,210,728.86	78,255,719.04	30.19
4 至 5 年	93,421,182.53	37,359,130.89	39.99
5 年以上	47,627,683.75	47,627,683.75	100.00
合计	2,339,425,310.52	368,275,358.25	15.74

5.3.3 本期坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	253,625,498.37	208,253,035.92	304,234.82	20,180.00		461,554,119.47
合计	253,625,498.37	208,253,035.92	304,234.82	20,180.00		461,554,119.47

5.3.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	20,180.00

5.3.5 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	坏账准备期末余额

				(%)	
客户一	404,298,448.68		404,298,448.68	13.78	44,311,109.98
客户二	139,060,485.80	23,987,088.94	163,047,574.74	5.56	9,342,626.03
客户三	120,243,494.58	24,565.00	120,268,059.58	4.10	13,524,487.06
客户四	115,111,269.39	154,096.00	115,265,365.39	3.93	31,762,276.18
客户五	102,320,299.80	2,431,260.00	104,751,559.80	3.57	10,868,860.95
合计	881,033,998.25	26,597,009.94	907,631,008.19	30.94	109,809,360.20

5.4 合同资产

5.4.1 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	223,036,861.80	18,835,455.41	204,201,406.39
减：列示于其他非流动资产的合同资产	115,782,853.28	12,689,800.72	103,093,052.56
合计	107,254,008.52	6,145,654.69	101,108,353.83

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	370,270,637.63	18,251,725.13	352,018,912.50
减：列示于其他非流动资产的合同资产	21,460,954.01	1,997,193.87	19,463,760.14
合计	348,809,683.62	16,254,531.26	332,555,152.36

5.4.2 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					
按组合计提坏账准备	223,036,861.80	100	18,835,455.41	8.44	204,201,406.39
其中：账龄组合	223,036,861.80	100	18,835,455.41	8.44	204,201,406.39
合计	223,036,861.80	100	18,835,455.41	8.44	204,201,406.39

(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					
按组合计提坏账准备	370,270,637.63	100.00	18,251,725.13	4.93	352,018,912.50
其中：账龄组合	370,270,637.63	100.00	18,251,725.13	4.93	352,018,912.50

合计	370,270,637.63	100.00	18,251,725.13	4.93	352,018,912.50
----	----------------	--------	---------------	------	----------------

按组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	107,254,008.52	6,145,654.69	5.73
1 至 2 年	115,782,853.28	12,689,800.72	10.96
2 至 3 年			
合计	223,036,861.80	18,835,455.41	8.44

5.4.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额	原因
		本期计提	收回或转回	期末余额	其他变动		
质保金	18,251,725.13	583,730.28				18,835,455.41	
合计	18,251,725.13	583,730.28				18,835,455.41	

5.5 应收款项融资

5.5.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	945,246.71	44,046,980.82
其中：银行承兑汇票	945,246.71	44,046,980.82
合计	945,246.71	44,046,980.82

其他说明：公司将银行承兑汇票的承兑人划分为信用等级较高银行和信用等级一般银行，将承兑银行为：6+14 银行（中国光大银行、中国民生银行、平安银行、华夏银行、宁波银行、江苏银行、广发银行、上海银行、南京银行、北京银行、中信银行、浦发银行、中国邮政储蓄银行、交通银行、招商银行、兴业银行、中国工商银行、中国银行、中国建设银行、中国农业银行）的银行承兑汇票划分至应收款项融资。

5.5.2 期末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
银行承兑汇票	610,956,008.28	206,588,886.47
商业承兑汇票		4,797,099.17
合计	610,956,008.28	211,385,985.64

5.6 预付款项

5.6.1 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	257,290,510.58	60.43	821,944,521.30	79.65
1 至 2 年	123,044,619.60	28.9	198,637,878.46	19.25
2 至 3 年	34,905,758.10	8.2	11,413,790.07	1.10
3 年以上	10,520,611.62	2.47		

合计	425,761,499.90	100.00	1,031,996,189.83	100.00
----	----------------	--------	------------------	--------

其中：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

单位名称	期末金额	未结算原因
供应商一	30,050,000.00	定制设备预付款
供应商二	21,651,879.10	定制设备预付款
供应商三	20,690,903.15	定制设备预付款
供应商四	18,832,899.65	定制设备预付款
供应商五	18,474,721.33	定制设备预付款

5.6.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
供应商一	45,944,397.03	10.79
供应商二	30,050,000.00	7.06
供应商三	29,887,489.54	7.02
供应商四	27,386,520.03	6.43
供应商五	21,807,188.83	5.12
合计	155,075,595.43	36.42

5.7 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	134,743,554.58	65,750,882.42
合计	134,743,554.58	65,750,882.42

5.7.1 其他应收款

5.7.1.1 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
保证金和押金	66,335,698.47	46,806,960.34
备用金	1,104,011.51	2,088,604.74
往来款及房租返还	78,793,319.54	23,423,375.62
股权激励个人所得税	2,430,730.20	
合计	148,663,759.72	72,318,940.70

5.7.1.2 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	97,766,558.61	56,861,949.43
1 至 2 年	44,273,969.57	8,331,780.42
2 至 3 年	3,582,838.79	4,033,974.65
3 至 4 年	918,556.55	763,300.00
4 至 5 年	100,000.00	243,700.00
5 年以上	2,021,836.20	2,084,236.20

小计	148,663,759.72	72,318,940.70
减：坏账准备	13,920,205.14	6,568,058.28
合计	134,743,554.58	65,750,882.42

5.7.1.3 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	1,092,200.00	0.73	1,092,200.00	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,092,200.00	0.73	1,092,200.00	100.00	
按组合计提坏账准备	147,571,559.72	99.27	12,828,005.14	8.69	134,743,554.58
其中：账龄组合	147,571,559.72	99.27	12,828,005.14	8.69	134,743,554.58
合计	148,663,759.72	100.00	13,920,205.14	9.36	134,743,554.58

(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	600,000.00	0.83	600,000.00	100.00	
其中：单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单项计提 坏账准备的应收账款	600,000.00	0.83	600,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	71,718,940.70	99.17	5,968,058.28	8.32	65,750,882.42
其中：账龄组合	71,718,940.70	99.17	5,968,058.28	8.32	65,750,882.42
合计	72,318,940.70	100.00	6,568,058.28	9.08	65,750,882.42

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
单位一	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
单位二	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
单位三	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
单位四	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
单位五	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
单位六	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
单位七	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
单位八	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
单位九	2,200.00	2,200.00	100.00	预计无法收回

合计	1,092,200.00	1,092,200.00	100.00
----	--------------	--------------	--------

按组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	97,766,558.61	5,602,023.81	5.73
1 至 2 年	44,123,969.57	4,835,987.06	10.96
2 至 3 年	3,462,838.79	729,273.85	21.06
3 至 4 年	798,556.55	241,084.22	30.19
4 至 5 年			
5 年以上	1,419,636.20	1,419,636.20	100.00
合计	147,571,559.72	12,828,005.14	8.69

截至 2024 年 12 月 31 日, 其他应收款按照 12 个月预期信用损失坏账准备的变动如下:

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失 (未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失 (已 发生信用减值)	合计
2024 年 1 月 1 日余 额	5,968,058.28		600,000.00	6,568,058.28
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	6,879,946.86		492,200.00	7,372,146.86
本期转回				
本期转销				
本期核销	20,000.00			20,000.00
其他变动				
2024 年 12 月 31 日 余额	12,828,005.14		1,092,200.00	13,920,205.14

5.7.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
其他应收款 坏账准备	6,568,058.28	7,372,146.86		20,000.00		13,920,205.14
合计	6,568,058.28	7,372,146.86		20,000.00		13,920,205.14

5.7.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
------	-------	------	----	-----------------------------	--------------

单位一	往来款	37,364,727.07	1 年以内； 1-2 年	25.13	2,146,228.86
单位二	履约保证金	18,000,000.00	1-2 年	12.11	1,972,800.00
单位三	往来款	17,488,157.63	1-2 年	11.76	1,916,702.08
单位四	保证金	17,300,000.00	1 年以内	11.64	991,290.00
单位五	往来款	10,000,000.00	1 年以内	6.73	573,000.00
合计		100,152,884.70		67.37	7,600,020.94

5.8 存货

5.8.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	151,271,868.59	20,936,034.12	130,335,834.47	82,640,933.36	50,143.68	82,590,789.68
在产品	2,174,987,384.95	3,297,375.53	2,171,690,009.42	1,589,938,022.66	1,999,780.29	1,587,938,242.37
委托加工物资				3,386,902.84		3,386,902.84
库存商品	119,274,836.63	25,732,572.93	93,542,263.70	14,455,973.66		14,455,973.66
发出商品	171,774,243.10		171,774,243.10	96,662,847.93		96,662,847.93
周转材料	616,699.66		616,699.66			
合计	2,617,925,032.93	49,965,982.58	2,567,959,050.35	1,787,084,680.45	2,049,923.97	1,785,034,756.48

5.8.2 存货跌价准备

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	转销或核销	
在产品	1,999,780.29	1,297,595.24			3,297,375.53
原材料	50,143.68	20,885,890.44			20,936,034.12
库存商品		25,732,572.93			25,732,572.93
合计	2,049,923.97	47,916,058.61			49,965,982.58

5.9 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	65,691,465.66	72,121,198.64
待认证进项税额	235,794,592.20	1,092,111.00
预缴增值税	2,856,844.64	
预缴所得税	51,106,866.17	
待摊费用	23,236,590.69	
合计	378,686,359.36	73,213,309.64

5.10 长期股权投资

	本期增减变动		
--	--------	--	--

被投资单位	期初余额 (账面价值)	追加 投资	减少投 资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利 或利润	计提减 值准备	其他	期末余额 (账面价 值)	减值准 备期末 余额
一、联营企业											
长治市产融仕 净环保装备有 限公司	753,381.13			-81,812.56						671,568.57	
小计	753,381.13			-81,812.56						671,568.57	
合计	753,381.13			-81,812.56						671,568.57	

5.11 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,427,944,966.33	319,632,085.71
合计	1,427,944,966.33	319,632,085.71

5.11.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公电子设备	实验室设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	262,105,370.25	68,718,352.75	12,497,535.08	13,793,714.41	1,775,885.78	358,890,858.27
2.本期增加金额	388,684.63	1,101,891,986.14	1,792,141.16	31,569,528.74	14,459,320.03	1,150,101,660.70
（1）购置	92,097.25	30,219,700.53	981,666.37	2,880,505.16	200,619.47	34,374,588.78
（2）在建工程转入	296,587.38	1,071,672,285.61	810,474.79	28,689,023.58	14,258,700.56	1,115,727,071.92
（3）使用权资产转 入						
3.本期减少金额	-	635,380.67	654,597.50	310,681.05	69,065.49	1,669,724.71
（1）处置或报废		635,380.67	654,597.50	310,681.05	69,065.49	1,669,724.71
4.期末余额	262,494,054.88	1,169,974,958.22	13,635,078.74	45,052,562.10	16,166,140.32	1,507,322,794.26
二、累计折旧						
1.期初余额	16,139,330.37	9,598,877.57	7,177,011.79	5,749,137.67	594,415.16	39,258,772.56
2.本期增加金额	6,228,751.92	24,639,230.11	1,619,661.27	7,515,383.30	1,121,482.92	41,124,509.52
（1）计提	6,228,751.92	24,639,230.11	1,619,661.27	7,515,383.30	1,121,482.92	41,124,509.52
（2）使用权资产折 旧转入						
3.本期减少金额	-	338,651.24	450,913.05	203,228.45	12,661.41	1,005,454.15
（1）处置或报废		338,651.24	450,913.05	203,228.45	12,661.41	1,005,454.15
4.期末余额	22,368,082.29	33,899,456.44	8,345,760.01	13,061,292.52	1,703,236.67	79,377,827.93
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	240,125,972.59	1,136,075,501.78	5,289,318.73	31,991,269.58	14,462,903.65	1,427,944,966.33
2.期初账面价值	245,966,039.88	59,119,475.18	5,320,523.29	8,044,576.74	1,181,470.62	319,632,085.71

注：本期受到限制的固定资产系房屋及建筑物，其期末账面价值 1,126,087,032.76 元，用于银行贷款抵押

5.12 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	596,840,247.10	61,005,681.89
合计	596,840,247.10	61,005,681.89

5.12.1 在建工程

5.12.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
数字化、智能化不锈钢特氟龙风管生产项目	205,364.31		205,364.31	291,490.52		291,490.52
年产 60 万吨基于钢渣捕集 CO2 与资源化利用的复合矿粉项目	22,198,698.64		22,198,698.64	24,339,970.36		24,339,970.36
年产 18GW 高效 N 型 TOPCon 太阳能电池片生产项目	557,836,469.39		557,836,469.39	36,374,221.01		36,374,221.01
济源市年捕集利用 3 万吨二氧化碳和协同资源化利用 120 万吨固废项目	88,243.78		88,243.78			
年产 18GW 高效单晶硅片项目	1,269,021.52		1,269,021.52			
年产 10GW 高效光伏组件项目	9,160,902.15		9,160,902.15			
高效太阳能电池片生产制造基地	6,081,547.31		6,081,547.31			
合计	596,840,247.10		596,840,247.10	61,005,681.89		61,005,681.89

5.12.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	资金来源
------	-----	------	--------	------------	------	----------------	---------	------

数字化、智能化不锈钢特氟龙风管生产项目	250,000,000.00	291,490.52	102,980,919.51	103,067,045.72	205,364.31	41.31	41.31	募投资金
年产 60 万吨基于钢渣捕集 CO2 与资源化利用的复合矿粉项目	78,000,000.00	24,339,970.36	14,979,321.78	17,120,593.50	22,198,698.64	50.41	50.41	募投资金
高效太阳能电池片生产制造基地	5,334,780,000.00		6,081,547.31		6,081,547.31	0.11	0.11	募投资金
年产 18GW 高效 N 型 TOPCon 太阳能电池片生产项目	1,327,066,191.18	36,374,221.01	1,472,638,208.99	951,175,960.61	557,836,469.39			自有资金
合计	6,989,846,191.18	61,005,681.89	1,596,679,997.59	1,071,363,599.83	586,322,079.65			

5.13 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	858,537.23	858,537.23
2.本期增加金额	1,170,638,909.33	1,170,638,909.33
(1)购置	1,170,638,909.33	1,170,638,909.33
3.本期减少金额	858,537.23	858,537.23
(1)处置	858,537.23	858,537.23
4.期末余额	1,170,638,909.33	1,170,638,909.33
二、累计折旧		
1.期初余额	858,537.23	858,537.23
2.本期增加金额	58,888,583.64	58,888,583.64
(1)计提	58,888,583.64	58,888,583.64
3.本期减少金额	858,537.23	858,537.23
(1)处置	858,537.23	858,537.23
4.期末余额	58,888,583.64	58,888,583.64
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		

四、账面价值		
1.期末账面价值	1,111,750,325.69	1,111,750,325.69
2.期初账面价值		

5.14 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件系统	资质	合计
一、账面原值					
1.期初余额	10,183,698.94	10,489,354.81	4,604,194.07	15,312,847.59	40,590,095.41
2.本期增加金额		7,615,394.59	4,772,125.93	2,566,256.39	14,953,776.91
(1)购置		7,615,394.59	42,000.00	2,566,256.39	10,223,650.98
(2)在建转入			4,730,125.93		4,730,125.93
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	10,183,698.94	18,104,749.40	9,376,320.00	17,879,103.98	55,543,872.32
二、累计摊销					
1.期初余额	1,467,730.27	2,506,565.27	1,150,768.00		5,125,063.54
2.本期增加金额	214,116.18	423,535.43	1,625,425.06	97,117.57	2,360,194.24
(1)计提	214,116.18	423,535.43	1,625,425.06	97,117.57	2,360,194.24
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	1,681,846.45	2,930,100.70	2,776,193.06	97,117.57	7,485,257.78
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	8,501,852.49	15,174,648.70	6,600,126.94	17,781,986.41	48,058,614.54
2.期初账面价值	8,715,968.67	7,982,789.54	3,453,426.07	15,312,847.59	35,465,031.87

5.15 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,828,445.09	25,318,844.70	2,275,010.51	83,800.00	25,788,479.28
经营租入固定资产的	1,065,044.50	5,330,396.70	3,637,034.71	859,056.60	1,899,349.89

改建支出					
合计	3,893,489.59	30,649,241.40	5,912,045.22	942,856.60	27,687,829.17

5.16 递延所得税资产/递延所得税负债

5.16.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	423,184,447.49	64,510,253.47	280,839,697.62	42,396,828.15
股份支付	44,949,000.01	6,742,350.00	78,005,400.00	11,700,810.00
可抵扣亏损	883,564,325.07	174,722,357.71	85,161,848.87	18,959,914.09
租赁负债	1,121,931,469.37	272,717,423.75		
预计负债	58,417,800.00	8,762,670.00	58,417,800.00	8,762,670.00
内部交易未实现交易	63,195,692.56	9,485,278.57	43,277,691.71	8,810,442.46
其他	7,395,594.38	1,384,277.06	9,019,992.57	1,478,770.14
合计	2,602,638,328.88	538,324,610.56	554,722,430.77	92,109,434.84

5.16.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	应纳税暂时性差异
使用权资产	1,111,750,325.69	269,877,558.65		
固定资产一次性扣除	20,157,899.87	3,023,684.98	37,757,492.04	5,663,623.81
其他			1,232,068.17	175,467.39
合计	1,131,908,225.56	272,901,243.63	38,989,560.21	5,839,091.20

5.17 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	115,782,853.28	12,689,800.72	103,093,052.56	21,460,954.01	1,997,193.87	19,463,760.14
预付设备款	78,570,683.42		78,570,683.42	592,143,018.65		592,143,018.65
合计	194,353,536.70	12,689,800.72	181,663,735.98	613,603,972.66	1,997,193.87	611,606,778.79

5.18 短期借款

5.18.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	43,000,000.00	131,346,695.48
信用借款	908,176,521.04	582,613,492.94
应收票据贴现	129,582,858.88	114,995,458.98
短期借款利息	962,266.97	555,607.70

合计	1,081,721,646.89	829,511,255.10
----	------------------	----------------

短期借款分类的说明：应收票据贴现系公司未到期不能终止确认票据向银行贴现形成的借款；保证借款的基本情况，参见附注 10.5.1。

5.18.2 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末不存在逾期未偿还的短期借款。

5.19 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	88,000,000.00	56,800,100.00
银行承兑汇票	129,000,000.00	556,300,559.50
合计	217,000,000.00	613,100,659.50

5.20 应付账款

5.20.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	1,255,661,774.97	932,885,728.59
工程设备款	1,110,930,892.26	854,758,847.33
其他	2,291,261.12	9,878,210.47
合计	2,368,883,928.35	1,797,522,786.39

其他说明：无账龄超过 1 年的重要应付账款

5.20.2 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位全称	期末余额	占期末余额合计数的比例（%）
供应商一	175,383,631.30	7.40
供应商二	87,634,107.13	3.70
供应商三	64,385,348.63	2.72
供应商四	60,999,349.55	2.58
供应商五	55,105,595.88	2.33
合计	443,508,032.49	18.73

5.21 合同负债

5.21.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	1,217,349,903.78	793,065,263.85
减：计入其他非流动负债的合同负债（附注 5.32）	7,933,018.87	24,780,129.80
合计	1,209,416,884.91	768,285,134.05

注：报告期内账面价值发生重大变动原因为：期末在手订单与在建项目较多，客户按照合同约定支付预付款与进度款，导致合同负债大幅增加。

5.21.2 账龄超过 1 年的重要合同负债

客户	期末余额	未偿还或结转的原因
客户一	152,318,584.07	尚未完工
客户二	44,927,442.72	尚未完工
合计	197,246,026.79	

5.22 应付职工薪酬

5.22.1 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	38,261,749.66	317,001,135.81	312,810,582.03	42,452,303.44
二、离职后福利-设定提存计划	9,976.43	23,824,715.58	23,816,779.28	17,912.73
三、辞退福利	40,041.95	50,843.56	90,885.51	
合计	38,311,768.04	340,876,694.95	336,718,246.82	42,470,216.17

5.22.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	23,649,306.22	284,584,335.14	278,742,985.25	29,490,656.11
二、职工福利费		10,968,198.92	10,968,198.92	0.00
三、社会保险费	4,383.90	12,029,204.31	12,024,446.58	9,141.63
其中：医疗保险费	3,723.71	10,426,572.08	10,422,842.71	7,453.08
工伤保险费	207.91	1,178,518.14	1,177,853.93	872.12
生育保险费	452.28	424,114.09	423,749.94	816.43
四、住房公积金	4,330.00	9,354,931.44	9,357,748.44	1,513.00
五、工会经费和职工教育经费	14,603,729.54	64,466.00	1,717,202.84	12,950,992.70
合计	38,261,749.66	317,001,135.81	312,810,582.03	42,452,303.44

5.22.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	9,683.84	23,091,870.38	23,084,200.01	17,354.21
失业保险费	292.59	732,845.20	732,579.27	558.52
企业年金缴费				
合计	9,976.43	23,824,715.58	23,816,779.28	17,912.73

5.23 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,459,873.83	20,290,509.16
企业所得税	27,258,423.45	62,844,615.18
个人所得税	1,348,332.08	697,007.49

城市维护建设税	13,472.45	932,605.24
房产税	507,419.74	489,062.18
土地使用税	154,937.40	154,937.40
教育费附加	5,785.65	666,146.60
其他税费	2,039,080.71	1,072,914.99
合计	35,787,325.31	87,147,798.24

5.24 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	122,398,423.71	298,649,444.85
合计	122,398,423.71	298,649,444.85

5.24.1 其他应付款

5.24.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	70,523,334.63	
代扣代缴款	871,827.23	
保证金押金	11,993,892.65	11,249,808.47
日常费用	24,417,737.19	45,841,200.36
融资款	14,591,632.01	241,558,436.02
合计	122,398,423.71	298,649,444.85

其他说明：融资款为公司通过中企云链平台开具的供应链票据，公司将最终持票人贴现部分，列入其他应付款核算。

5.24.1.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

5.24.1.3 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

前五名其他应付款交易对手方身份信息

序号	单位全称	期末余额	占期末余额合计数的比例（%）
1	单位一	47,680,000.00	38.95
2	单位二	20,000,000.00	16.34
3	单位三	5,693,217.64	4.65
4	单位四	4,527,175.50	3.70
5	单位五	4,195,000.00	3.43
合计		82,095,393.14	67.07

5.25 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注 5.27）	525,370,000.00	222,200,000.00
一年内到期的租赁负债（附注 5.28）		
一年内到期的长期应付款（附注 5.29）	11,707,306.23	14,826,954.79

一年内到期的其他非流动负债（附注 5.32）	98,504,254.89	
合计	635,581,561.12	237,026,954.79

5.26 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	157,140,019.90	76,103,823.54
无法终止确认的商业汇票背书	458,571,919.12	3,853,029.40
合计	615,711,939.02	79,956,852.94

5.27 长期借款

5.27.1 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	40,000,000.00	267,019,600.00
信用借款	1,154,650,000.00	866,600,000.00
保证抵押借款	790,969,386.40	114,000,000.00
长期借款利息	449,373.89	1,080,462.78
减：一年内到期的长期借款	525,370,000.00	222,200,000.00
合计	1,460,698,760.29	1,026,500,062.78

长期借款分类的说明：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注 5.52。保证借款的基本情况，参见附注 10.5.1。

5.28 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,330,449,333.71	
减：未确认融资费用	208,517,864.34	
减：一年内到期的租赁负债	98,504,254.89	
合计	1,023,427,214.48	

5.29 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	168,298,456.43	11,707,306.23
合计	168,298,456.43	11,707,306.23

5.29.1 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
单位一	11,707,306.23	26,534,261.02
单位二	126,975,138.76	
单位三	41,323,317.67	
减：一年内到期的长期应付款（附注 5.25）	11,707,306.23	14,826,954.79
合计	168,298,456.43	11,707,306.23

5.30 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	58,417,800.00	58,417,800.00	
合计	58,417,800.00	58,417,800.00	

5.31 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	846,779.25	77,940,000.00	2,751,231.55	76,035,547.70	与资产相关
合计	846,779.25	77,940,000.00	2,751,231.55	76,035,547.70	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
宁国核心基础零部件产业集聚发展基地 2018 年度重大项目建设补助	498,387.12		27,061.80	471,325.32	与资产相关
2017 年度工业经济和信息化专项资金	227,777.90		5,555.52	222,222.38	与资产相关
JITRI 仕净科技联合创新中心	120,614.23		120,614.23		与资产相关
仕净光能关于 35KV 及 10KV 杆线迁移入地工程项目		2,500,000.00	83,333.34	2,416,666.66	与资产相关
高效太阳能电池片生产项目		75,440,000.00	2,514,666.66	72,925,333.34	与资产相关
合计	846,779.25	77,940,000.00	2,751,231.55	76,035,547.70	

5.32 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
超过 1 年有交付义务的部分合同负债	7,933,018.87	24,780,129.80
合计	7,933,018.87	24,780,129.80

5.33 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	143,646,622.00	655,200.00		57,305,208.00			201,607,030.00
有限售条件流通股	29,138,275.00	92,925.00		11,705,220.00			40,936,420.00
无限售条件流通股	114,508,347.00	562,275.00		45,599,988.00			160,670,610.00
合计	143,646,622.00	655,200.00		57,305,208.00			201,607,030.00

其他说明：2024 年 5 月 21 日以公司总股本 143,646,622 股扣除回购账户股份 383,600 股后的股份数 143,263,022 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股。

2024 年 9 月 28 日止公司已收到由特定激励对象出资的人民币 6,771,960.00 元。其中转入股本人民币 655,200.00 元，剩余 5,975,424.00 元转入资本公积。

5.34 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）	983,809,100.68	5,975,424.00	57,305,208.00	932,479,316.68
其他资本公积	96,151,405.85	44,949,000.01		141,100,405.86
其他		14,807.90		14,807.90
合计	1,079,960,506.53	50,939,231.91	57,305,208.00	1,073,594,530.44

其他说明：本年股本溢价减少是 2024 年 5 月 21 日以公司总股本 143,646,622 股扣除回购账户股份 383,600 股后的股份数 143,263,022 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股

转增 4 股共计减少 57,305,208.00 元。增加部分系收到股权激励溢价部分 5,975,424.00 元。

本年资本公积中其他资本公积的增加主要系股权激励 44,949,000.01 元。

5.35 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购		41,000,000.00		41,000,000.00
合计		41,000,000.00		41,000,000.00

其他说明：本期增加系股份回购增加库存股所致。

5.36 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	64,872,933.66			64,872,933.66
合计	64,872,933.66			64,872,933.66

说明：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。

5.37 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	565,281,153.03	372,938,101.11
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	565,281,153.03	372,938,101.11
加：本期归属于母公司股东的净利润	-771,493,404.43	216,647,244.84
减：提取法定盈余公积		24,304,192.92
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	42,067,746.84	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-248,279,998.24	565,281,153.03

5.38 营业收入和营业成本

5.38.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,045,579,423.19	2,318,747,450.98	3,439,205,545.34	2,591,219,705.14
其他业务	8,345,534.26	4,619,806.20	3,516,700.22	771,633.31
合计	2,053,924,957.45	2,323,367,257.18	3,442,722,245.56	2,591,991,338.45

5.38.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
业务类型				

主营业务				
一：环保板块	1,401,733,947.31	1,415,692,474.93	3,435,517,272.64	2,587,686,892.99
其中：制程污染防控设备	1,115,470,755.12	1,129,996,928.84	3,250,491,358.41	2,423,657,996.61
末端污染治理设备	219,331,996.38	222,705,379.23	148,712,237.29	125,824,439.13
远程在线监测系统	361,411.75	359,880.10	140,424.78	5,601.78
托管运维服务	17,905,414.10	16,083,273.72	23,154,351.54	23,066,437.91
第三方检测服务	7,259,080.26	6,122,402.32	8,724,876.31	8,465,547.89
材料销售	41,405,289.70	40,424,610.72	4,294,024.31	6,666,869.67
二、光伏产品	643,845,475.88	903,054,976.05	3,688,272.70	3,532,812.15
其他业务	8,345,534.26	4,619,806.20	3,516,700.22	771,633.31
小计	2,053,924,957.45	2,323,367,257.18	3,442,722,245.56	2,591,991,338.45
按经营地区分类				
其中：境内	1,844,434,993.76	2,098,137,307.02	3,245,075,770.91	2,451,919,829.20
其中：境外	209,489,963.69	225,229,950.16	197,646,474.65	140,071,509.25
小计	2,053,924,957.45	2,323,367,257.18	3,442,722,245.56	2,591,991,338.45
合计	2,053,924,957.45	2,323,367,257.18	3,442,722,245.56	2,591,991,338.45

5.38.3 前五名客户的营业收入情况

客户名称	前五名客户营业收入合计	占营业收入的比例 (%)
客户一	484,391,574.72	23.58
客户二	421,747,205.00	20.53
客户三	207,725,203.91	10.11
客户四	163,835,431.71	7.98
客户五	102,152,850.08	4.97
合计	1,379,852,265.42	67.17

5.39 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,716,329.24	10,819,471.40
教育费附加	2,035,890.10	6,443,818.01
房产税	794,718.84	1,364,503.79
土地使用税	1,451,868.91	419,809.80
车船使用税	14,322.80	13,939.88
印花税	5,200,363.94	2,417,015.23
地方教育费附加	1,357,260.06	1,292,802.52
水利基金	954,659.26	1,056,561.66
资源税	60,582.22	536.80
环境保护税	13,213.25	
其他	33,054.63	

合计	16,632,263.25	23,828,459.09
----	---------------	---------------

5.40 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	5,126,450.69	13,569,336.83
业务招待费	8,479,888.98	15,819,480.86
职工薪酬	18,946,916.35	12,739,484.72
广告宣传费	3,764,672.72	1,149,264.27
展厅费	2,549,730.29	
租赁费	3,583,863.75	
其他	8,478,502.34	2,368,090.54
合计	50,930,025.12	45,645,657.22

5.41 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	100,541,496.18	77,775,641.04
业务招待费	15,434,475.38	11,640,247.55
中介服务费	28,872,833.28	7,407,428.55
折旧摊销费	16,095,395.43	7,800,336.30
办公会议费	1,474,540.66	3,698,671.73
差旅费	3,070,946.55	2,872,015.54
车辆使用费	1,361,035.37	1,462,878.59
股权激励	41,355,871.02	69,581,745.35
租赁费	12,996,929.70	14,875,694.12
其他	17,979,637.89	10,727,087.57
合计	239,183,161.46	207,841,746.34

5.42 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	71,801,940.21	95,913,224.57
直接人工	69,521,953.72	40,469,508.15
其他费用	16,452,531.86	9,449,183.26
股权激励	3,593,128.99	8,423,654.65
合计	161,369,554.78	154,255,570.63

5.43 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	94,898,684.32	64,420,211.74
减：利息收入	5,422,957.97	4,549,825.01
汇兑损益	-1,411,370.42	1,407,247.57
手续费及其他	940,749.39	2,228,711.43
未确认融资费用	27,099,645.33	
合计	116,104,750.65	63,506,345.73

5.44 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

直接减免的增值税		9,000.00
增值税加计扣除抵减金额	11,816,457.00	58,918.00
代扣个人所得税手续费返回	97,489.22	71,464.35
与日常活动相关的政府补助	87,874,369.00	27,414,893.38
合计	99,788,315.22	27,554,275.73

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2017 年度工业经济和信息化专项资金	120,614.23	5,555.52	与收益相关
2020 年创新企业集群培育奖励奖金	7,000.00		与收益相关
2021 国家高新技术企业认定奖励	175,000.00		与收益相关
2021 科技贷款贴息奖励	24,570.00		与收益相关
2021 年科小企业奖励资金	3,500.00		与收益相关
2021 年区信用贯标奖励资金	15,000.00		与收益相关
2021 商务创新发展资金	98,300.00		与收益相关
2022 高企认定库奖励资金	70,000.00		与收益相关
2022 年度高质量发展优秀企业表彰		2,000,000.00	与收益相关
2022 年度全国科技型中小企业补助	1,500.00		与收益相关
2022 年度商务发展专项资金		5,097.00	与收益相关
2022 年度相城区科技创新引领高质量发展扶持政策	105,000.00	45,000.00	与收益相关
2022 年科小企业奖励资金	3,500.00		与收益相关
2022 年企业研究开发费用奖励	201,670.00		与收益相关
2022 区高端服务业发展专项资金	1,960,000.00		与收益相关
2023 工业经济高质量发展专项资金	350,000.00		与收益相关
2023 年度第六批科技发展计划		61,900.00	与收益相关
2023 年度市级数字化转型及工业互联网项目资金-支持企业开展数字	20,000.00		与收益相关
2023 年度相城区科技创新引领高质量发展扶持政策（全国科技型中小企业奖励）资金	1,500.00		与收益相关
2023 年度职工之家补贴	90,000.00		与收益相关
2023 年度重点贡献企业表彰资金	2,000,000.00		与收益相关
2023 年市服务业引导资金	1,960,000.00		与收益相关
2024 第二、第三批展会补贴	288,561.00		与收益相关
2024 年宁国市一次性返乡就业补助	1,200.00		与收益相关
2024 年外来务工人员留宁过年补贴	34,800.00		与收益相关
2024 直 00024749 号-苏州市相城区商务局商务局付 2024 年苏州市商务发展专项资金	5,000.00		与收益相关
2024 直 00028683 号-苏州市相城区工业和信息化局工信局付国家级引才有	80,000.00		与收益相关
2024 直 00063664 号-苏州市相城区工	60,000.00		与收益相关

业和信息化局工信局付国家级引才有效申报奖励			
JITRI 仕净科技联合创新中心	5,555.52	241,227.96	与收益相关
发改委付奖补资金	1,163,000.00	1,540,000.00	与收益相关
高效太阳能电池片生产项目房租返还	71,549,776.47		与收益相关
工伤补助	46,800.00	24,635.70	与收益相关
工信局付高质量第一批		150,000.00	与收益相关
工信局付工业经济优化提升专项资金	1,000,000.00		与收益相关
工信局付省级资金补助		2,000,000.00	与收益相关
公积金缴存补贴	150,100.00		与收益相关
2022 年度星级党组织奖励		5,000.00	与收益相关
招商引资奖励		180,000.00	与收益相关
2022 年度非公有制“四上企业”住房公积金缴存补贴		2,650.00	与收益相关
补助奖励金	64,000.00		与收益相关
金融局付上市奖补		600,000.00	与收益相关
经开区 2024 年外来务工人员春节补助	42,253.84		与收益相关
就业补贴	1,000.00		与收益相关
科技局拨付 2022 年度相城区国家高新技术企业认定奖励		30,000.00	与收益相关
科技局付 2022 年度全国科技型中小企业补助	3,500.00	1,500.00	与收益相关
科技局付相科{2024}59 号苏州市 2024 年度第十批科技发展计划（企业研究开发费用奖励）项目经费	600,000.00		与收益相关
扩岗补贴	174,510.00	21,000.00	与收益相关
2024 年度新兴产业发展专项引导资金（第二批）	182,000.00		与收益相关
2022 年度抗疫助企资金（运行科）		80,000.00	与收益相关
培训补贴	420,350.00	110,244.50	与收益相关
契税退税		4,110,000.00	与收益相关
人力资源和社会保障局扩张补助	1,500.00		与收益相关
社保补贴	15,014.11	23,056.59	与收益相关
生育津贴		30,883.31	与收益相关
稳岗返还	275,644.53	229,501.00	与收益相关
相城区稳外贸专项资金		150,000.00	与收益相关
引工补助	5,000.00		与收益相关
知识产权补助	222,587.50	22,300.00	与收益相关
知识产权科 2022 年度第二批知识产权资金		88,280.00	与收益相关
政府补贴退税		15,630,000.00	与收益相关
线杆工程补贴	83,333.32		与资产相关
设备补贴	2,514,666.68		与资产相关
宁国核心基础零部件产业集聚发展	27,061.80	27,061.80	与资产相关

基地 2018 年度重大项目建设补助			
2024 年市级打造先进制造业基地专项资金首台重大装备	1,650,000.00		与资产相关
合计	87,874,369.00	27,414,893.38	

5.45 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	-81,812.56	-51,495.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-5,220,924.41	-1,505,718.96
应收款项融资贴现利息	-118,300.00	
其他投资收益	-5,794.15	
合计	-5,426,831.12	-1,557,214.07

5.46 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-3,484,038.57	-2,775,704.18
应收账款坏账损失	-132,377,109.55	-90,319,993.96
应收票据坏账损失	-7,372,146.86	-344,491.87
合计	-143,233,294.98	-93,440,190.01

5.47 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-47,942,308.48	-1,999,780.29
二、合同资产减值损失	-2,535,680.02	-9,870,883.68
合计	-50,477,988.50	-11,870,663.97

5.48 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
处置非流动资产的利得	37,385.11	4,944,332.34
合计	37,385.11	4,944,332.34

5.49 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
无需支付的款项	1,524,319.33	3,717,827.66	1,524,319.33
罚款净收入	1,506,124.08	1,514,050.34	1,506,124.08
其他	398,871.35	362,419.03	398,871.35
合计	3,429,314.76	5,594,297.03	3,429,314.76

5.50 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
非流动资产处置损失合计	212,993.38	4,932.86	212,993.38
其中：固定资产处置损失	212,993.38	4,932.86	212,993.38
赔偿支出	2,292,528.15	58,954,562.80	2,292,528.15
对外捐赠支出	1,200.00	501,000.00	1,200.00

赞助支出		8,000.00	
盘亏损失		567,057.59	
滞纳金及罚款支出	298,386.21	446,478.74	298,386.21
其他	56,323.37	339,932.43	56,323.37
合计	2,861,431.11	60,821,964.42	2,861,431.11

5.51 所得税费用

5.51.1 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	259,554.44	65,942,562.75
递延所得税费用	-179,177,612.11	-55,143,301.23
合计	-178,918,057.67	10,799,261.52

5.51.2 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	-952,406,585.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	-142,860,987.84
子公司适用不同税率的影响	-36,351,437.42
归属于合营企业和联营企业的损益	
税率变化的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	27,649,921.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
弥补以前年度亏损的影响	-74,922.05
研发加计扣除的影响	-27,280,632.26
所得税费用	-178,918,057.67

5.52 现金流量表项目

5.52.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,782,138.77	4,549,825.01
政府补助	97,037,083.67	32,874,727.48
往来款和其他	418,608,354.99	280,258,268.68
合计	520,427,577.43	317,682,821.17

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付费用	248,897,782.73	282,827,924.94
往来款和其他	187,449,029.48	8,452,125.51
合计	436,346,812.21	291,280,050.45

5.52.2 与投资活动有关的现金

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	5,345,018.56	
合计	5,345,018.56	

5.52.3 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
银行承兑汇票保证金	309,431,716.36	90,815,157.34
非金融机构借款	284,800,100.00	26,534,261.02
合计	594,231,816.36	117,349,418.36

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	127,148,755.41	309,431,716.36
非金融机构借款及利息	78,904,663.64	20,000,000.00
融资租赁款	72,979,190.66	9,077,182.29
回购股票	41,000,000.00	
合计	320,032,609.71	338,508,898.65

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	829,511,255.10	797,195,019.35	380,280,523.41	925,221,853.00		1,081,764,944.86
长期借款(含一年内到期部分)	1,248,700,062.78	1,191,869,323.62	449,373.89	454,950,000.00		1,986,068,760.29
长期应付款(含一年内到期部分)	26,534,261.02	237,120,100.00		78,904,663.64	4,743,934.72	180,005,762.66
租赁负债(含一年内到期部分)			1,194,910,660.03	72,979,190.66		1,121,931,469.37
合计	2,104,745,578.90	2,226,184,442.97	1,575,640,557.33	1,532,055,707.30	4,743,934.72	4,369,770,937.18

5.53 现金流量表补充资料

5.53.1 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	-773,488,527.94	215,256,739.21
加：资产减值准备	50,477,988.50	11,870,663.97
信用减值损失	143,233,294.98	93,440,190.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	41,124,509.52	16,197,072.96

折旧		
使用权资产折旧	58,888,583.64	9,322,652.81
无形资产摊销	2,360,194.24	3,988,279.55
长期待摊费用摊销	5,912,045.22	1,717,560.38
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)	-37,385.11	-4,944,332.34
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	76,630,735.87	64,420,211.74
投资损失(收益以“—”号填列)	5,345,018.56	-6,643,548.81
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-446,215,175.72	-10,956,289.68
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	267,062,152.43	-45,191,954.54
存货的减少(增加以“—”号填列)	-830,866,602.35	-913,789,998.15
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	430,449,550.10	-2,022,346,094.37
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	421,911,141.90	2,457,607,152.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-547,212,476.16	-130,051,695.03
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	122,863,556.97	318,490,504.86
减: 现金的期初余额	318,490,504.86	182,916,715.65
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	-195,626,947.89	135,573,789.21

5. 53.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	122,863,556.97	318,490,504.86
其中: 库存现金	5,281.10	11,257.07
可随时用于支付的银行存款	122,858,275.87	318,479,247.79
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	122,863,556.97	318,490,504.86
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5. 54 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况

货币资金	308,925,115.92	308,925,115.92	使用受限	保证金、冻结资金
固定资产	1,151,524,578.28	1,126,087,032.76	使用受限	抵押
合计	1,460,449,694.20	1,435,012,148.68		

(续)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	680,644,185.83	680,644,185.83	使用受限	保证金及冻结资金
固定资产	157,167,617.06	153,041,809.37	使用受限	抵押
应收票据	18,000,000.00	18,000,000.00	使用受限	质押
应收款项融资	22,394,673.62	22,394,673.62	使用受限	质押
合计	878,206,476.51	874,080,668.82		

5.55 外币货币性项目

5.55.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	199,308.36	7.1884	1,432,708.22
欧元	0.08	7.5257	0.60
应收账款			
其中：美元	1,232,103.75	7.1884	8,856,854.60

5.56 政府补助

5.56.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

无

5.56.2 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	846,779.25	77,940,000.00		2,751,231.55		76,035,547.70	与资产相关

5.56.3 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	87,874,369.00	27,414,893.38
合计	87,874,369.00	27,414,893.38

5.57 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	71,801,940.21	95,913,224.57
直接人工	69,521,953.72	40,469,508.15
其他费用	16,452,531.86	9,449,183.26
股权激励	3,593,128.99	8,423,654.65
合计	161,369,554.78	154,255,570.63
其中：费用化研发支出	161,369,554.78	154,255,570.63

5.58 租赁

5.58.1 本公司作为承租人

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期数	上期数
短期租赁费用	15,915,322.78	8,064,575.15
合计	15,915,322.78	8,064,575.15

涉及售后租回交易的情况

公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期数	上期数
长期应付款的利息	7,376,165.28	580,134.68
合计	7,376,165.28	580,134.68

本公司承租的租赁资产为经营过程中使用的机器设备，机器设备的租赁期为 2 年，租赁期满后以 100.00 元留购价款由承租人留购。

6、合并范围的变更

6.1 处置子公司

6.1.1 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
江苏仕净光能科技有限公司		60.00	注销	2024 年 02 月 21 日	工商登记	
苏州博纽强贸易有限公司		51.00	注销	2024 年 02 月 21 日	工商登记	

6.2 其他原因的合并范围变动

(1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
安徽仕净清洁能源有限公司	2024-07-10	1,882,802.87	-3,647,197.13

安徽雅诺达新材料科技有限公司	2024-03-18	9,138,225.30	-861,774.70
临沂仕净新材料科技有限公司	2024-04-11	6,887,726.30	1,887,726.30
江苏仕净科技有限公司	2024-06-13	1,000,152.24	152.24
安徽沁能环保科技有限公司	2024-08-02	438,765.42	438,765.42
上海浮点立方科技有限公司	2024-05-29	5.50	5.50
四川仕净贸易有限公司	2024-11-07	17,935.48	18,879.45
福建仕净能源工程有限公司	2024-08-15	665.29	-39,334.71
邢台德龙仕净新材料科技有限公司	2024-04-11		
安徽仕净电力科技有限公司	2024-03-20		
鄂州仕净新材料科技有限公司	2024-06-05		
安徽宏笙酒店管理有限公司	2024-12-20		
阜阳仕净能源科技有限公司	2024-09-24		
资阳仕洁新能源科技有限公司	2024-10-24		
沈阳电投仕净新能源科技有限责任公司	2024-08-23		
渭南电投仕净光伏电力有限责任公司	2024-08-21		
青州电投仕净新能源科技有限责任公司	2024-08-19		
广西金隆新能源有限公司	2024-08-20		

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
安徽仕净光能科技有限公司	50000 万	宣城市	安徽省宣城市宁国市经济技术开发区河沥园区兴盛路	光伏设备及元器件制造	100.00		投资设立
安徽仕净能源科技有限公司	5000 万	宣城市	安徽省宣城市宁国市经济技术开发区河沥园区兴盛路	节能技术推广服务		100.00	投资设立
安徽仕净光伏科技有限公司	10000 万	宣城市	安徽省宣城市宁国市经济技术开发区河沥园区兴盛路	科技推广和应用服务业		100.00	投资设立
上海仕净新能源科技有限公司	5000 万	上海市	上海市黄浦区浙江中路 400 号 7 楼 712-096 室	科技推广和应用服务业		100.00	投资设立
安徽仕净清洁能源有限公司	30000 万	宣城市	安徽省宣城市宁国市经济开发区河沥园区兴盛路 40 号	节能技术推广服务		100.00	投资设立
仕净新能源电力（江苏）有限公司	5000 万	徐州市	徐州市贾汪区民和苑公建 7-201	工程和技术研究和试验发展	100.00		并购
山东迎领节能科技有限公司	2000 万	烟台市	山东省烟台市莱山区莱山街道千金村	专业技术服务业	100.00		投资设立
济源仕净新材料科技有限公司	7000 万	济源市	河南省济源市玉川产业集聚区 5 号标准化厂房	新材料技术推广服务	100.00		投资设立
临沂仕净环保科技有限公司	1000 万	临沂市	山东省临沂市临港经济开发区坪上镇人民路 1 号行政服务中心 1118 室	工程设计活动	51.00		投资设立
济源市国泰新材料科技有限公司	5000 万	济源市	河南省济源市济源市玉川产业集聚区 5 号标准化厂房	科技推广和应用服务业	56.00		投资设立

宁国环创环保科技有限公司	5000 万	宣城市	宁国经济技术开发区河沥园区泰顺路东侧	科技推广和应用服务业	100.00		投资设立
福建仕净能源工程有限公司	5000 万	福州市	平潭综合实验区金井湾片区商务营运中心 6 号楼 5 层 511 室-7323（集群注册）	房屋建筑业		100.00	投资设立
安徽雅诺达新材料科技有限公司	10000 万	宣城市	安徽省宣城市宁国市经济技术开发区河沥园区兴盛路（华仁路桥公司内）	工程和技术研究和试验发展	70.00		投资设立
临沂仕净新材料科技有限公司	3800 万	临沂市	山东省临沂市临港经济开发区团林镇黄海四路与团石路交汇处 200 米	投资与资产管理		56.00	投资设立
江苏仕净科技有限公司	80000 万	苏州市	苏州工业园区唯正路 8 号*	建筑业	100.00		投资设立
安徽沁能环保科技有限公司	500 万	宣城市	安徽省宣城市宁国市经济技术开发区河沥园区兴盛路北侧（安徽仕净科技公司内）	环保技术推广服务		100.00	投资设立
四川仕净新能源科技有限公司	10000 万	资阳市	四川省资阳市雁江区清泉组团片区标准化厂房二期 1 号楼 206	电力、热力、燃气及水生产和供应业	90.00		投资设立
苏州博纽强贸易有限公司	1000 万	苏州市	江苏省苏州市相城区太平街道金瑞路 58 号 1 幢 1 层东	工程和技术研究和试验发展		51.00	投资设立
上海浮点立方科技有限公司	2000 万	上海市	上海市宝山区地杰路 58 号 1 幢 1 层	新材料技术推广服务		51.00	投资设立
苏州苏迪罗智能装备有限公司	6000 万	苏州市	苏州市相城区太平街道金澄路 88 号	专用设备制造业	100.00		投资设立
四川仕净贸易有限公司	2000 万	资阳市	四川省资阳市临空经济区临江镇（清泉）标准化厂房 B 区 1 号楼 3 楼 301 室	光伏设备及元器件制造		100.00	投资设立
安徽仕净电力科技有限公司	10000 万	宣城市	安徽省宣城市宁国市经济技术开发区河沥园区兴盛路 40 号	科技推广和应用服务业		70.00	投资设立
鄂州仕净新材料科技有限公司	2000 万	鄂州市	湖北省鄂州市鄂城区西山街道武昌大道 48 号老雷山社区一层	环保技术推广服务		70.00	投资设立
苏州顺泽检测技术有限公司	1000 万	苏州市	苏州市相城区太平街道聚金路 98 号 11 层 07—12 室	专业技术服务业	100.00		投资设立
宁国市顺泽环境科技有限公司	1000 万	宣城市	安徽省宣城市宁国市宁国大道诚信投资大厦 1 幢 1-1910 室	科技推广和应用服务业		100.00	投资设立
苏州仕净环保科技有限公司	10000 万	苏州市	苏州市相城区经济技术开发区澄阳街道澄阳路 116 号阳澄湖国际科技创业园 1 号楼 A 座门牌号 1903 室	环保技术推广服务	100.00		并购
苏州博纽强新材料科技有限公司	2850 万	苏州市	苏州市相城区太平街道金澄路 82 号 88-1 幢 8207-6 室	工程和技术研究和试验发展	51.00		投资设立
山东永锋博纽强新材料有限公司	1000 万	德州市	山东省德州市齐河县经济开发区京沪铁路以南高铁大道	新材料技术推广服务		26.01	投资设立

			以西 200 米				
安徽仕净科技有限公司	10000 万	宣城市	安徽省宣城市宁国市经济技术开发区河沥园区兴盛路（华仁路桥公司内）	大气污染治理	100.00		投资设立
苏州远桥建设工程有限公司	1000 万	苏州市	江苏省苏州市相城区经济技术开发区澄阳路 116 号阳澄湖国际科技创业园 1 号楼 A 座门牌号 1903 室	房屋建筑业		100.00	投资设立
安徽宏笙酒店管理有限公司	1000 万	宣城市	安徽省宣城市宁国市经济开发区河沥园区兴盛路 40 号	大气污染治理		100.00	投资设立
阜阳仕净能源科技有限公司	5000 万	阜阳市	安徽省阜阳市开发区京九街道张桥路 340 号接您回家创业园 3 号厂房 2 楼 2-2 室	光伏设备及元器件制造		70.00	投资设立
资阳仕洁新能源科技有限公司	100 万	资阳市	四川省资阳市雁江区车城大道一段 58 号	新能源技术推广服务		100.00	投资设立
沈阳电投仕净新能源科技有限责任公司	100 万	沈阳市	辽宁省沈阳市沈北新区沈北路 78-1 号 1#研发楼 3 层 16-304 号室	电力、热力生产和供应业		100.00	投资设立
渭南电投仕净光伏电力有限责任公司	100 万	渭南市	陕西省渭南市临渭区仓程路碧桂园翡翠公馆 14 幢 207-2 号商铺	新能源技术推广服务		100.00	投资设立
青州电投仕净新能源科技有限责任公司	100 万	潍坊市	山东省潍坊市青州市益都街道中都财富广场 5 号楼 2 层 5-220	电力、热力生产和供应业		100.00	投资设立
广西金隆新能源有限公司	100 万	梧州市	广西壮族自治区梧州市龙圩区龙圩镇政贤路 107 号二楼	电力、热力生产和供应业		100.00	投资设立
邢台德龙仕净新材料科技有限公司	500 万	邢台市	河北省邢台市信都区南石门镇中尹郭村 085 号	新材料技术推广服务	100.00		投资设立
山东元兴虹建筑设计有限公司	800 万	日照市	山东省日照市东港区秦楼街道泰安路国际大厦 B 座 401 室	工程设计活动		100.00	投资设立
杭州爱杭数和优创股权投资合伙企业（有限合伙）	10010 万	杭州市	浙江省杭州市上城区钱潮路 456 号 1439 室	投资与资产管理	99.90		投资设立
江苏仕净光能科技有限公司	10000 万	苏州市	江苏省苏州市相城区太平街道金瑞路 58 号 1 幢 1 层西	电力、热力生产和供应业	60.00		投资设立

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

7.2.1 不重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
					直接	间接	
长治市产融仕净环保装备有限公司	1000 万	山西省长治市	山西省长治市	环境空气和废气检测	49%		权益法核算
宁国隽仕	50000 万	安徽省宁	安徽省宁	资本市场	25%		权益法核算

固碳一号 创业投资 基金合伙 企业（有 限合伙）		国市	国市	服务			
--------------------------------------	--	----	----	----	--	--	--

8、与金融工具相关的风险

8.1 金融工具产生的各类风险

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

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

9、公允价值的披露

9.1 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）应收账款融资			945,246.71	945,246.71
持续以公允价值计量的资产总额			945,246.71	945,246.71

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

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

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

朱叶为公司控股股东，董仕宏、朱叶及叶小红为公司的实际控制人。

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”

10.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司不重要的合营和联营企业详见附注“7.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或

联营企业情况如下：

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

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
叶峰	监事
朱海林	董事
董事、监事、副总经理、财务总监、董事会秘书	关键管理人员

10.5 关联方交易情况

10.5.1 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
安徽仕净光能科技有限公司	900,000,000.00	2023-10-23	2033-10-22	否
宁国环创环保科技有限公司	15,000,000.00	2024-01-18	2025-01-17	是
宁国环创环保科技有限公司	20,000,000.00	2024-03-11	2027-03-11	否
山东永锋博纽强新材料有限公司	25,000,000.00	2023-06-16	2026-06-15	否
苏州仕净环保科技有限公司	8,000,000.00	2024-03-11	2025-03-11	是
安徽仕净科技有限公司	136,800,000.00	2023-08-29	2026-08-28	否

报告期内，本公司无担保情况。

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
朱叶、董仕宏	30,000,000.00	2022/1/5	2025/1/5	否
叶小红、朱海林	30,000,000.00	2022/1/5	2025/1/5	否
朱叶、董仕宏	70,000,000.00	2022/8/25	2025/8/25	否
叶小红、朱海林	70,000,000.00	2022/8/25	2025/8/25	否

10.5.2 关键管理人员报酬

关联方	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,662,552.99	7,655,939.23

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 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	朱叶	47,680,000.00	

合计		47,680,000.00
----	--	---------------

11、股份支付

11.1 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司员工			655,200.00	6,630,624.00				
合计			655,200.00	6,630,624.00				

11.2 以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	第二类限制性股票采用Black-Scholes 模型计算公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票市价
可行权权益工具数量的确定依据	《关于〈公司 2022 年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》、《关于〈公司 2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉》
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	141,106,200.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	44,949,000.00

11.3 本期股份支付的费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司员工	44,949,000.00	

12、承诺及或有事项

12.1 重要承诺事项

本公司本报告期无需要披露的重大承诺事项。

12.2 或有事项

12.2.1 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2023 年 12 月 31 日，陕西隆基乐叶光伏科技有限公司与本公司侵权纠纷一案，目前法院已一审判决，根据判决结果显示，公司需要支付原告陕西隆基乐叶光伏科技有限公司

火灾直接财产损失人民币 58,079,000 元。公司不服该判决，已提起上诉，目前法院正在审理中。公司已对该事项进行了恰当的会计处理，计提了预计负债。

13、资产负债表日后事项

13.1 重要的非调整事项

本公司本报告期内无重要的非调整事项

13.2 利润分配情况

本公司本报告期内无利润分配情况

13.3 其他资产负债表日事项说明

本期无其他资产负债表日事项说明。

14、其他

截至 2024 年 12 月 31 日，公司的中国银行股份有限公司苏州浒关开发区支行的银行账户 535274233574 共有一笔被冻结，冻结金额为：84,270,000.00 元，冻结原因：原告陕西隆基乐叶光伏科技有限公司与本公司侵权纠纷一案，目前法院已一审判决，根据判决结果显示，公司需要支付原告陕西隆基乐叶光伏科技有限公司火灾直接财产损失人民币 58,079,000.00 元。公司不服该判决，已提起上诉，目前法院正在审理中。公司已对该事项进行了恰当的会计处理，计提了预计负债。

截至 2024 年 12 月 31 日，根据安徽省宁国市人民法院(2024)皖 1881 执保 968 号，申请人苏州希图环保科技有限公司申请对苏州仕净科技股份有限公司的银行存款 790,000.00 元予以保全，原因为：原告苏州希图环保科技有限公司与苏州仕净科技股份有限公司宁国分公司苏州仕净科技股份有限公司买卖合同纠纷一案，对方申请财产保全。公司已对该事项进行了恰当的会计处理，确认了预计负债。

15、母公司财务报表主要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	594,307,580.35	1,664,417,561.57
1-2 年	1,063,746,630.64	356,308,866.66
2-3 年	245,161,824.15	327,793,646.37
3-4 年	262,082,859.45	105,810,819.43
4-5 年	93,516,192.53	27,723,001.15
5 年以上	62,091,752.83	39,713,682.25

小计	2,320,906,839.95	2,521,767,577.43
减：坏账准备	382,031,929.35	252,581,725.83
合计	1,938,874,910.60	2,269,185,851.60

15.1.2 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(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	17,689,269.67	0.67	17,689,269.67	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	17,689,269.67	0.67	17,689,269.67	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,303,217,570.28	99.33	364,342,659.68	13.86	1,938,874,910.60
其中：账龄组合	2,283,474,487.64	86.31	364,342,659.68	15.96	1,919,131,827.96
其中：关联方组合	19,743,082.64	13.02			19,743,082.64
合计	2,320,906,839.95	100	382,031,929.35	14.44	1,938,874,910.60

(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(%)	
单项计提坏账准备的应收款项	5,608,032.01	0.22	5,608,032.01	100.00	
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	5,608,032.01	0.22	5,608,032.01	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,516,159,545.42	99.78	246,973,693.82	9.82	2,269,185,851.60
其中：账龄组合	2,513,767,672.32	99.68	246,973,693.82	9.82	2,266,793,978.50
其中：关联方组合	2,391,873.10	0.10			2,391,873.10
合计	2,521,767,577.43	100.00	252,581,725.83	10.02	2,269,185,851.60

15.1.2.1 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
客户一	12,096,188.09	12,096,188.09	100	预计无法收回
客户二	3,700,449.80	3,700,449.80	100	预计无法收回
客户三	375,000.00	375,000.00	100	预计无法收回
客户四	281,000.00	281,000.00	100	预计无法收回
客户五	165,000.00	165,000.00	100	预计无法收回
客户六	161,000.00	161,000.00	100	预计无法收回
客户七	158,000.00	158,000.00	100	预计无法收回
客户八	150,000.00	150,000.00	100	预计无法收回
其他低于 10 万元的 共计 19 笔	602,631.78	602,631.78	100	预计无法收回
合计	17,689,269.67	17,689,269.67		

15.1.2.2 按组合计提坏账准备:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	574,564,497.71	32,922,545.72	5.73
1 至 2 年	1,063,547,630.64	116,564,820.32	10.96
2 至 3 年	245,161,824.15	51,631,080.17	21.06
3 至 4 年	259,156,668.86	78,239,398.33	30.19
4 至 5 年	93,416,182.53	37,357,131.39	39.99
5 年以上	47,627,683.75	47,627,683.75	100.00
合计	2,283,474,487.64	364,342,659.68	15.96

15.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
应收账款	252,581,725.83	129,450,203.52				382,031,929.35
合计	252,581,725.83	129,450,203.52				382,031,929.35

15.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	379,183,490.53	456,136,034.98
合计	379,183,490.53	456,136,034.98

15.2.1 其他应收款

15.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	201,666,537.74	446,365,669.95
1 至 2 年	179,331,217.80	8,232,471.55
2 至 3 年	3,575,458.79	3,983,332.85
3 至 4 年	867,914.75	760,300.00

4 至 5 年	100,000.00	243,700.00
5 年以上	1,891,700.00	1,891,700.00
小计	387,432,829.08	461,477,174.35
减：坏账准备	8,249,338.55	5,341,139.37
合计	379,183,490.53	456,136,034.98

15.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	343,037,970.35	414,286,882.15
押金和保证金	41,397,366.55	45,579,070.75
备用金	2,997,492.18	1,611,221.45
合计	387,432,829.08	461,477,174.35

15.2.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
2024 年 1 月 1 日余额	4,841,139.37		500,000.00	5,341,139.37
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	2,435,999.18		492,200.00	2,928,199.18
本期转回				
本期转销				
本期核销	20,000.00			20,000.00
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	7,257,138.55		992,200.00	8,249,338.55

15.2.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	核销	
其他应收款	5,341,139.37	2,928,199.18		20,000.00	8,249,338.55
合计	5,341,139.37	2,928,199.18		20,000.00	8,249,338.55

15.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	往来款	114,344,920.00	1-2 年	29.51	
单位二	往来款	79,751,993.78	1 年以内	20.58	
单位三	往来款	57,198,954.18	1 年以内	14.76	
单位四	往来款	40,314,460.29	1 年以内、1-2 年	10.41	
单位五	往来款	20,012,700.00	1 年以内	5.17	
合计		311,623,028.25		80.43	

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	815,390,375.25		815,390,375.25	711,130,375.25		711,130,375.25
对联营、合营企业投资	671,568.57		671,568.57	753,381.13		753,381.13
合计	816,061,943.82		816,061,943.82	711,883,756.38		711,883,756.38

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
苏州苏迪罗智能装备有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
宁国环创环保科技有限公司	60,280,975.25			60,280,975.25		
苏州顺泽检测技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
苏州仕净环保科技有限公司	19,670,000.00	83,930,000.00		103,600,000.00		
苏州博纽强新材料科技有限公司	14,535,000.00			14,535,000.00		
安徽仕净科技有限公司	70,000,000.00	3,430,000.00		73,430,000.00		
仕净新能源电力（江苏）有限公司	1,934,400.00	250,000.00		2,184,400.00		
安徽仕净光能科技有限公司	500,000,000.00			500,000,000.00		
山东迎领节能科技有限公司	2,200,000.00	3,000,000.00		5,200,000.00		
济源市国泰新材料科技有限公司	28,000,000.00			28,000,000.00		
济源仕净新材料科技有限公司	2,000,000.00	1,150,000.00		3,150,000.00		
临沂仕净环保科技有限公司	510,000.00			510,000.00		

技有限公司					
四川仕净新能源 科技有限公司		4,500,000.00		4,500,000.00	
安徽雅诺达新材 料科技有限公司		7,000,000.00		7,000,000.00	
江苏仕净科技有 限公司		1,000,000.00		1,000,000.00	
合计	711,130,375.25	104,260,000.00		815,390,375.25	

15.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价 值)	减值准 备期末 余额
		追 加 投资	减少 投资	权益法 下确认 的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
长治市产融仕 净环保装备有 限公司	753,381.13			-81,812.56						671,568.57	
小计	753,381.13			-81,812.56						671,568.57	
合计	753,381.13			-81,812.56						671,568.57	

15.4 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,351,013,201.58	1,420,206,450.08	3,374,938,713.26	2,582,220,205.64
其他业务	884,751.44	117,653.53	1,625,323.57	662,134.06
合计	1,351,897,953.02	1,420,324,103.61	3,376,564,036.83	2,582,882,339.70

15.5 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	-81,812.56	-51,495.11
承兑贴息	-425,857.88	-1,505,718.96
合计	-507,670.44	-1,557,214.07

16、补充资料

16.1 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	37,385.11	
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)	87,070,110.29	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用, 如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付, 在可行权日之后, 应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-551,358.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	25,220,414.29	
减: 所得税影响额	24,326,595.85	
少数股东权益影响额 (税后)	32,138.67	
合计	87,417,816.40	--

注: 非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入, “-”表示损失或支出。

对公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

16.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-51.89	-4.35	-4.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-57.77	-4.85	-4.85

苏州仕净科技股份有限公司
2025 年 4 月 25 日

第 19 页至第 95 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名：_____	签名：_____	签名：_____
日期：_____	日期：_____	日期：_____