公告编号：2025-001

安居乐

NEEQ: 839406

上海安居乐环保科技股份有限公司

Shanghai Anjule Environmental Protection Technology Co., Ltd.

年度报告

2024

公司年度大事记

证书号第7367723号

专利公告信息

发明专利证书

发明名称：一种提升阀双向密封等级测试装置及其测试方法

专利权人：上海安居乐环保科技股份有限公司

地　　址：201414 上海市奉贤区青伟路188号

发 明 人：郑承煜

专　利　号：ZL 2022 1 1231220.6　　授权公告号：CN 115655593 B

专利申请日：2022年10月10日　　授权公告日：2024年09月13日

申请日时申请人：上海安居乐环保科技股份有限公司

申请日时发明人：郑承煜

国家知识产权局依照中华人民共和国专利法进行审查，决定授予专利权，并予以公告。
专利权自授权公告之日起生效。专利权有效性及专利权人变更等法律信息以专利登记簿记载为准。

局长
申长雨

国家知识产权局 2024年09月13日

第1页(共1页)

证书号第6769325号

发明专利证书

发明名称：乏风氧化专有燃烧器系统

发　明　人：郑承煜;郑承伟;丁成刚

专　利　号：ZL 2023 1 1192448.3

专利申请日：2023年09月14日

专利权人：上海安居乐环保科技股份有限公司

地　　址：201414 上海市奉贤区青伟路188号

授权公告日：2024年03月08日　　授权公告号：CN 117167732 B

国家知识产权局依照中华人民共和国专利法进行审查，决定授予专利权，颁发发明专利证书并在专利登记簿上予以登记。专利权自授权公告之日起生效。专利权期限为二十年，自申请日起算。

专利证书记载专利权登记时的法律状况。专利权的转移、质押、无效、终止、恢复和专利权人的姓名或名称、国籍、地址变更等事项记载在专利登记簿上。

局长
申长雨

国家知识产权局 2024年03月08日

第1页(共2页)

其他事项参见续页

证书号第7349064号

专利公告信息

发明专利证书

发明名称：一种快速同步换向阀

专利权人：上海安居乐环保科技股份有限公司

地　　址：201414 上海市奉贤区青伟路188号

发 明 人：郑承伟;杨进伟;邵伟亭

专　利　号：ZL 2024 1 0614200.X　　授权公告号：CN 118346676 B

专利申请日：2024年05月16日　　授权公告日：2024年09月06日

申请日时申请人：上海安居乐环保科技股份有限公司

申请日时发明人：郑承伟;杨进伟;邵伟亭

国家知识产权局依照中华人民共和国专利法进行审查，决定授予专利权，并予以公告。
专利权自授权公告之日起生效。专利权有效性及专利权人变更等法律信息以专利登记簿记载为准。

局长
申长雨

国家知识产权局 2024年09月06日

第1页(共1页)

证书号第4016106号

发明专利证书

发明名称：一种甲醇罐区VOCs废气治理装置

发　明　人：郑承煜

专　利　号：ZL 2022 1 1086194.2

专利申请日：2022年09月06日

专利权人：上海安居乐环保科技股份有限公司

地　　址：201400 上海市奉贤区青伟路188号

授权公告日：2024年03月22日　　授权公告号：CN 115414763 B

国家知识产权局依照中华人民共和国专利法进行审查，决定授予专利权，颁发发明专利证书并在专利登记簿上予以登记。专利权自授权公告之日起生效。专利权期限为二十年，自申请日起算。

专利证书记载专利权登记时的法律状况。专利权的转移、质押、无效、终止、恢复和专利权人的姓名或名称、国籍、地址变更等事项记载在专利登记簿上。

局长
申长雨

国家知识产权局 2024年03月22日

第1页(共2页)

其他事项参见续页

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人郑承伟、主管会计工作负责人张芳及会计机构负责人（会计主管人员）刘春梅保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

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

目 录

第一节 公司概况 6
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 8
第三节 重大事件 18
第四节 股份变动、融资和利润分配 21
第五节 行业信息 24
第六节 公司治理 25
第七节 财务会计报告 29
附件 会计信息调整及差异情况 120

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

释义

释义项目		释义
安居乐、公司、本公司	指	上海安居乐环保科技股份有限公司
安居乐生物科技	指	上海安居乐生物科技有限公司（已注销）
陕西安居乐环保设计研究有限公司	指	陕西安居乐环保设计研究有限公司
	指	上海中金能源投资有限公司
苏伊士投资有限公司	指	苏伊士(上海)投资有限公司、苏伊士（上海）环境服务有限公司、苏伊士(上海)投资有限公司（曾用名）
高级管理人员	指	本公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
主办券商、东方证券	指	东方证券股份有限公司
股东大会	指	上海安居乐环保科技股份有限公司股东大会
董事会	指	上海安居乐环保科技股份有限公司董事会
监事会	指	上海安居乐环保科技股份有限公司监事会
VOCs	指	Volatile Organic Compounds,挥发性有机物
管理层	指	上海安居乐环保科技股份有限公司董事、监事及高级管理人员
公司章程	指	《上海安居乐环保科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
	指	《中华人民共和国证券法》
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

第一节　公司概况

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

注册地址	上海市奉贤区青伟路 188 号		
注册资本（元）	31,452,992.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

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

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

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

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

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

公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

2、经营计划实现情况

报告期内，挂牌公司总体经营情况有所增长，本报告期营业收入为 4,754.89 万元，净利润为 99.11 万元，逐步实现扭亏为盈。

（二） 行业情况

工信部、科技部、生态环境部 2022 年联合印发的《环保装备制造业高质量发展行动计划（2022-2025 年）》提到：“推动数字化智能化转型。深入推进 5G、工业互联网、大数据、人工智能等新一代信息技术在环保装备设计制造、污染治理和环境监测等过程中的应用。加快污染物监测治理远程智能控制系统平台的开发应用，深入挖掘污染物远程监控数据，创造大数据价值，提升运维水平和治污效率，降低治理成本。”生态环境部 2019 年印发的《重点行业挥发性有机物综合治理方案》提到：“鼓励企业采用多种技术的组合工艺，提高 VOCs 治理效率。”在国家政策和财政支出的推动下，我国节能环保产业快速发展。公司在技术攻坚不断突破及市场认可度普遍提高下，报告期内收入和利润都有一定增长。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	报告期内，公司属于上海市“专精特新企业”（2023 年-2025 年，复审通过）、“高新技术企业”（2024 年-2026 年）复审通过，证书编号：GR202431001676。上述认定均在有效期。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	47,548,934.32	24,889,714.69	91.04%
毛利率%	36.27%	27.85%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	991,083.18	-9,940,984.25	109.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	453,992.66	-9,971,450.24	104.55%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.88%	-8.48%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.40%	-8.50%	-
基本每股收益	0.03	-0.32	109.38%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	204,369,663.65	145,836,367.52	40.14%
负债总计	90,399,621.37	33,085,210.78	173.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	113,970,042.28	112,751,156.74	1.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.62	3.58	1.12%
资产负债率%（母公司）	43.92%	22.46%	-
资产负债率%（合并）	44.23%	22.69%	-
流动比率	1.79	3.11	-

利息保障倍数	-	-	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	50,487,623.98	21,390,243.04	136.03%
应收账款周转率	1.57	0.46	-
存货周转率	5.61	3.12	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	40.14%	-18.48%	-
营业收入增长率%	91.04%	-77.78%	-
净利润增长率%	109.97%	-303.19%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	107,930,370.17	52.81%	59,825,044.23	41.02%	80.41%
应收票据	745,158.64	0.36%	1,713,600.00	1.18%	-56.52%
应收账款	20,103,256.94	9.84%	29,335,358.38	20.12%	-31.47%
应收款项融资	64,160.86	0.03%	72,200.00	0.05%	-11.13%
存货	9,916,928.01	4.85%	4,038,982.77	2.77%	145.53%
投资性房地产	7,120,664.48	3.48%	9,922,531.98	6.80%	-28.24%
固定资产	19,888,624.26	9.73%	17,864,650.20	12.25%	11.33%
无形资产	10,886,422.32	5.33%	11,168,079.71	7.66%	-2.52%
长期待摊费用	769,956.27	0.38%	1,089,256.35	0.75%	-29.31%
-递延所得税资产	4,682,392.65	2.29%	4,053,301.16	2.78%	15.52%
其他非流动资产	0.00	0.00%	52,250.00	0.04%	-100.00%
应付票据	20,512,666.20	10.04%	7,799,017.90	5.35%	163.02%
应付账款	15,309,008.03	7.49%	15,726,542.97	10.78%	-2.65%
合同负债	43,974,428.99	21.52%	2,868,234.30	1.97%	1,433.15%
应付职工薪酬	2,850,950.24	1.39%	1,846,865.20	1.27%	54.37%
应交税费	174,137.24	0.09%	1,983,802.43	1.36%	-91.22%
其他应付款	922,626.13	0.45%	2,231,358.76	1.53%	-58.65%
其他流动负债	5,967,020.48	2.92%	243,330.18	0.17%	2,352.23%
预计负债	688,784.06	0.34%	386,059.04	0.26%	78.41%

项目重大变动原因

1.货币资金较上年增加了 80.41%，主要是报告期内订单较上年度增加较多，部分订单金额较大收到的

预收款项所致。
2.应收票据较上年减少了 56.52%，主要是为提高现金流动性，要求客户以电汇支付，收到的商业汇票较少所致。
3.应收账款较上年减少了 31.47%，主要是报告期期内订单及时验收，客户款项支付情况良好。
4.存货较上年增加了 145.53%，主要是报告期内正在实施的订单较多正常备货所致。
5.预付账款较上年增加了 1555.92%，主要是报告期内在手订单较上年度增长较多，采购交货期较长的设备预付款项所致。
6.合同资产较上年减少了 45.10%，主要是报告期内的订单质保金占比较小所致。
7.其他应收款较上年减少了 85.42%，主要是报告期末支付的投标保证金及时退回所致。
8.其他流动资产较上年增加了 3441.68%，主要是报告期内预缴的税费增加所致。
9.其他非流动资产比上年减少了 100.00%，主要是报告期内往年期限超过一年的质保金到期转入应收款项所致。
10.应付票据比上年增加了 163.02%，主要是报告期内订单量增加应付款项随之增加，为保证公司现金流充足，支付的应付票据较多所致。
11.合同负债较上年增加了 1433.15%，主要是报告期内尚未完工的订单收到的预收款项较多所致。
12 应付职工薪酬较上年增加了 54.37%，主要是报告期末计提的员工年终奖增加期末尚未发放所致。
13.应交税费比上年减少了 91.22%，主要是报告期末应交增值税比上年减少所致。
14.其他应付款较上年减少了 58.65%，主要是报告期内因票未到计提的预提费用较上年度减少所致。
15.其他流动负债比上年增加了 2352.23%，主要是收到的预收款项增加较多，其对应的增值税部分随之增加所致。
16.预计负债比上年增加了 78.41%，主要是报告期内营业收入比上年增加，计提的产品售后质量维修金随之增加。

（二） 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	47,548,934.32	-	24,889,714.69	-	91.04%
营业成本	30,304,224.54	63.73%	17,958,758.35	72.15%	68.74%
毛利率%	36.27%	-	27.85%	-	-
销售费用	5,072,568.08	10.67%	5,853,646.65	23.52%	-13.34%
管理费用	5,164,008.36	10.86%	6,973,428.33	28.02%	-25.95%
研发费用	6,536,260.45	13.75%	6,974,447.62	28.02%	-6.28%
财务费用	-730,152.68	-1.54%	-695,402.38	-2.79%	-5.00%
信用减值损失	-1,032,762.79	-2.17%	1,628,838.01	6.54%	-163.40%
资产减值损失	-130,561.93	-0.27%	-1,388,464.53	-5.58%	90.60%
其它收益	958,289.94	2.02%	1,386,698.63	5.57%	-30.89%
投资收益	0.00	0.00%	-1,108,911.50	-4.46%	100.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	4,230.92	0.02%	-100.00%
营业利润	370,123.44	0.78%	-	-49.98%	102.98%

			12,440,217.40		
营业外支出	0.00	0.00%	150,442.77	0.60%	-100.00%
利润总额	370,123.44	0.78%	-12,590,660.17	50.59%	102.94%
所得税费用	-620,959.44	1.31%	-2,649,675.92	10.65%	76.56%
净利润	991,083.18	2.08%	-9,940,984.25	-39.94%	109.97%

项目重大变动原因

1.营业收入较上年增加了 91.04%，主要是报告期内调整市场战略，深耕细作，攻克技术难点，订单量逐步增长。
2.营业成本较上年增加了 68.74%，主要是营业收入增加，营业成本随之增加所致。
3.销售费用较上年减少了 13.34%，主要是市场竞争环境越来越恶劣，加强内控管理，尽量减少销售开支。
4.管理费用较上年减少了 25.96%，主要是为了提高公司的生存能力，提倡员工节约一切办公和服务费用，部分管理以智能化代替人工尽量减少费用开支所致。
5.信用减值损失较上年增加了 163.40%，主要是销售额增加应收账款增加，补提的坏账准备所致。
6.资产减值损失较上年减少了 90.60%，主要是报告期内订单增加，部分存货正常投入到生产所致。
7.其他收益较上年减少了 30.89%，主要是申请到的政府补贴较少所致。
8.投资收益本年度无发生额，主要是上年度内为加快客户回款，和客户约定在某期限前回款，本公司同意扣减部分应收款项的债务重组所致。本报告期内无相关业务发生所致。
9.资产处置收益较上年减少了 100%，是报告期内无相关业务发生所致。
10.营业利润较上年增加了 102.98%，主要为营业收入增加，销售费用和管理费用较上年减少所致。
11.营业外支出较上年减少了 100.00%，主要是报告期内无相关业务发生所致。
12. 利润总额较上年增加了 102.94%，主要是营业收入较上年度增加较多，期间费用都有一定比例降低所致。
13. 所得税费用主要是上年度可抵扣亏损金额较大的影响所致。
14.净利润较上年增加了 109.97%，主要是营业收入、营业利润增加所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	47,548,934.32	24,889,578.22	91.04%
其他业务收入	0.00	136.47	-100.00%
主营业务成本	30,304,224.54	17,958,758.35	68.74%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
废气处理	47,548,934.32	30,304,224.54	36.27%	91.04%	68.74%	30.23%

设备						
光氢净化机、药剂	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、废气设备的营业收入较上年增加了 91.04%，主要是报告期内调整市场战略，深耕细作，攻克技术难点，订单量逐步增长。

2、光氢净化机、药剂等产品报告期内不再销售，公司集中主力发展废气处理设备业务及相关技术研发。

3、毛利率较上年增加了 30.23%，主要是本年度订单较多，采购量增加，对采购价格的把控比较有优势；另外开发更多更优质的供应商，统一参与竞价降低采购成本所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	12,586,017.70	26.47%	否
2	客户 2	12,371,681.42	26.02%	否
3	客户 3	9,016,017.69	18.96%	否
4	客户 4	6,639,548.67	13.96%	否
5	客户 5	5,725,663.72	12.04%	否
合计		46,338,929.20	97.45%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	1,859,999.99	5.77%	否
2	供应商 2	1,709,835.05	5.30%	否
3	供应商 3	1,268,440.00	3.93%	否
4	供应商 4	1,203,944.58	3.73%	否
5	供应商 5	1,193,420.01	3.70%	否
合计		7,235,639.63	22.44%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	50,487,623.98	21,390,243.04	136.03%
投资活动产生的现金流量净额	-26,548.67	-6,039.00	-339.62%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	0.00%

现金流量分析

1.经营活动产生的现金流量净额较上年增加了 136.03%，主要是本年度订单量较上年度明显增加，收到的款项较多。 2.投资活动产生的现金流量净额较上年减少了 339.62%，主要是报告期内为了节约管理费用，增加了智能化管理所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
陕西安居乐环保设计研究有限公司	控股子公司	环境保护专用设备研发等	30,000,000.00	106,019.68	-1,420,534.39	0.00	-264,883.96

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例

研发支出金额	6,536,260.45	6,974,447.62
研发支出占营业收入的比例%	13.75%	28.02%
研发支出中资本化的比例%	-	-

（二） 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	1	1
本科以下	17	15
研发人员合计	18	16
研发人员占员工总量的比例%	36.00%	35.00%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	42	30
公司拥有的发明专利数量	7	3

（四） 研发项目情况

2024 年主要继续实施了 2023 年的三个研发项目：

1、BDO 装置污水尾气及罐区尾气协同治理方法的研究，本项目设计将 BDO 装置污水尾气及罐区尾气引入 GRTO 装置中进行协同治理，减少厂区内排放点，罐区高浓度废气对污水治理区低浓度废气进行补充，有利于安全型蓄热焚烧炉 GRTO 运行。

2、含油污水敞口液面高浓度 VOCs 废气减污降碳系统的研究，本项目涉及石油化工高浓度 VOCs 协同降碳管控技术，设计一种石油化工含油污水池 VOCs 废气模型，该模型根据含油污水池的温度、换气次数、处理水量、COD 等参数，建立相关数学模型，用以评估含油污水池废气的排放特征，并根据该资料进行后续系统的具体优化设计，实现达标排放；同时配置旁路系统、控制系统控制整体系统的安全。

3、八喷嘴废气废液焚烧综合治理工艺的研究，本项目的设立就是为了提供一种将废液、废气以及火焰之间自动形成湍流，燃烧更加彻底的八喷嘴废气废液焚烧综合治理工艺。

以上研发项目都处于不同项目的应用阶段，提高对各种工况下产生的不同废气的达标率。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

（一）收入确认

1．事项描述

2024 年度，安居乐营业收入 4,754.89 万元，主要来源于大型环保设备的销售收入。

关于收入确认会计政策详见附注三、23，关于收入分类及发生额披露详见附注五、29。

由于收入是关键业绩指标之一，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，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2．审计应对
针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：
（1）了解、评估并测试安居乐与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；
（2）通过访谈并结合对销售合同的检查，了解安居乐的收入确认政策，对与销售收入确认有关的控制权转移时点进行分析评估，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
（3）从销售收入的会计记录中选取样本，核对与收入相关的销售合同、订单、或客户委托第三方进行检测的检测报告、项目验收单、销售发票等资料，评价相关收入确认是否符合安居乐收入确认政策；
（4）对主要客户进行函证，并检查主要客户销售收入相对应的检测报告、项目验收单、销售发票、销售回款单等外部证据，以验证销售收入的真实性；
（5）对资产负债表日前后大额收入实施截止测试，确认收入是否记录于恰当的会计期间；
（6）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）应收账款及合同资产的减值

1．事项描述
截至 2024 年 12 月 31 日，安居乐应收账款及合同资产账面余额合计为 2,913.67 万元，坏账准备及合同资产减值准备合计为 639.49 万元，账面价值合计为 2,274.18 万元，账面价值占 2024 年末资产总额的 11.13%。
关于应收账款及合同资产的减值会计政策详见附注三、10，关于应收账款及合同资产的减值披露详见附注五 3、8。
由于应收账款及合同资产减值的确定存在固有不确定性以及涉及重大的管理层判断，且应收账款及合同资产账面价值占资产总额比例较高，若应收账款、合同资产不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响重大，因此我们将应收账款及合同资产的减值识别为关键审计事项。
2．审计应对
针对应收账款及合同资产减值，我们执行的主要审计程序包括：
（1）了解、评估并测试安居乐与应收账款及合同资产减值相关的关键内部控制设计和运行的有效性；
（2）分析计算安居乐资产负债表日预期信用损失金额与应收账款及合同资产余额之间的比率，比较前期减值准备计提数和实际发生数，分析应收账款及合同资产预期信用损失计提是否恰当；
（3）对于按照信用风险特征组合计提减值准备的应收账款及合同资产，结合信用风险特征及账龄分析，评价减值准备计提的合理性，重新计算、确认计提金额的准确性；
（4）执行应收账款及合同资产函证程序，检查期后回款情况，并分析安居乐应收账款及合同资产的账龄和主要客户信誉情况，评价应收账款及合同资产减值准备计提的合理性；
（5）检查与应收账款及合同资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

七、 企业社会责任

□适用 √不适用

八、 未来展望

是否自愿披露
□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述

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

	备相关专业知识外，还需要具备多年的业务实践经验，其中研发和生产安装人员的稳定性对于公司至关重要，是公司稳定经营、发展的重要基础，同时也是产品质量稳定的保障。公司的销售人员不仅需要具备较强的市场营销能力，还需要掌握一定程度的专业技术基础、熟悉成套设备的工艺路线、性能特征。随着公司生产经营规模的不断扩大，公司对高端技术和管理人员的需求也显得更为迫切。因此，关键技术人员和重要销售人员的流失，会直接影响公司技术优势和销售能力，对公司生产经营造成不利影响。
控股股东控制不当风险	公司的控股股东为郑承煜，持有公司股权比例为 58.3345%。迄今为止，公司控股股东未发生利用其对公司控制地位损害公司及其他股东利益的事件；但是，存在公司控股股东通过利用其控股地位影响公司生产经营和重大决策，进而影响公司中小股东利益的可能性。因此，公司存在控股股东控制不当的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	3,135,750.00	2.75%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	3,135,750.00	2.75%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

实行员工持股计划，具体重要内容如下：
1、参加对象类型：员工持股计划的参与对象为与公司或公司全资子公司签订劳动合同并领取薪酬的员工，包括管理层人员、董事（不包含独立董事）、监事及员工，最终根据选择参加本计划并缴纳其相应份额认购款的员工人数确定；
2、截止本年报披露时参与人数：17；
3、管理模式：自行管理；
4、设立形式：以员工通过直接持有合伙制企业股份员工持股计划相应权益进行间接持有的形式设立；
5、资金来源：自有资金；
6、存续期限：不超过 20 年；
7、持股数量及占总股本的比例：596,000 股，1.89%；
8、股票来源：通过全国股转系统购买。
该员工持股计划在本报告期继续实行，持股数量未发生改变。

(四)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制	2016 年 6		挂牌	同业竞争	承诺不构成同	正在履行中

人或控股股东	月 28 日			承诺	业竞争	
董监高	2016 年 6 月 28 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 6 月 28 日		挂牌	避免和减少关联交易	避免和减少关联交易	正在履行中
董监高	2016 年 6 月 28 日		挂牌	对外投资	除已披露的情况外，不存在直接或者间接投资及控制其他企业及兼职的情形	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
投资性房地产	非流动资产	抵押	7,120,664.48	3.48%	银行资信抵押
固定资产	非流动资产	扣押	19,314,405.30	9.45%	银行资信抵押
无形资产	非流动资产	抵押	10,885,039.73	5.33%	银行资信抵押
货币资金	流动资产	质押	207,054.00	0.10%	履约保证金
总计	-	-	37,527,163.51	18.36%	-

资产权利受限事项对公司的影响

投资性房地产、固定资产、无形资产用于银行资信抵押属公司正常经营所需，无不确定影响。货币资金质押用于保函类的保证金，不影响公司正常经营。

第四节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

(一)　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售	无限售股份总数	721,093	2.29%	-	721,093	2.29%

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

股本结构变动情况

□适用 √不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郑承煜	18,347,930	0	18,347,930	58.33%	17,710,001	637,929	0	0
2	郑承伟	3,073,064	0	3,073,064	9.77%	2,990,000	83,064	0	0
3	苏伊士投资有限公司	9,435,898	0	9,435,898	30%	9,435,898	0	0	0
4	上海北加澳康管理咨询合伙企业（有限合伙）	596,000	0	596,000	1.89%	596,000	0	0	0
5	张绍壮	100	0	100	0.0003%	0	100	0	0
合计		31,452,992	0	31,452,992	100%	30,731,899	721,093	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

公司的控股股东为郑承煜。张芳为控股股东郑承煜的妻子，未持有公司股份，因此公司的实际控制人为郑承煜，张芳。

1.郑承煜，董事、董事长，男，1971 年 1 月出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历，现任安居乐公司董事长。1994 年 9 月至 2002 年 7 月，历任福建省三明市政府公务员、三明市政府外经贸局办公室副主任；2002 年 8 月至 2005 年 4 月，在日本长崎国际大学留学；2004 年 3 月至 2013 年 5 月，任安居乐生物科技董事长；2009 年 3 月起，任安居乐执行董事、董事长，现任安居乐董事长。

2.张芳，董事、副总经理、董事会秘书，女，1983 年 3 月出生，中国国籍，无境外居留权，2007 年 4 月毕业于日本长崎国际大学，本科学历。2003 年 6 月至 2005 年 1 月，任 CAJ 国际贸易株式会社国际市场部主管；2007 年 5 月至 2007 年 11 月，待业求职；2007 年 12 月至 2009 年 2 月，任日通国际物流（上海）有限公司总经理助理；2009 年 5 月 9 日起，任安居乐副总经理、董事、信息披露事务负责人。报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变更。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节　行业信息

是否自愿披露

□是 √否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
郑承煜	董事、董事长	男	1971 年 1 月	2022 年 5 月 11 日	2025 年 5 月 10 日	18,347,930	-	18,347,930	58.33%
郑承伟	董事、总经理	男	1968 年 11 月	2022 年 5 月 11 日	2025 年 5 月 10 日	3,073,064	-	3,073,064	9.77%
刘守东	董事	男	1977 年 8 月	2022 年 8 月 5 日	2025 年 5 月 10 日	-	-	-	-
张芳	董事、副总、董事会秘书	女	1983 年 3 月	2022 年 5 月 11 日	2025 年 5 月 10 日	-	-	-	-
张军	董事	男	1968 年 5 月	2023 年 9 月 14 日	2025 年 5 月 10 日	-	-	-	-
邵伟亭	监事会主席、职工代表监事	男	1953 年 2 月	2022 年 5 月 11 日	2025 年 5 月 10 日	-	-	-	-
吴康玥	监事	女	1976 年 8 月	2022 年 8 月 5 日	2024 年 10 月 14 日	-	-	-	-
丁婷	监事	女	1987 年	2022 年	2025 年	-	-	-	-

宏			12 月	5 月 11 日	5 月 10 日				
疏明君	监事	女	1975 年 6 月	2024 年 10 月 14 日	2025 年 5 月 10 日	-	-	-	-
刘春梅	财务负责人	女	1975 年 7 月	2022 年 5 月 11 日	2025 年 5 月 10 日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
疏明君	无	新任	监事	工作调动
吴康玥	监事	离任	无	工作调动

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

疏明君，女，出生于 1975 年 6 月 24 日。2002 年 7 月 6 日到 2008 年 2 月 17 日任职于桑德集团设计部，担任设计工程师，参与方案准备及施工图设计。2008 年 2 月 18 日至今任职于苏伊士环境科技（北京）有限公司工业事业部/亚洲方案部，工业事业部副总经理/亚洲方案总监，参与工业事业部管理/方案平台管理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	8	-	-	8
行政人员	4	1	1	4
技术人员	18	2	4	16
销售人员	6	2	1	7
生产人员	11	-	3	8
财务人员	3	-	1	2
员工总计	50	5	10	45

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1

硕士	2	2
本科	24	26
专科	10	8
专科以下	13	8
员工总计	50	45

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工培训：公司高度重视员工培训及自身职业发展规划，通过系统的培训方式，从新员工入职、在职员工的技能提升、管理者的领导力提升等方面，全面组织各类培训。
2、薪酬政策：公司建立健全多层次的薪酬体系，按不同部门工作性质制定相适应的薪酬方案，多个维度设计薪酬激励计划，较大程度提高公司员工的工作积极性。
3、需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内，无公司承担的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

公司已根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，建立了法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立：
1、业务独立 公司独立从事业务经营，对控股股东及其他关联企业不存在依赖关系。公司拥有独立的研发、生产、销售体系，产品的开发、生产、销售不依赖于控股股东及其他关联方。公司拥有独立的知识产权和独立的技术开发队伍，业务发展不依赖于或受制于控股股东和任何其他关联方；

2、资产独立 公司具备与经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的设备、设施、场所。公司资产独立完整、产权明晰，公司对所有资产拥有完全的控制支配权，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形；

3、人员独立 公司董事、监事和高级管理人员均按照《公司法》《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。公司财务人员未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；

4、财务独立 公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税申报和履行纳税义务。公司内部控制完整、有效；

5、机构独立 公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象；

6、自主经营方面 公司通过市场分析、商业洞察、战略规划和人才管理等，在经营过程中对市场变化进行及时分析和处理，并采用有效的战略策略进行应对。同时注重品牌塑造和创新，不断打磨和研发新工艺新产品，为公司的长期发展打下坚实基础。

（四） 对重大内部管理制度的评价

报告期内公司的财务核算、供应、销售、质量和风险控制等重大内部管理控制制度不存在重大缺陷。公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的要求，从公司实际情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字(2025)第 430134 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路丽泽 SOHO B 座 20 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李俊	姚嘉茜
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	9	

审 计 报 告

中兴华审字(2025)第 430134 号

上海安居乐环保科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海安居乐环保科技股份有限公司（以下简称“安居乐”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了安居乐 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母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，我们独立于安居乐，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

2024 年度，安居乐营业收入 4,754.89 万元，主要来源于大型环保设备的销售收入。

关于收入确认会计政策详见附注三、23，关于收入分类及发生额披露详见附注五、29。

由于收入是关键业绩指标之一，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，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2．审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评估并测试安居乐与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）通过访谈并结合对销售合同的检查，了解安居乐的收入确认政策，对与销售收入确认有关的控制权转移时点进行分析评估，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）从销售收入的会计记录中选取样本，核对与收入相关的销售合同、订单、或客户委托第三方进行检测的检测报告、项目验收单、销售发票等资料，评价相关收入确认是否符合安居乐收入确认政策；

（4）对主要客户进行函证，并检查主要客户销售收入相对应的检测报告、项目验收单、销售发票、销售回款单等外部证据，以验证销售收入的真实性；

（5）对资产负债表日前后大额收入实施截止测试，确认收入是否记录于恰当的会计期间；

（6）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）应收账款及合同资产的减值

1．事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，安居乐应收账款及合同资产账面余额合计为 2,913.67 万元，坏账准备及合同资产减值准备合计为 639.49 万元，账面价值合计为 2,274.18 万元，

账面价值占 2024 年末资产总额的 11.13%。

关于应收账款及合同资产的减值会计政策详见附注三、10，关于应收账款及合同资产的减值披露详见附注五 3、8。

由于应收账款及合同资产减值的确定存在固有不确定性以及涉及重大的管理层判断，且应收账款及合同资产账面价值占资产总额比例较高，若应收账款、合同资产不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响重大，因此我们将应收账款及合同资产的减值识别为关键审计事项。

2．审计应对

针对应收账款及合同资产减值，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评估并测试安居乐与应收账款及合同资产减值相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）分析计算安居乐资产负债表日预期信用损失金额与应收账款及合同资产余额之间的比率，比较前期减值准备计提数和实际发生数，分析应收账款及合同资产预期信用损失计提是否恰当；

（3）对于按照信用风险特征组合计提减值准备的应收账款及合同资产，结合信用风险特征及账龄分析，评价减值准备计提的合理性，重新计算、确认计提金额的准确性；

（4）执行应收账款及合同资产函证程序，检查期后回款情况，并分析安居乐应收账款及合同资产的账龄和主要客户信誉情况，评价应收账款及合同资产减值准备计提的合理性；

（5）检查与应收账款及合同资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

安居乐管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括安居乐 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

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，管理层负责评估安居乐的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算安居乐、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督安居乐的财务报告过程。

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。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能导致对安居乐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安居乐

不能持续经营。

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

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

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

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

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。

中兴华会计师事务所　　中国注册会计师：李俊

（特殊普通合伙）　　（项目合伙人）

中国注册会计师：姚嘉茜

中国 · 北京

二〇二五年四月二十五日

二、 财务报表：

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	1	107,930,370.17	59,825,044.23
结算备付金			

拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2	745,158.64	1,713,600.00
应收账款	3	20,103,256.94	29,335,358.38
应收款项融资	4	64,160.86	72,200.00
预付款项	5	18,519,206.88	1,118,362.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6	109,077.61	748,374.93
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	7	9,916,928.01	4,038,982.77
其中：数据资源			
合同资产	8	2,638,541.4	4,806,284.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9	994,903.16	28,091.30
流动资产合计		161,021,603.67	101,686,298.12
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	10	7,120,664.48	9,922,531.98
固定资产	11	19,888,624.26	17,864,650.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	12	10,886,422.32	11,168,079.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	13	769,956.27	1,089,256.35
递延所得税资产	14	4,682,392.65	4,053,301.16
其他非流动资产	15		52,250.00

非流动资产合计		43,348,059.98	44,150,069.40
资产总计		204,369,663.65	145,836,367.52
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	17	20,512,666.2	7,799,017.90
应付账款	18	15,309,008.03	15,726,542.97
预收款项			
合同负债	19	43,974,428.99	2,868,234.30
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	20	2,850,950.24	1,846,865.20
应交税费	21	174,137.24	1,983,802.43
其他应付款	22	922,626.13	2,231,358.76
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	23	5,967,020.48	243,330.18
流动负债合计		89,710,837.31	32,699,151.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	24	688,784.06	386,059.04
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		688,784.06	386,059.04
负债合计		90,399,621.37	33,085,210.78
所有者权益（或股东权益）：			

股本	25	31,452,992.00	31,452,992.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	26	41,678,192.98	41,450,390.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	27	7,305,256.56	7,179,659.85
一般风险准备			
未分配利润	28	33,533,600.74	32,668,114.27
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		113,970,042.28	112,751,156.74
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		113,970,042.28	112,751,156.74
负债和所有者权益（或股东权益）总计		204,369,663.65	145,836,367.52

法定代表人：郑承伟　　主管会计工作负责人：张芳　　会计机构负责人：刘春梅

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		107,827,100.29	59,671,987.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		745,158.64	1,713,600.00
应收账款	1	20,103,256.94	29,335,358.38
应收款项融资		64,160.86	72,200.00
预付款项		18,519,206.88	1,118,362.31
其他应收款	2	1,606,195.43	1,967,217.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,916,928.01	4,038,982.77
其中：数据资源			
合同资产		2,638,541.4	4,806,284.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		994,756.32	28,091.30
流动资产合计		162,415,304.77	102,752,083.64

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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		7,120,664.48	9,922,531.98
固定资产		19,888,624.26	17,864,650.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		10,886,422.32	11,168,079.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		769,956.27	1,089,256.35
递延所得税资产		4682392.65	4,053,301.16
其他非流动资产			52,250.00
非流动资产合计		43,348,059.98	44,150,069.40
资产总计		205,763,364.75	146,902,153.04
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		20,512,666.20	7,799,017.90
应付账款		15,309,008.03	15,726,542.97
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,825,450.24	1,758,213.20
应交税费		172,803.95	1,982,589.52
其他应付款		922,626.13	2,231,358.76
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		43,974,428.99	2,868,234.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		5,967,020.48	243,330.18
流动负债合计		89,684,004.02	32,609,286.83
非流动负债：			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		688,784.06	386,059.04
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		688,784.06	386,059.04
负债合计		90,372,788.08	32,995,345.87
所有者权益（或股东权益）：			
股本		31,452,992.00	31,452,992.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		41,678,192.98	41,450,390.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,305,256.56	7,179,659.85
一般风险准备			
未分配利润		34,954,135.13	33,823,764.70
所有者权益（或股东权益）合计		115,390,576.67	113,906,807.17
负债和所有者权益（或股东权益）合计		205,763,364.75	146,902,153.04

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		47,548,934.32	24,889,714.69
其中：营业收入	29	47,548,934.32	24,889,714.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		46,973,776.10	37,852,323.62
其中：营业成本	29	30,304,224.54	17,958,758.35
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	30	626,867.35	787,445.05
销售费用	31	5,072,568.08	5,853,646.65
管理费用	32	5,164,008.36	6,973,428.33
研发费用	33	6,536,260.45	6,974,447.62
财务费用	34	-730,152.68	-695,402.38
其中：利息费用			1,418.44
利息收入		838,377.56	716,545.66
加：其他收益	35	958,289.94	1,386,698.63
投资收益（损失以“-”号填列）	36		-1,108,911.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37	-1,032,762.79	1,628,838.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38	-130,561.93	-1,388,464.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39		4,230.92
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		370,123.44	-12,440,217.40
加：营业外收入			
减：营业外支出	40		150,442.77
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		370,123.44	-12,590,660.17
减：所得税费用	41	-620,959.74	-2,649,675.92
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		991,083.18	-9,940,984.25
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		991,083.18	-9,940,984.25
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		991,083.18	-9,940,984.25
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			

（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		991,083.18	-9,940,984.25
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		991,083.18	-9,940,984.25
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	-0.32
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	-0.32

法定代表人：郑承伟　　主管会计工作负责人：张芳　　会计机构负责人：刘春梅

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	3	47,548,934.32	24,889,714.69
减：营业成本	3	30,304,224.54	17,958,758.35
税金及附加		626,867.35	787,445.05
销售费用		4,807,893.47	5,287,722.05
管理费用		5,164,008.36	6,895,787.14
研发费用		6,536,260.45	6,974,447.62
财务费用		-730,225.03	-696,563.98
其中：利息费用			1,418.44
利息收入		838,242.41	716,093.32
加：其他收益		958,289.94	1,386,698.63
投资收益（损失以“-”号填列）	4		-1,108,911.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,032,625.79	1,628,374.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-130,561.93	-1,388,464.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		635,007.40	-11,800,184.40
加：营业外收入			
减：营业外支出			150,442.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		635,007.40	-11,950,627.17
减：所得税费用		-620,959.74	-2,649,675.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,255,967.14	-9,300,951.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,255,967.14	-9,300,951.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		1,255,967.14	-9,300,951.25
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	-0.32
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	-0.32

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		104,866,509.88	75,593,834.50
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	42	6,084,568.11	3,912,383.35
经营活动现金流入小计		110,951,077.99	79,506,217.85
购买商品、接受劳务支付的现金		36,935,467.21	28,892,883.03
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,693,073.65	14,760,517.64
支付的各项税费		2,441,606.92	5,785,332.32
支付其他与经营活动有关的现金	42	9,393,306.23	8,677,241.82
经营活动现金流出小计		60,463,454.01	58,115,974.81
经营活动产生的现金流量净额		50,487,623.98	21,390,243.04
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			
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		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,548.67	6,039.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		26,548.67	6,039.00

投资活动产生的现金流量净额		-26,548.67	-6,039.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0.00	0.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,544.00	
五、现金及现金等价物净增加额	43	50,458,531.31	21,384,204.04
加：期初现金及现金等价物余额	43	57,264,784.86	35,880,580.82
六、期末现金及现金等价物余额	43	107,723,316.17	57,264,784.86

法定代表人：郑承伟　　主管会计工作负责人：张芳　　会计机构负责人：刘春梅

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		104,866,509.88	75,593,834.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,084,932.96	3,901,264.01
经营活动现金流入小计		110,951,442.84	79,495,098.51
购买商品、接受劳务支付的现金		36,935,467.21	28,892,883.03
支付给职工以及为职工支付的现金		11,443,358.73	14,205,901.59
支付的各项税费		2,441,606.92	5,785,332.32
支付其他与经营活动有关的现金		9,593,598.73	9,087,082.86
经营活动现金流出小计		60,414,031.59	57,971,199.80
经营活动产生的现金流量净额		50,537,411.25	21,523,898.71
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			
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		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,548.67	6,039.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		26,548.67	6,039.00
投资活动产生的现金流量净额		-26,548.67	-6,039.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0.00	0.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,544.00	
五、现金及现金等价物净增加额		50,508,318.58	21,517,859.71
加：期初现金及现金等价物余额		57,111,727.71	35,593,868.00
六、期末现金及现金等价物余额		107,620,046.29	57,111,727.71

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	31,452,992.00				41,450,390.62				7,179,659.85		32,668,114.27		112,751,156.74
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	31,452,992.00				41,450,390.62				7,179,659.85		32,668,114.27		112,751,156.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					227,802.36				125,596.71		865,486.47		1,218,885.54
（一）综合收益总额											991,083.18		991,083.18
（二）所有者投入和减少资本					227,802.36								227,802.36
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额					227,802.36								227,802.36
4. 其他													
（三）利润分配									125,596.71		-125,596.71		
1. 提取盈余公积									125,596.71		-125,596.71		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	31,452,992.00				41,678,192.98				7,305,256.56		33,533,600.74		113,970,042.28

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	31,452,992.00				40,515,957.30				7,179,659.85		42,609,098.52		121,757,707.67
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	31,452,992.00				40,515,957.30				7,179,659.85		42,609,098.52		121,757,707.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					934,433.32						-9,940,984.25		-9,006,550.93
（一）综合收益总额											-9,940,984.25		-9,940,984.25
（二）所有者投入和减少资本					934,433.32								934,433.32
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额					934,433.32								934,433.32
4．其他													

（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	31,452,992.00				41,450,390.62				7,179,659.85		32,668,114.27		112,751,156.74

法定代表人：郑承伟　　主管会计工作负责人：张芳　　会计机构负责人：刘春梅

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	31,452,992.00				41,450,390.62				7,179,659.85		33,823,764.70	113,906,807.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,452,992.00				41,450,390.62				7,179,659.85		33,823,764.70	113,906,807.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					227,802.36				125,596.71		1,130,370.43	1,483,769.50
（一）综合收益总额											1,255,967.14	1,255,967.14
（二）所有者投入和减少资本					227,802.36							227,802.36
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					227,802.36							227,802.36
4．其他												
（三）利润分配									125,596.71		-125,596.71	
1．提取盈余公积									125,596.71		-125,596.71	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	31,452,992.00				41,678,192.98				7,305,256.56		34,954,135.13	115,390,576.67

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

		股	债									
一、上年期末余额	31,452,992.00				40,515,957.30				7,179,659.85		43,124,715.95	122,273,325.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,452,992.00				40,515,957.30				7,179,659.85		43,124,715.95	122,273,325.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					934,433.32						-9,300,951.25	-8,366,517.93
（一）综合收益总额											-9,300,951.25	-9,300,951.25
（二）所有者投入和减少资本					934,433.32							934,433.32
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					934,433.32							934,433.32
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	31,452,992.00				41,450,390.62				7,179,659.85		33,823,764.70	113,906,807.17

上海安居乐环保科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

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

2009 年 5 月 19 日，根据安居乐股东会决议，上海安居乐生物科技有限公司将其持有的安居乐 5.00%股权作价人民币 5.00 万元转让给自然人郑承煜；将其持有的安居乐 5.00%股权作价人民币 5.00 万元转让给自然人郑承伟。至此，自然人郑承煜出资人民币 10.00 万元，占出资比例的 50.00%；自然人郑承伟出资人民币 10.00 万元，占出资比例的 50.00%。

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

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

2013 年 6 月 8 日，安居乐通过股东会决议，同意安居乐注册资本由人民币 500.00 万元变更为人民币 2,300.00 万元，其中自然人郑承煜以货币新增投资人民币 1,566.00 万元，

郑承伟以货币新增投资人民币 234.00 万元。至此，自然人郑承煜出资人民币 2,001.00 万元，占注册资本的 87.00%；自然人郑承伟出资人民币 299.00 万元，占注册资本的 13.00%。本次增资业经上海奇正会计师事务所（普通合伙）审验，并于 2013 年 6 月 25 日出具了奇正会验字（2013）第 0118 号验资报告。

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

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

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

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

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

2016 年 4 月 8 日，根据公司股东会决议和发起人协议及公司章程的规定，注册资本为人民币 25,555,556.00 元，每股面值 1 元，折合股份总数 25,555,556.00 股，由公司全体股

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

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

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

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

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

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司的股权结构如下：

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

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

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

2、 公司实际从事的业务性质和主要经营活动

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

3、 财务报告的批准报出

本财务报表及财务报表附注已于 2025 年 4 月 25 日经公司第三届董事会第七次会议批准对外报出。

4、 合并报表范围

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

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。除投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司属废气处理行业。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下

各项描述。

1、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、 会计期间

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

3、 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

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

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企

业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“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）。

7、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。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。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、 现金及现金等价物的确定标准

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

9、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移

负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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

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

10、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认

后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内子公司的应收款项。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例	合同资产计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5.00%	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%	10.00%
2-3 年	20.00%	20.00%	20.00%
3-4 年	50.00%	50.00%	50.00%
4-5 年	80.00%	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%	100.00%

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③应收款项融资

分类为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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

④其他应收款

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

项　目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内子公司的其他应收款。

11、　存货

（1）存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

①存货的分类

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

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

③企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

④存货的盘存制度为永续盘存制。

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。

（2）存货跌价准备的确认标准和计提方法

①存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计

售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

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

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

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

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

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

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

12、　　长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对

价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

13、 投资性房地产

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

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

支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

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

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

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

14、 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

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

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

（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。

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

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

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

4）本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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。

16、 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项　目	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50.00	土地使用权证登记使用年限	年限平均法
软件	3.00	预计受益期限	年限平均法

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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。

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

17、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、 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厂房装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、 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。

20、 职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。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。

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

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

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

21、 预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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。

22、 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

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。

（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）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

23、 收入

（1）收入的总确认原则

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

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建的商品；③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约

义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（2）本公司收入的具体确认原则

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

24、 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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。

25、 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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未

明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易)，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

27、 租赁

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋租赁。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

2）租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

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（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

1）经营租赁

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

2）融资租赁

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

28、 其他重要的会计政策和会计估计

（1）债务重组

①债权人的会计处理

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

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

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

②债务人的会计处理

1）以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时确认债务重组损益。以单项或多项金融资产清偿债务的，所清偿债务的账面价值与偿债金融资产账面价值的差额计入投资收益；以单项或多项非金融资产清偿债务的或者以包括金融资产和非金融资产在内的多项资产清偿债务的，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入其他收益——债务重组收益。

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

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

计算该重组债务的账面价值，并将相关利得或损失计入投资收益。

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

29、 重大会计判断和估计说明

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

（1）租赁的分类

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

（2）金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

（3）存货跌价准备

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

（4）非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也

进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

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

（8）预计负债

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

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

（9）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注三、9、（6）、金融资产和金融负债的公允价值确定方法。

30、 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 18 号》中“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”。

2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号，以下简称解释 18 号），其中“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2024 年 1 月 1 日执行解释 18 号的该项规定，对于在首次施行解释 18 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2023 年 1 月 1 日）至 2024 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 18 号的不属于单项履约义务的保证类质量保证，本公司按照解释 18 号的规定进行调整。对于 2023 年 1 月 1 日因适用解释 18 号的不属于单项履约义务的保证类质量保证而确认的销售费用，本公司按照解释 18 号的规定，将影响数调整相关财务报表项目。本公司对 2023 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2023年度（合并）		2023年度（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
营业成本	15,832,699.21	17,958,758.35	15,832,699.21	17,958,758.35
销售费用	7,979,705.79	5,853,646.65	7,413,781.19	5,287,722.05

（2）会计估计变更

无。

四、税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%缴。
企业所得税	详见下表。
土地使用税	按纳税人实际占用的土地面积1.50元/平方米/年计征
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴

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
上海安居乐环保科技股份有限公司	15%
陕西安居乐环保设计研究有限公司	25%

2、 税收优惠及批文

（1）本公司于2024年12月4日通过高新科技企业复审，取得编号为GR202431001676号《高新技术企业证书》，本年度享受高新科技企业所得税优惠政策，所得税税率为15%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 度，“上期”指 2023 度。金额单位为人民币元。

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,556.44	49,012.44
银行存款	107,713,759.73	57,215,772.42
其他货币资金	207,054.00	2,560,259.37
合计	107,930,370.17	59,825,044.23
其中：存放在境外的款项总额		

注：

（1）其他货币资金 207,054.00 元（2023 年 12 月 31 日：2,560,259.37 元）为本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款。

（2）期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（3）抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注五、16“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

2、 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	745,158.64	
商业承兑汇票		1,904,000.00
小计	745,158.64	1,904,000.00
减：坏账准备		190,400.00
合计	745,158.64	1,713,600.00

（2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		379,885.00
商业承兑汇票		
合计		379,885.00

（3）按坏账计提方法分类列示

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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	745,158.64	100.00			745,158.64
合计	745,158.64	100.00			745,158.64

（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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,904,000.00	100.00	190,400.00	10.00	1,713,600.00
合计	1,904,000.00	100.00	190,400.00	10.00	1,713,600.00

（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	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	190,400.00		190,400.00		
合计	190,400.00		190,400.00		

3、 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,158,271.41	9,556,800.60
1 至 2 年	7,644,240.00	16,149,929.24
2 至 3 年	6,098,708.98	5,551,588.60
3 至 4 年	3,993,641.57	2,258,045.00
4 至 5 年	182,066.30	755,840.56
5 年以上	282,373.19	102,373.19
小计	26,359,301.45	34,374,577.19
减：坏账准备	6,256,044.51	5,039,218.81
合计	20,103,256.94	29,335,358.38

（2）按坏账计提方法分类列示

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账款	7,932,810.40	30.09	3,966,405.20	50.00	3,966,405.20
按组合计提坏账准备的应收账款	18,426,491.05	69.91	2,289,639.31	12.43	16,136,851.74
其中：账龄组合	18,426,491.05	69.91	2,289,639.31	12.43	16,136,851.74
合计	26,359,301.45	100.00	6,256,044.51	——	20,103,256.94

（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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,374,577.19	100.00	5,039,218.81	14.66	29,335,358.38
其中：账龄组合	34,374,577.19	100.00	5,039,218.81	14.66	29,335,358.38
合计	34,374,577.19	100.00	5,039,218.81	——	29,335,358.38

①单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
客户 6	4,797,060.40	2,398,530.20	50.00	公司失信被执行
客户 7	3,135,750.00	1,567,875.00	50.00	涉及诉讼
合计	7,932,810.40	3,966,405.20	——	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,158,271.41	407,913.57	5.00
1 至 2 年	7,644,240.00	764,424.00	10.00
2 至 3 年	1,301,648.58	260,329.72	20.00
3 至 4 年	857,891.57	428,945.79	50.00
4 至 5 年	182,066.30	145,653.04	80.00
5 年以上	282,373.19	282,373.19	100.00
合计	18,426,491.05	2,289,639.31	——

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,556,800.60	477,840.03	5.00
1 至 2 年	16,149,929.24	1,614,992.92	10.00
2 至 3 年	5,551,588.60	1,110,317.72	20.00

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3 至 4 年	2,258,045.00	1,129,022.50	50.00
4 至 5 年	755,840.56	604,672.45	80.00
5 年以上	102,373.19	102,373.19	100.00
合计	34,374,577.19	5,039,218.81	——

（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	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款		3,966,405.20			3,966,405.20
按组合计提坏账准备的应收账款	5,039,218.81	1,303,647.46	4,053,226.96		2,289,639.31
合计	5,039,218.81	5,270,052.66	4,053,226.96		6,256,044.51

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
客户 2	9,356,240.00	35.50	830,774.00
客户 6	4,797,060.40	18.20	2,398,530.20
客户 5	3,558,500.00	13.50	177,925.00
客户 7	3,135,750.00	11.90	1,567,875.00
客户 3	2,097,000.00	7.39	97,389.40
合计	22,795,338.32	86.49	5,072,493.60

4、 应收款项融资

（1）应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	64,160.86	72,200.00
合计	64,160.86	72,200.00

（2）应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
银行承兑汇票	72,200.00		-8,039.14		64,160.86	
合计	72,200.00		-8,039.14		64,160.86	

（3）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	1,015,800.00	
商业承兑汇票		
合计	1,015,800.00	

5、 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	18,086,302.32	97.67	576,497.66	51.55
1 至 2 年	357,450.00	1.93	539,114.65	48.20
2 至 3 年	72,704.56	0.39	2,750.00	0.25
3 年以上	2,750.00	0.01		
合计	18,519,206.88	100.00	1,118,362.31	100.00

注：期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的情况。

（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 6	2,022,228.00	10.92
供应商 7	1,792,035.40	9.68
供应商 8	1,592,809.74	8.60
供应商 9	1,080,000.00	5.83
供应商 10	882,159.29	4.76
合计	7,369,232.43	39.79

（3）期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

6、 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	109,077.61	748,374.93
合计	109,077.61	748,374.93

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	62,186.96	786,920.98
1 至 2 年	100,000.00	
2 至 3 年		1,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		7,500.00
小计	162,186.96	795,420.98
减：坏账准备	53,109.35	47,046.05
合计	109,077.61	748,374.93

注：期末无账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款。

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	150,000.00	580,510.00
备用金	9,447.00	1,935.10
往来款		7,500.00
社保代垫款	2,739.96	5,475.80
诉讼暂扣款		200,000.00
其他		0.08
小计	162,186.96	795,420.98
减：坏账准备	53,109.35	47,046.05
合计	109,077.61	748,374.93

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	39,346.05	200.00	7,500.00	47,046.05
期初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,962.87		50,000.00	52,962.87
本期转回	39,199.57	200.00		39,399.57
本期转销			7,500.00	7,500.00
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,109.35		50,000.00	53,109.35

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	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的其他应收款	7,500.00	50,000.00		7,500.00	50,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	39,546.05	2,962.87	39,399.57		3,109.35
合计	47,046.05	52,962.87	39,399.57	7,500.00	53,109.35

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
客户 6	保证金	100,000.00	1 至 2 年	61.66	50,000.00

单位名称	款项性质	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
客户 8	保证金	50,000.00	1 年以内	30.83	2,500.00
尹洪斌	备用金	5,000.00	1 年以内	3.08	250.00
解荣刚	备用金	3,000.00	1 年以内	1.85	150.00
社保代垫款	社保代垫款	2,739.96	1 年以内	1.69	137.00
合计		160,739.96		99.11	53,037.00

7、 存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,228,653.41	1,019,314.42	9,209,338.99
在产品	650,341.31		650,341.31
合同履约成本	57,247.71		57,247.71
合计	10,936,242.43	1,019,314.42	9,916,928.01

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在途物资	12,743.36		12,743.36
原材料	3,853,372.46	645,789.29	3,207,583.17
在产品	380,877.54		380,877.54
库存商品	380,530.99		380,530.99
合同履约成本	57,247.71		57,247.71
发出商品	1,328,453.84	1,328,453.84	
合计	6,013,225.90	1,974,243.13	4,038,982.77

（2）存货跌价准备/合同履约成本减值准备

①增减变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	645,789.29	459,884.82		86,359.69		1,019,314.42
发出商品	1,328,453.84				1,328,453.84	
合计	1,974,243.13	459,884.82		86,359.69	1,328,453.84	1,019,314.42

②本期计提、转回情况说明

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
原材料	以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	本期已销售
发出商品	估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值	本期已核销

③按组合计提存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	计提比例（%）
库龄组合	1,019,314.42	1,019,314.42	100.00
合计	1,019,314.42	1,019,314.42	——

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	计提比例（%）
库龄组合	645,789.29	645,789.29	100.00
合计	645,789.29	645,789.29	——

（3）本公司期末无资本化利息金额。

8、 合同资产

（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
尚未到期质保金	2,777,412.00	138,870.60	2,638,541.40
减：计入其他非流动资产（附注五、15）			
合计	2,777,412.00	138,870.60	2,638,541.40

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
尚未到期质保金	5,240,368.00	381,833.80	4,858,534.20
减：计入其他非流动资产（附注五、15）	55,000.00	2,750.00	52,250.00
合计	5,185,368.00	379,083.80	4,806,284.20

（2）本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
质保期到期	-5,185,368.00	合同资产重分类为应收款项
已完工项目未到期质保金	2,777,412.00	未到期质保金
合计	-2,407,956.00	

（3）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,777,412.00	2,789,060.00
1 至 2 年		2,396,308.00
小计	2,777,412.00	5,185,368.00
减：坏账准备	138,870.60	379,083.80
合计	2,638,541.40	4,806,284.20

（4）按坏账计提方法分类列示

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合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	2,777,412.00	100.00	138,870.60	5.00	2,638,541.40
其中：账龄组合	2,777,412.00	100.00	138,870.60	5.00	2,638,541.40
合计	2,777,412.00	100.00	138,870.60	——	2,638,541.40

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	5,185,368.00	100.00	379,083.80	7.31	4,806,284.20
其中：账龄组合	5,185,368.00	100.00	379,083.80	7.31	4,806,284.20
合计	5,185,368.00	100.00	379,083.80	——	4,806,284.20

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,777,412.00	138,870.60	5.00
合计	2,777,412.00	138,870.60	——

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,789,060.00	139,453.00	5.00
1 至 2 年	2,396,308.00	239,630.80	10.00
合计	5,185,368.00	379,083.80	——

（5）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	
单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	379,083.80	138,870.60	379,083.80		138,870.60
合计	379,083.80	138,870.60	379,083.80		138,870.60

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

单位名称	期末余额	占合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
客户 4	750,269.00	27.01	37,513.45
客户 2	699,000.00	25.17	34,950.00

单位名称	期末余额	占合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
客户 1	699,000.00	25.17	34,950.00
客户 5	323,500.00	11.65	16,175.00
客户 3	305,643.00	11.00	15,282.15
合计	2,777,412.00	100.00	138,870.60

（7）按欠款方集中度披露应收账款和合同资产合并计算情况

单位名称	应收账款加合同资产合并计算期末余额	占应收账款加合同资产合并计算期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
客户 2	10,055,240.00	34.51	865,724.00
客户 6	4,797,060.40	16.46	2,398,530.20
客户 5	3,882,000.00	13.32	194,100.00
客户 7	3,135,750.00	10.76	1,567,875.00
客户 3	2,253,430.92	7.73	112,671.55
合计	21,870,050.40	82.78	5,138,900.75

（8）其他说明

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

9、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	986,515.70	14,955.75
预存机票款	8,387.46	13,135.55
合计	994,903.16	28,091.30

10、 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	11,740,068.14	11,740,068.14
2、本期增加金额		
3、本期减少金额	3,099,261.81	3,099,261.81
（1）其他转出	3,099,261.81	3,099,261.81
4、期末余额	8,640,806.33	8,640,806.33
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	1,817,536.16	1,817,536.16
2、本期增加金额	182,417.40	182,417.40
（1）计提或摊销	182,417.40	182,417.40
3、本期减少金额	479,811.71	479,811.71

项目	房屋、建筑物	合计
（1）其他转出	479,811.71	479,811.71
4、期末余额	1,520,141.85	1,520,141.85
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	7,120,664.48	7,120,664.48
2、期初账面价值	9,922,531.98	9,922,531.98

（2）采用成本计量模式的投资性房地产减值测试情况说明

期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（3）抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注五、16“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

11、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	19,888,624.26	17,864,650.20
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	19,888,624.26	17,864,650.20

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	20,338,443.50	1,236,362.73	3,997,766.31	1,086,969.91	26,659,542.45
2、本期增加金额	3,099,261.81			26,548.67	3,125,810.48
（1）购置				26,548.67	26,548.67
（2）其他	3,099,261.81				3,099,261.81
3、本期减少金额					
4、期末余额	23,437,705.31	1,236,362.73	3,997,766.31	1,113,518.58	29,785,352.93
二、累计折旧					
1、期初余额	3,126,329.68	1,024,685.61	3,797,877.66	845,999.30	8,794,892.25
2、本期增加金额	996,970.33	53,302.94		51,563.15	1,101,836.42
（1）计提	517,158.62	53,302.94		51,563.15	622,024.71
（2）其他	479,811.71				479,811.71
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
（2）处置子公司					
（3）转入投资性房地产					
（4）其他转出					
4、期末余额	4,123,300.01	1,077,988.55	3,797,877.66	897,562.45	9,896,728.67
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	19,314,405.30	158,374.18	199,888.65	215,956.13	19,888,624.26
2、期初账面价值	17,212,113.82	211,677.12	199,888.65	240,970.61	17,864,650.20

（2）固定资产减值测试情况说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（3）期末无经营租赁租出的固定资产。

（4）抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注五、16“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

12、 无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	13,606,300.00	528,007.63	14,134,307.63
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	13,606,300.00	528,007.63	14,134,307.63
二、累计摊销			
1、期初余额	2,449,134.23	517,093.69	2,966,227.92
2、本期增加金额	272,126.04	9,531.35	281,657.39
（1）计提	272,126.04	9,531.35	281,657.39
3、本期减少金额			
4、期末余额	2,721,260.27	526,625.04	3,247,885.31
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			

项目	土地使用权	软件	合计
1、期末账面价值	10,885,039.73	1,382.59	10,886,422.32
2、期初账面价值	11,157,165.77	10,913.94	11,168,079.71

（2）无形资产减值测试情况说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（3）抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注五、16“所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

13、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,089,256.35		319,300.08		769,956.27
合计	1,089,256.35		319,300.08		769,956.27

14、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	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
信用减值准备	6,309,016.86	946,352.53	5,276,391.07	791,458.66
资产减值准备	1,158,185.02	173,727.75	2,356,076.93	353,411.54
预计负债	688,784.06	103,317.61	386,059.04	57,908.86
应付职工薪酬	26,364.35	3,954.65	161,419.35	24,212.90
股权激励	1,587,798.33	238,169.75	1,359,995.97	203,999.40
未抵扣亏损	21,445,802.41	3,216,870.36	17,482,065.41	2,622,309.80
合计	31,215,951.03	4,682,392.65	27,022,007.77	4,053,301.16

（2）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	137.00	273.79
可抵扣亏损	1,420,397.39	1,155,376.64
合计	1,420,534.39	1,155,650.43

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2027	515,617.43	515,617.43	
2028	639,759.21	639,759.21	
2029	265,020.75		
合计	1,420,397.39	1,155,376.64	

15、 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同资产		52,250.00
合计		52,250.00

16、 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	207,054.00	保证金
投资性房地产	7,120,664.48	抵押担保
固定资产	19,314,405.30	抵押担保
无形资产	10,885,039.73	抵押担保
合计	37,527,163.51	

17、 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	20,512,666.20	7,799,017.90
合计	20,512,666.20	7,799,017.90

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

18、 应付账款

（1）应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,446,512.24	7,297,771.38
1 至 2 年	2,459,921.09	3,845,523.56
2 至 3 年	1,231,159.87	2,090,638.46
3 至 4 年	916,912.97	1,038,524.94
4 至 5 年	436,151.18	289,318.13
5 年以上	818,350.68	1,164,766.50
合计	15,309,008.03	15,726,542.97

（2）应付账款按性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	12,054,998.99	12,907,678.39
应付服务费	3,254,009.04	2,811,364.58
其他		7,500.00
合计	15,309,008.03	15,726,542.97

（3）期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

19、 合同负债

（1）合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	41,106,194.69	
2 至 3 年		
3 至 4 年		1,646,017.70
4 至 5 年	1,646,017.70	

项目	期末余额	期初余额
5 年以上	1,222,216.60	1,222,216.60
合计	43,974,428.99	2,868,234.30

（2）账龄超过 1 年的重要合同负债未结转原因的说明

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 9	1,646,017.70	项目停工
客户 10	700,000.00	项目停工
客户 11	522,216.60	项目停工
合计	2,868,234.30	

（3）本期账面价值未发生重大变动。

20、 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,407,225.79	11,664,701.52	10,342,440.58	2,729,486.73
二、离职后福利-设定提存计划	123,985.06	1,209,656.99	1,238,542.89	95,099.16
三、辞退福利	315,654.35	219,800.50	509,090.50	26,364.35
合计	1,846,865.20	13,094,159.01	12,090,073.97	2,850,950.24

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,286,415.60	10,401,311.37	9,045,104.83	2,642,622.14
2、职工福利费		83,940.05	83,940.05	
3、社会保险费	76,474.19	733,765.10	757,444.70	52,794.59
其中：医疗保险费	67,443.71	648,721.25	670,056.22	46,108.74
工伤保险费	1,264.53	11,731.37	12,073.63	922.27
生育保险费	7,765.95	73,312.48	75,314.85	5,763.58
4、住房公积金	44,336.00	445,685.00	455,951.00	34,070.00
合计	1,407,225.79	11,664,701.52	10,342,440.58	2,729,486.73

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	120,159.13	1,172,999.68	1,200,941.53	92,217.28
2、失业保险费	3,825.93	36,657.31	37,601.36	2,881.88
合计	123,985.06	1,209,656.99	1,238,542.89	95,099.16

（4）其他说明

①应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的工资。

②应付职工薪酬期末余额已于 2025 年 2 月前发放。

21、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		1,747,783.82
个人所得税	50,107.92	93,365.29
房产税	95,938.10	95,938.10
土地使用税	9,109.88	9,109.88
城市维护建设税		3,326.10
教育费附加		16,919.04
地方教育费附加		11,279.36
印花税	18,981.34	6,080.84
合计	174,137.24	1,983,802.43

22、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	922,626.13	2,231,358.76
合计	922,626.13	2,231,358.76

（1）其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	43,500.00	47,500.00
预提费用	121,509.65	367,436.88
应付退货款		1,685,478.02
其他	757,616.48	130,943.86
合计	922,626.13	2,231,358.76

②期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

23、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	5,587,135.48	243,330.18
应收票据背书支付的款项	379,885.00	
合计	5,967,020.48	243,330.18

24、 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	688,784.06	386,059.04	产品售后质量维修
合计	688,784.06	386,059.04	

25、 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	
股份总数	31,452,992.00						31,452,992.00

26、 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	40,090,394.65			40,090,394.65
其他资本公积	1,359,995.97	227,802.36		1,587,798.33
合计	41,450,390.62	227,802.36		41,678,192.98

注：其他资本公积增加系本期确认股权激励费用，详见附注十、“股份支付”。

27、 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	7,179,659.85	125,596.71		7,305,256.56
合计	7,179,659.85	125,596.71		7,305,256.56

28、 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	32,668,114.27	42,609,098.52
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	32,668,114.27	42,609,098.52
加：本期归属于母公司股东的净利润	991,083.18	-9,940,984.25
减：提取法定盈余公积	125,596.71	
期末未分配利润	33,533,600.74	32,668,114.27

29、 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,548,934.32	30,304,224.54	24,889,578.22	17,958,758.35
其他业务			136.47	
合计	47,548,934.32	30,304,224.54	24,889,714.69	17,958,758.35

（2）公司前五名客户的营业收入情况

单位名称	营业收入	占本期营业收入的比例（%）
客户 1	12,586,017.70	26.47
客户 2	12,371,681.42	26.02
客户 3	9,016,017.69	18.96
客户 4	6,639,548.67	13.96
客户 5	5,725,663.72	12.04
合计	46,338,929.20	97.45

30、 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	383,752.40	411,525.29
土地使用税	36,439.52	36,439.52
城市维护建设税	89,004.69	164,085.56
教育费附加	53,402.81	98,451.34
地方教育费附加	35,601.88	65,634.22
印花税	28,666.05	11,309.12
合计	626,867.35	787,445.05

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

31、 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,122,033.27	3,079,018.19
差旅费	876,877.88	932,626.56
业务招待费	527,892.39	367,817.46
推广费	411,674.00	597,401.15
运杂费	57,354.77	122,053.16
办公费	21,103.75	121,250.06
水电房租费	4,744.66	68,949.57
销售佣金		538,800.00
其他	50,887.36	25,730.50
合计	5,072,568.08	5,853,646.65

32、 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,231,147.80	3,508,596.51
折旧摊销费	1,143,167.07	1,089,106.07
中介机构费	228,376.07	922,465.80
股权激励	227,802.36	934,433.32
办公费	102,508.91	142,303.26
水电费	89,747.80	104,875.95
车辆使用费	56,249.09	86,247.02
厂房维护费	48,470.79	53,188.10
其他	36,538.47	132,212.30
合计	5,164,008.36	6,973,428.33

33、 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,381,661.12	5,393,340.62
直接材料	729,415.46	1,163,845.56
折旧与摊销	56,424.63	104,501.77

项目	本期金额	上期金额
其他	368,759.24	312,759.67
合计	6,536,260.45	6,974,447.62

34、 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		1,418.44
其中：租赁负债利息费用		1,418.44
减：利息收入	838,377.56	716,545.66
汇兑损益	2,544.00	
手续费支出	105,680.88	19,724.84
合计	-730,152.68	-695,402.38

35、 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	631,871.20	1,281,935.50	631,871.20
三代手续费	9,216.54	9,030.19	
进项税加计抵减	317,202.20	95,732.94	
合计	958,289.94	1,386,698.63	631,871.20

其中，政府补助明细：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产/收益相关
上海市级财政高新技术成果专项专项资金补贴	407,000.00	663,000.00	与收益相关
上海市奉贤区财政局四新企业示范专项款	200,000.00	200,000.00	与收益相关
奉贤区科技型中小企业技术创新资金	14,000.00	400,000.00	与收益相关
上海市残疾人就业服务中心超比例奖励	10,871.20	9,935.50	与收益相关
中小企业国际市场开拓补贴		9,000.00	与收益相关
合计	631,871.20	1,281,935.50	

36、 投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
债务重组收益		-1,108,911.50
合计		-1,108,911.50

37、 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	190,400.00	404,087.37
应收账款坏账损失	-1,216,825.70	1,018,621.87
其他应收款坏账损失	-6,337.09	206,128.77
合计	-1,032,762.79	1,628,838.01

38、 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-373,525.13	-1,596,865.45
合同资产减值损失	240,213.20	131,235.52
其他非流动资产减值损失	2,750.00	77,165.40
合计	-130,561.93	-1,388,464.53

39、 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失以“—”填列）		4,230.92	
其中：租赁资产处置利得（损失以“—”填列）		4,230.92	
合计		4,230.92	

40、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
诉讼赔偿		150,442.77	
合计		150,442.77	

41、 所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	8,131.75	241.16
递延所得税费用	-629,091.49	-2,649,917.08
合计	-620,959.74	-2,649,675.92

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	370,123.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	55,518.52
子公司适用不同税率的影响	26,488.40
调整以前期间所得税的影响	8,131.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	43,522.16
年度内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	226,943.50
研发费加计扣除的影响	-981,564.07
所得税费用	-620,959.74

42、 现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
押金保证金	3,683,106.00	1,901,872.00
政府补助及财政扶持基金	631,871.20	1,281,935.50
利息收入	838,377.56	716,545.66

项目	本期金额	上期金额
个税手续费	9,216.54	9,030.19
往来款	714,241.81	3,000.00
诉讼费	207,755.00	
合计	6,084,568.11	3,912,383.35

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
押金保证金	3,371,000.00	6,564,559.87
销售费用	1,928,839.65	67,387.59
管理费用	1,345,152.43	1,483,849.59
研发费用	828,975.37	314,693.23
手续费支出	105,680.88	19,724.84
营业外支出		27,026.70
诉讼暂扣款		200,000.00
往来款	1,813,657.90	.
合计	9,393,306.23	8,677,241.82

43、 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	991,083.18	-9,940,984.25
加：资产减值准备	130,561.93	1,388,464.53
信用减值损失	1,032,762.79	-1,628,838.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	622,024.71	586,873.51
投资性房地产折旧	182,417.40	247,845.84
使用权资产折旧		20,620.05
无形资产摊销	281,657.39	300,692.64
长期待摊费用摊销	319,300.08	319,300.08
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）		-4,230.92
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）		1,418.44
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-629,091.49	-2,649,917.08
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,923,016.53	490,316.74
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,013,541.32	55,128,801.76
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	57,490,921.84	-23,804,553.61

补充资料	本期金额	上期金额
其他	2,544.00	934,433.32
经营活动产生的现金流量净额	50,487,623.98	21,390,243.04
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	107,723,316.17	57,264,784.86
减：现金的期初余额	57,264,784.86	35,880,580.82
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	50,458,531.31	21,384,204.04

（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	107,723,316.17	57,264,784.86
其中：库存现金	9,556.44	49,012.44
可随时用于支付的银行存款	107,713,759.73	57,215,772.42
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	107,723,316.17	57,264,784.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
承兑保证金		2,353,205.37	承兑保证金
履约保证金	207,054.00	207,054.00	履约保证金
合计	207,054.00	2,560,259.37	

六、在其他主体中的权益

1、 企业集团的构成

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

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

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

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

（一）风险管理目标和政策

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

1、 市场风险

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

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。公司业务经营未涉及以外币计价的资产和负债，因此本企业未受外汇风险影响。

（2）利率风险

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

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响

（3）其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

2、 信用风险

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

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

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

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

（1）信用风险显著增加的判断依据

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

1）合同付款已逾期超过 30 天。

2）根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

3）债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

4）债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

5)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

6）其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

（2）已发生信用减值的依据本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

1）发行方或债务人发生重大财务困难。

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组。

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（3）预期信用损失计量的参数

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

违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

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

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

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

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

（4）预期信用损失计量的参数

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

3、 流动风险

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

于 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 个月以内	1-3 个月	3-12 个月	1-5 年	5 年以上
应付账款	15,309,008.03				
其他应付款	922,626.13				
金融负债和或有负债合计	16,231,634.16				

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

4、 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2024 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 44.23%（2023 年 12 月 31 日：22.69%）。

八、公允价值的披露

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
持续的公允价值计量				
应收款项融资		64,160.86		64,160.86

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

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

3、 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为郑承煜，郑承煜直接持有本公司 58.33%的股份，并通过上海北加澳康管理咨询合伙企业（有限合伙）持有本公司 0.53%股份，合计持有公司 58.86%股份。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、企业集团的构成。

3、关联方交易情况

（1）关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员人数	12.00	10.00
在本公司领取报酬人数	8.00	7.00
报酬总额（万元）	305.58	229.02

十、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额（股）	
公司本期行权的各项权益工具总额（股）	
公司本期失效的各项权益工具总额（股）	-232,000.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	19 个月

注：股份支付情况的说明

公司于 2022 年 4 月 15 日召开了 2022 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于修改<2022 年员工持股计划（草案）>的议案》、《关于修改<2022 年员工持股计划授予的参与

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

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和重要参数	PE 入股价－授予价格
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动修正预计可行权数量
本期估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,587,798.33
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	227,802.36

注：以权益结算的股份支付的说明

截止 2022 年 4 月 11 日，公司按发行价格 12.72 元/股向特定对象苏伊士（上海）环境服务有限公司发行了普通股 786,325.00 股。公司股份支付授予日的公允价值参考上述价格。

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

（1）其他承诺事项

合并范围内各公司为自身授信额度进行的财产抵押担保情况

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物	抵押物
上海安居乐环保科技股份有限公司	交通银行股份有限公司	沪（2018）奉字不动产权第021577号	45,684,811.64	37,320,109.51

本公司为 2021 年 3 月 4 日至 2031 年 3 月 4 日在交通银行签订的全部主合同（包括发放的各类贷款，抵押权人开立的银行承兑汇票等）提供抵押担保，抵押担保的最高债权额为 8,000 万元。截止 2024 年 12 月 31 日，已使用授信的应付票据余额 20,512,666.20 元、保函余额 22,321,168.53 元。

2、 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,158,271.41	9,556,800.60
1 至 2 年	7,644,240.00	16,149,929.24
2 至 3 年	6,098,708.98	5,551,588.60
3 至 4 年	3,993,641.57	2,258,045.00
4 至 5 年	182,066.30	755,840.56
5 年以上	282,373.19	102,373.19
小计	26,359,301.45	34,374,577.19
减：坏账准备	6,256,044.51	5,039,218.81
合计	20,103,256.94	29,335,358.38

（2）按坏账计提方法分类列示

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账款	7,932,810.40	30.09	3,966,405.20	50.00	3,966,405.20
按组合计提坏账准备的应收账款	18,426,491.05	69.91	2,289,639.31	12.43	16,136,851.74
其中：账龄组合	18,426,491.05	69.91	2,289,639.31	12.43	16,136,851.74
合计	26,359,301.45	100.00	6,256,044.51	——	20,103,256.94

（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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,374,577.19	100.00	5,039,218.81	14.66	29,335,358.38
其中：账龄组合	34,374,577.19	100.00	5,039,218.81	14.66	29,335,358.38
合计	34,374,577.19	100.00	5,039,218.81	——	29,335,358.38

①单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
客户 6	4,797,060.40	2,398,530.20	50.00	公司失信被执行
客户 7	3,135,750.00	1,567,875.00	50.00	涉及诉讼

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
合计	7,932,810.40	3,966,405.20	——	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,158,271.41	407,913.57	5.00
1 至 2 年	7,644,240.00	764,424.00	10.00
2 至 3 年	1,301,648.58	260,329.72	20.00
3 至 4 年	857,891.57	428,945.79	50.00
4 至 5 年	182,066.30	145,653.04	80.00
5 年以上	282,373.19	282,373.19	100.00
合计	18,426,491.05	2,289,639.31	——

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,556,800.60	477,840.03	5.00
1 至 2 年	16,149,929.24	1,614,992.92	10.00
2 至 3 年	5,551,588.60	1,110,317.72	20.00
3 至 4 年	2,258,045.00	1,129,022.50	50.00
4 至 5 年	755,840.56	604,672.45	80.00
5 年以上	102,373.19	102,373.19	100.00
合计	34,374,577.19	5,039,218.81	——

（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	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款		3,966,405.20			3,966,405.20
按组合计提坏账准备的应收账款	5,039,218.81	1,303,647.46	4,053,226.96		2,289,639.31
合计	5,039,218.81	5,270,052.66	4,053,226.96		6,256,044.51

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
客户 2	7,259,240.00	27.54	725,924.00
客户 6	4,797,060.40	18.20	2,398,530.20
客户 5	3,558,500.00	13.50	177,925.00
客户 7	3,135,750.00	11.90	1,567,875.00
客户 3	2,097,000.00	7.96	104,850.00
合计	20,847,550.40	79.10	4,975,104.20

2、 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	1,606,195.43	1,967,217.60
合计	1,606,195.43	1,967,217.60

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,559,167.78	2,005,489.86
1 至 2 年	100,000.00	
2 至 3 年		1,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		7,500.00
小计	1,659,167.78	2,013,989.86
减：坏账准备	52,972.35	46,772.26
合计	1,606,195.43	1,967,217.60

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	1,499,720.78	1,231,544.68
押金保证金	150,000.00	580,510.00
备用金	9,447.00	1,935.10
诉讼暂扣款		200,000.00
其他		0.08
小计	1,659,167.78	2,013,989.86
减：坏账准备	52,972.35	46,772.26
合计	1,606,195.43	1,967,217.60

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	39,072.26	200.00	7,500.00	46,772.26
期初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第一阶段				
本期计提	2,962.87		50,000.00	52,962.87
本期转回	39,062.78	200.00		39,262.78
本期转销				
本期核销			7,500.00	7,500.00
其他变动				
期末余额	2,972.35		50,000.00	52,972.35

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	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的其他应收款	7,500.00	50,000.00		7,500.00	50,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	39,272.26	2,962.87	39,262.78		2,972.35
合计	46,772.26	52,962.87	39,262.78	7,500.00	52,972.35

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
陕西安居乐环保设计研究有限公司	内部往来	1,499,720.78	1 年以内	90.39	
客户 6	保证金	100,000.00	1 至 2 年	6.03	50,000.00
客户 8	保证金	50,000.00	1 年以内	3.01	2,500.00
尹洪斌	备用金	5,000.00	1 年以内	0.30	250.00
解荣刚	备用金	3,000.00	1 年以内	0.18	150.00
合计		1,657,720.78		99.91	52,900.00

3、 营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,548,934.32	30,304,224.54	24,889,578.22	17,958,758.35
其他业务			136.47	
合计	47,548,934.32	30,304,224.54	24,889,714.69	17,958,758.35

4、 投资收益

项目	本期金额	上期金额
债务重组收益		-1,108,911.50
合计		-1,108,911.50

十五、 补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、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；		
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	631,871.20	
3、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；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、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		
10、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；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、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；		
14、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；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、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；		
17、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；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。		
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	631,871.20	
减：所得税影响金额	94,780.68	
扣除所得税后非经常性损益合计	537,090.52	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	537,090.52	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（2023 年修订）（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

（1）明细情况

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	0.88	0.03	0.03

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
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.40	0.01	0.01

（2）计算过程

①加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	991,083.18
非经常性损益	2	537,090.52
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	453,992.66
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	112,751,156.74
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	5	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产加权数	6	
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	227,802.36
加权平均净资产	8=4+1*0.5+5-6+7	113,246,698.33
加权平均净资产收益率	9=1/8	0.88%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	0.40%

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

②基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	991,083.18
非经常性损益	2	537,090.52
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	453,992.66
期初股份总数	4	31,452,992.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	
报告期缩股数	8	
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	31,452,992.00
基本每股收益	10=1/9	0.03
扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	0.01

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

③稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

上海安居乐环保科技股份有限公司

2025 年 4 月 25 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 □不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业成本	15,832,699.21	17,958,758.35	-	-
销售费用	7,979,705.79	5,853,646.65	-	-

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

（1）会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 18 号》中“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”。

2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号，以下简称解释 18 号），其中“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2024 年 1 月 1 日执行解释 18 号的该项规定，对于在首次施行解释 18 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2023 年 1 月 1 日）至 2024 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 18 号的不属于单项履约义务的保证类质量保证，本公司按照解释 18 号的规定进行调整。对于 2023 年 1 月 1 日因适用解释 18 号的不属于单项履约义务的保证类质量保证而确认的销售费用，本公司按照解释 18 号的规定，将影响数调整相关财务报表项目。

（2）会计估计变更

无。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、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；	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	631,871.20
非经常性损益合计	631,871.20
减：所得税影响数	94,780.68
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	537,090.52

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用