

上海凯鑫分离技术股份有限公司
2025 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2026）第 020078 号

上海凯鑫分离技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海凯鑫分离技术股份有限公司（以下简称“上海凯鑫”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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，公允反映了上海凯鑫 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上海凯鑫，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

关键审计事项是根据我们的职业判断，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）应收账款坏账准备

1、事项描述

如上海凯鑫合并财务报表附注五 4 所述，2025 年 12 月 31 日应收账款余额为 60,248,736.83 元，坏账准备金额为 5,203,928.45 元，应收账款账面价值较高。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们确定应收账款的坏账准备为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于应收账款坏账准备的计提所实施的重要审计程序包括：

（1）对公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

（2）分析公司应收账款按照整个存续期内预期信用损失计量的应用情况，评价管理层在应收账款减值测试中使用预期信用损失模型的恰当性；

（3）了解公司前期应收账款的历史损失率，复核资产负债表日应收账款预期信用损失率的合理性，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

（4）通过分析公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（5）获取公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账计提金额是否准确。

（二）收入确认

1、事项描述

上海凯鑫主营业务系膜分离技术的研究与开发，为工业客户优化生产工艺，提供减排降耗和废弃物资源化综合利用的整体解决方案。如上海凯鑫合并财务报表附注五 38 所述，2025 年度营业收入为 208,181,942.55 元。由于营业收入金额重大，而收入确认的真实性及是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报，我们确定收入的确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）通过查阅相关文件、对关键人员进行访谈、执行穿行测试等方式，了解上海

凯鑫具体业务流程及内部控制制度并评估内控设计的有效性，对销售与收款业务流程的风险进行评估，并且对销售与收款业务流程相关的内部控制运行的有效性进行测试；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与单项履约义务及商品控制权转移相关的合同条款，评价上海凯鑫的收入确认方法是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对报告期内上海凯鑫的主要客户执行函证程序，询证上海凯鑫与客户本期的收入，项目结算金额、支付金额及往来余额，以核实收入的真实性；

(4) 对报告期内收入和成本执行分析性程序，包括对收入、成本及毛利率的波动分析，并与上期数据及同行业数据进行对比，检查其合理性；

(5) 根据风险评估和内部控制测试结果，结合收入确认原则，以销售明细账为起点，抽取主要客户的销售合同、发货单、验收单等进行检查，以证实收入确认的真实性、准确性；

(6) 对于 EPC 业务收入，检查相关招投标文件、总承包合同、发包合同等文件；获取管理层提供的履约进度确认支持性文件，评估管理层确定的履约进度的合理性；以及复核管理层按完工进度计算收入的准确性。

(7) 针对出口销售，检查相关客户的销售合同（销售订单）、发货信息、出口报关单，物流单等确认文件，并核对国家外汇管理局网上服务平台中的数据；对于装置类产品，获取验收报告；对重要境外客户实施走访程序以核实收入真实性；

(8) 对重要客户及项目实施现场走访，实地查看项目状态，访谈项目负责人，核实交易背景、项目进度及验收条件，同时对合同中关于兜底条款的情况（如：因买方原因无法及时交货超过 3 个月视同交货）进行确认；对项目业主方就项目进度等事项进行访谈。

(9) 检查资产负债表日前后确认营业收入的支持性文件，评估营业收入是否确认在恰当的期间确认。

四、其他事项

上海凯鑫管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括上海凯鑫 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他

信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估上海凯鑫的持续经营能力，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上海凯鑫、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海凯鑫的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海凯鑫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上海凯鑫不能持续经营。

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

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

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

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

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。

(此页无正文，为《审计报告》（中兴华审字（2026）第 020078 号）之签字盖章页)

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2026 年 3 月 27 日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：上海凯鑫分离技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	1	352,758,518.68	147,893,598.90
交易性金融资产	2	15,122,459.03	275,084,582.19
衍生金融资产			
应收票据	3	48,502,893.79	31,613,918.52
应收账款	4	55,044,808.38	65,837,060.82
应收款项融资	5	4,296,906.22	11,466,223.15
预付款项	6	12,475,452.16	6,507,926.51
其他应收款	7	2,215,632.44	3,024,055.20
存货	8	112,885,308.89	126,681,226.39
合同资产	9	3,469,583.60	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	10	1,949,549.79	1,515,526.75
其他流动资产	11	6,262,259.01	1,621,908.25
流动资产合计		614,983,371.99	671,246,026.68
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	12	756,828.12	2,706,377.91
长期股权投资	13	8,663,150.71	12,985,448.85
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	14	33,160,356.06	25,194,110.11
在建工程	15	4,870,873.07	2,224,938.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	16	6,734,424.55	6,595,856.38
无形资产	17	58,847,302.14	6,406,305.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	18	350,900.57	25,680.75
递延所得税资产	19	4,327,336.13	7,394,216.02
其他非流动资产	20	118,240.07	57,363,296.00
非流动资产合计		117,829,411.42	120,896,230.52
资产总计		732,812,783.41	792,142,257.20

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：上海凯鑫分离技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	期末余额	期初余额
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	22	1,270,620.00	6,678,390.50
应付账款	23	11,408,415.41	12,795,504.05
预收款项			
合同负债	24	42,399,388.28	104,834,241.71
应付职工薪酬	25	11,485,186.63	7,727,162.42
应交税费	26	4,831,186.26	4,358,401.43
其他应付款	27	1,137,451.00	831,490.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	28	2,064,110.45	2,490,337.08
其他流动负债	29	13,454,719.35	12,298,413.95
流动负债合计		88,051,077.38	152,013,942.00
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	30	4,648,890.30	4,139,470.02
长期应付款	31	552,431.01	425,685.84
长期应付职工薪酬			
预计负债	32	200,000.00	196,831.69
递延收益			
递延所得税负债	19	1,694,959.76	1,268,692.42
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,096,281.07	6,030,679.97
负债合计		95,147,358.45	158,044,621.97
股东权益：			
股本	33	63,783,466.00	63,783,466.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	34	383,713,649.42	383,713,649.42
减：库存股			
其他综合收益	35	38,957.12	1,066.24
专项储备			
盈余公积	36	33,537,090.92	31,046,556.67
一般风险准备			
未分配利润	37	155,493,537.10	155,624,496.58
归属于母公司股东权益合计		636,566,700.56	634,169,234.91
少数股东权益		1,098,724.40	-71,599.68
股东权益合计		637,665,424.96	634,097,635.23
负债和股东权益总计		732,812,783.41	792,142,257.20

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2025 年度

编制单位：上海凯鑫分离技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		208,181,942.55	81,605,885.57
其中：营业收入	38	208,181,942.55	81,605,885.57
二、营业总成本		177,285,987.42	97,968,119.07
其中：营业成本	38	137,093,635.99	62,453,554.85
税金及附加	39	515,472.74	899,637.88
销售费用	40	9,657,270.98	6,113,094.98
管理费用	41	17,973,194.52	14,078,970.82
研发费用	42	15,667,898.67	16,165,876.07
财务费用	43	-3,621,485.48	-1,743,015.53
其中：利息费用	43	370,062.25	255,117.78
利息收入	43	4,822,997.23	2,375,403.94
加：其他收益	44	945,882.63	1,090,208.53
投资收益（损失以“-”号填列）	45	-2,646,190.52	4,885,519.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	45	-4,246,949.60	244,218.85
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	46	346,842.60	1,362,262.52
信用减值损失（损失以“-”号填列）	47	2,082,053.54	7,744,128.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	48	-797,163.82	-3,195,815.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	49		94,541.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,827,379.56	-4,381,388.62
加：营业外收入	50		0.06
减：营业外支出	51	102,104.41	63,922.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,725,275.15	-4,445,311.40
减：所得税费用	52	3,570,393.77	-2,756,733.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,154,881.38	-1,688,577.98
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,154,881.38	-1,688,577.98
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		27,235,126.51	-1,646,201.09
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-80,245.13	-42,376.89
六、其他综合收益的税后净额		38,460.09	-19,609.44
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		37,890.88	-19,319.22
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		37,890.88	-19,319.22
（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		37,890.88	-19,319.22
（7）其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		569.21	-290.22
七、综合收益总额		27,193,341.47	-1,708,187.42
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		27,273,017.39	-1,665,520.31
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-79,675.92	-42,667.11
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.4270	-0.0258
（二）稀释每股收益		0.4270	-0.0258

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2025 年度

编制单位：上海凯鑫分离技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		136,758,283.36	231,046,641.35
收到的税费返还		3,196,956.98	273,543.42
收到其他与经营活动有关的现金	53	6,196,056.01	3,057,669.19
经营活动现金流入小计		146,151,296.35	234,377,853.96
购买商品、接受劳务支付的现金		108,483,422.53	105,188,309.12
支付给职工以及为职工支付的现金		39,677,997.82	34,748,813.81
支付的各项税费		6,914,230.26	4,538,382.37
支付其他与经营活动有关的现金	53	9,783,968.06	9,910,014.98
经营活动现金流出小计		164,859,618.67	154,385,520.28
经营活动产生的现金流量净额		-18,708,322.32	79,992,333.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		470,000,000.00	1,115,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,009,724.84	7,018,887.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			5,000.00
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		472,009,724.84	1,122,023,887.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,835,876.53	65,512,710.03
投资支付的现金		390,000,000.00	1,125,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		404,835,876.53	1,190,512,710.03
投资活动产生的现金流量净额		67,173,848.31	-68,488,822.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,250,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,250,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	53		
筹资活动现金流入小计		1,250,000.00	
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		24,875,551.74	22,962,047.76
支付其他与筹资活动有关的现金	53	2,620,898.01	3,093,268.55
筹资活动现金流出小计		27,496,449.75	26,055,316.31
筹资活动产生的现金流量净额		-26,246,449.75	-26,055,316.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		446,630.26	708,995.38
五、现金及现金等价物净增加额		22,665,706.50	-13,842,809.32
加：期初现金及现金等价物余额		126,453,099.18	140,295,908.50
六、期末现金及现金等价物余额		149,118,805.68	126,453,099.18

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2025 年度

编制单位：上海凯鑫分离技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	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、上年年末余额	63,783,466.00				383,713,649.42		1,066.24		31,046,556.67		155,624,496.58	-71,599.68	634,097,635.23
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	63,783,466.00				383,713,649.42		1,066.24		31,046,556.67		155,624,496.58	-71,599.68	634,097,635.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							37,890.88		2,490,534.25		-130,959.48	1,170,324.08	3,567,789.73
（一）综合收益总额							37,890.88				27,235,126.51	-79,675.92	27,193,341.47
（二）股东投入和减少资本												1,250,000.00	1,250,000.00
1、股东投入的普通股												1,250,000.00	1,250,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									2,490,534.25		-27,366,085.99		-24,875,551.74
1、提取盈余公积									2,490,534.25		-2,490,534.25		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	63,783,466.00				383,713,649.42		38,957.12		33,537,090.92		155,493,537.10	1,098,724.40	637,665,424.96

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2025 年度

编制单位：上海凯鑫分离技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	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、上年年末余额	63,783,466.00				385,659,273.17		20,385.46		30,731,312.33		180,547,989.77	-27,824.43	660,714,602.30
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	63,783,466.00				385,659,273.17		20,385.46		30,731,312.33		180,547,989.77	-27,824.43	660,714,602.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,945,623.75		-19,319.22		315,244.34		-24,923,493.19	-43,775.25	-26,616,967.07
（一）综合收益总额							-19,319.22				-1,646,201.09	-42,667.11	-1,708,187.42
（二）股东投入和减少资本					-1,945,623.75							-1,108.14	-1,946,731.89
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					-1,945,623.75							-1,108.14	-1,946,731.89
4、其他													
（三）利润分配									315,244.34		-23,277,292.10		-22,962,047.76
1、提取盈余公积									315,244.34		-315,244.34		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配											-22,962,047.76		-22,962,047.76
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	63,783,466.00				383,713,649.42		1,066.24		31,046,556.67		155,624,496.58	-71,599.68	634,097,635.23

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2025年12月31日

编制单位：上海凯鑫分离技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		337,286,058.24	145,762,512.54
交易性金融资产		15,122,459.03	275,084,582.19
衍生金融资产			
应收票据		48,502,893.79	31,613,918.52
应收账款	1	81,889,663.80	68,125,939.96
应收款项融资		4,296,906.22	11,466,223.15
预付款项		14,058,286.54	5,852,828.15
其他应收款	2	3,686,020.18	4,500,388.92
存货		102,915,395.42	132,190,538.71
合同资产		3,469,583.60	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		1,949,549.79	1,515,526.75
其他流动资产		3,269,331.42	1,090,229.56
流动资产合计		616,446,148.03	677,202,688.45
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		756,828.12	2,706,377.91
长期股权投资	3	64,425,244.71	47,422,194.31
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,659,260.41	3,767,485.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,958,856.02	9,166,966.99
无形资产		52,802,029.87	183,620.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		273,902.81	25,680.75
递延所得税资产		2,422,818.24	6,260,275.25
其他非流动资产			56,931,120.00
非流动资产合计		129,298,940.18	126,463,721.47
资产总计		745,745,088.21	803,666,409.92

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：上海凯鑫分离技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十五	期末余额	期初余额
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		1,868,170.00	6,678,390.50
应付账款		20,597,567.85	13,264,388.30
预收款项			
合同负债		42,399,388.28	104,834,241.71
应付职工薪酬		10,379,153.67	6,653,140.27
应交税费		4,702,228.84	4,243,578.36
其他应付款		1,170,030.83	813,159.34
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,138,995.56	3,664,610.22
其他流动负债		13,454,719.35	12,298,413.95
流动负债合计		97,710,254.38	152,449,922.65
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		2,521,749.52	5,581,674.14
长期应付款		552,431.01	425,685.84
长期应付职工薪酬			
预计负债		200,000.00	196,831.69
递延收益			
递延所得税负债		1,370,947.78	1,652,380.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,645,128.31	7,856,572.55
负债合计		102,355,382.69	160,306,495.20
股东权益：			
股本		63,783,466.00	63,783,466.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		383,675,804.91	383,675,804.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		33,537,090.92	31,046,556.67
未分配利润		162,393,343.69	164,854,087.14
股东权益合计		643,389,705.52	643,359,914.72
负债和股东权益总计		745,745,088.21	803,666,409.92

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2025年度

编制单位：上海凯鑫分离技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	233,810,002.21	82,301,717.04
减：营业成本	4	170,457,564.81	61,622,871.46
税金及附加		311,111.63	705,918.44
销售费用		8,306,055.89	4,492,840.56
管理费用		15,934,991.47	12,705,670.52
研发费用		13,758,861.00	15,196,590.23
财务费用		-3,662,313.45	-1,559,358.10
其中：利息费用		405,192.24	354,835.61
利息收入		4,819,046.87	2,373,603.51
加：其他收益		926,539.77	1,035,442.75
投资收益（损失以“-”号填列）	5	-2,646,190.52	4,885,519.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5	-4,246,949.60	244,218.85
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		346,842.60	1,362,262.52
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,090,507.12	7,896,172.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-797,163.82	-3,195,815.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,498.72	98,663.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,628,764.73	1,219,429.46
加：营业外收入			
减：营业外支出		101,653.06	63,689.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,527,111.67	1,155,739.62
减：所得税费用		3,621,769.13	-1,996,703.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,905,342.54	3,152,443.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,905,342.54	3,152,443.40
（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		24,905,342.54	3,152,443.40

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2025 年度

编制单位：上海凯鑫分离技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		142,750,897.71	234,149,550.04
收到的税费返还		3,163,735.79	179,059.44
收到其他与经营活动有关的现金		16,172,709.12	3,000,692.92
经营活动现金流入小计		162,087,342.62	237,329,302.40
购买商品、接受劳务支付的现金		124,821,199.65	111,484,489.22
支付给职工以及为职工支付的现金		32,139,231.93	29,016,987.35
支付的各项税费		6,587,056.53	4,271,919.88
支付其他与经营活动有关的现金		19,827,328.47	10,013,029.40
经营活动现金流出小计		183,374,816.58	154,786,425.85
经营活动产生的现金流量净额		-21,287,473.96	82,542,876.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		470,000,000.00	1,115,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,009,724.84	7,018,887.96
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		472,009,724.84	1,122,018,887.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		815,744.70	63,660,069.66
投资支付的现金		411,250,000.00	1,126,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		412,065,744.70	1,189,660,069.66
投资活动产生的现金流量净额		59,943,980.14	-67,641,181.70
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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		24,875,551.74	22,962,047.76
支付其他与筹资活动有关的现金		3,885,026.33	4,316,608.64
筹资活动现金流出小计		28,760,578.07	27,278,656.40
筹资活动产生的现金流量净额		-28,760,578.07	-27,278,656.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-571,595.69	667,884.92
五、现金及现金等价物净增加额		9,324,332.42	-11,709,076.63
加：期初现金及现金等价物余额		124,322,012.82	136,031,089.45
六、期末现金及现金等价物余额		133,646,345.24	124,322,012.82

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2025 年度

编制单位：上海凯鑫分离技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	63,783,466.00				383,675,804.91				31,046,556.67	164,854,087.14	643,359,914.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	63,783,466.00				383,675,804.91				31,046,556.67	164,854,087.14	643,359,914.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,490,534.25	-2,460,743.45		29,790.80
（一）综合收益总额										24,905,342.54	24,905,342.54
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配								2,490,534.25	-27,366,085.99		-24,875,551.74
1、提取盈余公积								2,490,534.25	-2,490,534.25		
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-24,875,551.74	-24,875,551.74
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	63,783,466.00				383,675,804.91				33,537,090.92	162,393,343.69	643,389,705.52

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2025 年度

编制单位：上海凯鑫分离技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	63,783,466.00				385,622,536.80				30,731,312.33	184,978,935.84	665,116,250.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	63,783,466.00				385,622,536.80				30,731,312.33	184,978,935.84	665,116,250.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,946,731.89				315,244.34	-20,124,848.70	-21,756,336.25
（一）综合收益总额										3,152,443.40	3,152,443.40
（二）股东投入和减少资本					-1,946,731.89						-1,946,731.89
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					-1,946,731.89						-1,946,731.89
4、其他											
（三）利润分配									315,244.34	-23,277,292.10	-22,962,047.76
1、提取盈余公积									315,244.34	-315,244.34	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-22,962,047.76	-22,962,047.76
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	63,783,466.00				383,675,804.91				31,046,556.67	164,854,087.14	643,359,914.72

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海凯鑫分离技术股份有限公司

2025 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

上海凯鑫分离技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），于 2015 年 7 月 4 日由上海凯鑫分离技术有限公司整体变更设立。经中国证券监督管理委员会《关于同意上海凯鑫分离技术股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2020]2122 号）同意注册，并经深圳证券交易所同意，公司于 2020 年 9 月首次向社会公众投资者发行人民币普通股（A 股）15,950,000 股，发行价格为每股 24.43 元。公司于 2020 年 10 月 16 日在深圳证券交易所上市，股票代码：300899，股票简称：上海凯鑫，现持有统一社会信用代码为 91310000579169883U 的营业执照。

截至 2025 年 12 月 31 日止，公司发行股本总数 63,783,466 股，注册资本为 63,783,466.00 元。公司注册地址：上海市张江路 665 号 3 层，总部地址：上海市新金桥路 1888 号 6 号楼 5 层。

公司是由自然人控股的股份有限公司，葛文越、刘峰、杨旗、邵蔚、杨昊鹏为一致行动方，一致行动方及持股 5%以上股东申雅维与吉学文于 2025 年 11 月 10 日签署《股份转让协议》，合计转让公司无限售流通股 3,189,174 股（占总股本 5.00%），转让完成后，截至 2025 年 12 月 31 日一致行动方直接持有公司 38.01% 的股份。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属水污染治理行业，经营范围主要包括：分离技术、环境保护专用设备、通用设备专业领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；环境保护专用设备销售；机械设备销售；普通机械设备安装服务；化工产品销售（不含许可类化工产品）；自有设备租赁；货物进出口；技术进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

许可项目：建设工程设计、各类工程建设活动。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

公司的主营业务是膜分离技术的研究与开发，为工业客户优化工艺，提供减排降耗和废弃物资源化综合利用的整体解决方案。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 3 月 27 日决议批准报出。

4、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 5 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
启东凯鑫环保科技有限公司	全资子公司	2 级	100%	100%
江苏赛铂锐环境科技有限公司	全资孙公司	3 级	100%	100%
上海钥凯软件技术有限公司	全资子公司	2 级	100%	100%
KeysinoSeparationTechnology(Singapore)Pte.,Ltd.	控股子公司	2 级	98.52%	98.52%
盐城鑫科新材料有限公司	控股子公司	2 级	80%	80%

本期纳入合并财务报表范围的主体比上期增加 1 户，其中：

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见如下各项描述。

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 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 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

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，Keysino Separation Technology (Singapore) Pte.,Ltd.的记账本位币为新加坡元。本财务报表以人民币列示。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(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、15“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）。

6、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及吸收合并下的被合并方，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、15“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计

处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

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、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外

经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

10、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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术

确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

11、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、债权投资、其他债权投资、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。

对于应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

（2）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：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、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。

(3) 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。

(4) 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	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

注：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备，经过测试，本公司认为银行承兑汇票预期信用损失率为0%。

② 应收账款及应收款项融资

对于应收款项和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分的，本公司选择始终按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除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	组合类别	确定依据
合并范围外公司形成的应收账款、合同资产、其他应收款；应收票据（商业承兑汇票）	账龄组合	信用风险特征相同，按账龄组合计提坏账准备。
合并范围内公司形成的应收账款、合同资产、其他应收款；	关联方组合	合并范围内公司往来形成的应收款项回款风险低，不确认坏账准备。
应收票据（银行承兑汇票）、应收款项融资、长期应收款	低风险组合	银行出具的银行承兑汇票以及租赁形成的长期应收款风险低，不确认坏账准备。

a、本公司基于账龄组合信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1-6 个月 (含 6 个月)	1.00	5.00
7-12 个月 (含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	30.00	30.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

注 1：本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

注 2：对于应收协议期内押金保证金组合、应收合并范围内关联方组合，经过测试，该组合预期信用损失率为 0%。

注 3：对于其他信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失率。

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。其相关会计政策参见本附注三、10“金融工具”及附注三、11“金融资产减值”。

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
应收押金保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、质保金应收款项
应收代垫款项组合	本组合为日常经营活动中应收取的代垫款项、备用金款项
应收合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联往来组合
应收其他往来款组合	本组合为应收其他往来款组合

注 1：对于应收协议期内押金保证金组合、应收合并范围内关联方组合，经过测试，该组合预期信用损失率为 0%。

注 2：对于其他信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失率。

⑤ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑦ 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、委托加工物资、生产成本、半成品、发出商品等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

（2）发出的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、金融资产减值。

14、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，

减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

15、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、10“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

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

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

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

③ 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、6、（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。

16、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（%）
机器设备	直线法	5	5	19.00
电子设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	直线法	4	5	23.75
集成设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00
房屋及构筑物	直线法	30	5	3.17
固定资产装修	直线法	5	5	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、20“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。

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

18、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。

19、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分期平均摊销。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	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
软件	5	直线法		预计受益年限
非专利技术	10	直线法		预计受益年限
土地使用权	按实际可使用年限	直线法		预计受益年限

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。

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、20“长期资产减值”。

20、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。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、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。

23、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。本公司根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量

等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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。

24、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。

25、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。

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

② 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(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。

26、收入

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

1) 零部件及耗材

零部件及耗材销售：以货物送至客户处，公司取得客户签收的送货单时作为确认收入的时点。

2) 工业流体分离解决方案

①集成装置销售以公司取得客户确认的验收单时作为确认收入的时点。

②集成装置运营及服务

i.服务费收入：以完成技术服务，并取得客户确认资料作为确认收入的时点。

ii.运营收入

运营收入分为污水处理服务费收入和回用水水费收入。

污水处理服务费收入以每月公司与客户双方确认的污水处理量确认收入，每月结算一次。

回用水水费收入以每月公司与客户双方确认的回用水量确认收入，每月结算一次。

③集成装置租赁

集成装置租赁按照租赁合同规定的租金按月确认收入。

2) EPC 工程收入

由于客户能够控制公司履约过程中在建的工程项目，且该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，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度，即按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

27、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。

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

(1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

28、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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：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。

本公司涉及的各项政府补助确认时点：本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 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。

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；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。

29、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。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

30、租赁

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质

上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

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。

31、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	单项金额占应收账款年末余额 10%(含 10%)以上且金额大于 200 万元
重要的按单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额大于 300 万元
重要的账龄超过一年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过一年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过一年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.5%

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 债务重组

①债务重组损益确认时点

公司只有在债务重组完成日，符合金融资产和金融负债终止确认条件时才能终止确认相关债权和债务，并确认债务重组相关损益。债务重组完成日是指已经履行了董事会及股东会决议审批签订了债务重组协议或法院裁定，将相关资产转让给债权人、将债务转为资本或修改债务条件开始执行的日期。以资产抵偿债务的在相关资产的完成交接并办妥产权变更手续、以债务转为资本的在办理完工商登记手续或登记机构的股权登记、以修改债务条件的在判断能够履约并开始执行时为确认时点。对于在报告期间已经开始协商、但在报告期资产负债表日后履行相关义务的债务重组，不属于资产负债表日后调整事项。

②债权人的会计处理

本公司作为债权人的，以放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

③债务人的会计处理

A、以资产清偿债务方式进行债务重组的，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，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当期损益。

B、将债务转为权益工具方式进行债务重组的，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。所清偿债务账面价值与权益工具公允价值确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

C、采用修改其他条款方式进行债务重组的，重新确认和计量重组债务，重新计量的债务与原债务之间的差额，计入当期损益。

D、以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，按照企业会计准则的规定确认和计量权益工具和重组债务，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，应当计入当期损益。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

34、重大会计判断和估计

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）收入确认

如本附注三、26、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

对上述各项涉及重大判断和估计的事项，特别是对于确定收入确认的时点和金额具有重大影响的判断以及这些判断的变更，包括确定履约进度的方法及采用该方法的原因（该方法为何能够如实地反映商品的转让的说明性信息）、评估客户取得所转让商品控制权时点的相关判断，在确定交易价格、估计计入交易价格的可变对价、分摊交易价格以及计量预期将退还给客户的款项等类似义务时所采用的方法。

（2）租赁的归类

本公司根据《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，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）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。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

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。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以

及预计受益期间的假设。

(9) 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。

(10) 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。

(11) 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。

(12) 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，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。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附注十中披露。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6、9、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5、2.5

税种	计税依据	税率%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3、1.5
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2、1
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15、17、20

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%
上海凯鑫分离技术股份有限公司（注1）	15
Keysino Separation Technology(Singapore)Pte.,Ltd.	17
启东凯鑫环保科技有限公司（注2）	20
上海钥凯软件技术有限公司（注2）	20
江苏赛铂锐环境科技有限公司（注2）	20
盐城鑫科新材料有限公司（注2）	20

2、税收优惠及批文

1：公司于2025年12月19日获得上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202531001314），认定公司为高新技术企业，认证有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》和国税函[2008]985号文件的规定，公司2025年度至2028年度减按15%的税率征收企业所得税。

2：公司全资子公司上海钥凯软件技术有限公司、全资子公司启东凯鑫环保科技有限公司、全资子公司江苏赛铂锐环境科技有限公司、全资子公司盐城鑫科新材料有限公司2025年度根据财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告（税务总局公告2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，即实际所得税税率为5%。

3：根据财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告（税务总局公告2023年第12号），自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

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2025年12月31日，“上年年末”指2024年12月31日，“本期”指2025年度，“上期”指2024年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	229,118,805.68	126,453,099.18
其他货币资金	121,869,028.07	20,564,694.16
其他货币资金-计提利息	1,770,684.93	875,805.56
合计	352,758,518.68	147,893,598.90
其中：存放在境外的款项总额	387,075.45	345,554.68

说明：货币资金受限情况详见附注五、21 所有权或使用权受到限制的资产。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	15,122,459.03	275,084,582.19
合计	15,122,459.03	275,084,582.19

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	48,502,893.79	31,613,918.52
合计	48,502,893.79	31,613,918.52

(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		13,205,073.33
合计		13,205,073.33

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1-6 个月	20,729,974.93	29,969,309.10
7-12 个月	7,985,310.48	30,409,667.46
1 至 2 年	29,191,623.00	4,281,394.59
2 至 3 年	286,900.00	3,661,091.33
3 至 4 年	900,685.69	672,877.94
4 至 5 年	62,273.50	2,839,036.00
5 年以上	1,091,969.23	1,189,969.23
小计	60,248,736.83	73,023,345.65
减：坏账准备	5,203,928.45	7,186,284.83
合计	55,044,808.38	65,837,060.82

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	911,641.66	1.51	911,641.66	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	59,337,095.17	98.49	4,292,286.79	7.23	55,044,808.38
其中：账龄组合	59,337,095.17	98.49	4,292,286.79	7.23	55,044,808.38
合计	60,248,736.83	100.00	5,203,928.45		55,044,808.38

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	995,650.67	1.36	995,650.67	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	72,027,694.98	98.64	6,190,634.16	8.59	65,837,060.82
其中：账龄组合	72,027,694.98	98.64	6,190,634.16	8.59	65,837,060.82
合计	73,023,345.65	100.00	7,186,284.83		65,837,060.82

①期末单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提依据	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
公司 1				预计无法收回	84,009.01	84,009.01
公司 2	911,641.66	911,641.66	100.00	预计无法收回	911,641.66	911,641.66
合计	911,641.66	911,641.66	100.00		995,650.67	995,650.67

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 (%)
1-6 个月	20,729,974.93	207,299.75	1.00
7-12 个月	7,985,310.48	399,265.52	5.00
1 至 2 年	29,191,623.00	2,919,162.30	10.00
2 至 3 年	286,900.00	86,070.00	30.00
3 至 4 年	900,685.69	450,342.85	50.00
4 至 5 年	62,273.50	49,818.80	80.00
5 年以上	180,327.57	180,327.57	100.00

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	59,337,095.17	4,292,286.79	

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 个月	29,969,309.10	299,693.09	1.00
7-12 个月	30,409,667.46	1,520,483.37	5.00
1 至 2 年	4,281,394.59	428,139.46	10.00
2 至 3 年	3,661,091.33	1,098,327.40	30.00
3 至 4 年	588,868.93	294,434.47	50.00
4 至 5 年	2,839,036.00	2,271,228.80	80.00
5 年以上	278,327.57	278,327.57	100.00
合计	72,027,694.98	6,190,634.16	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	995,650.67			84,009.01		911,641.66
按组合计提坏账准备	6,190,634.16	-1,898,347.37				4,292,286.79
合计	7,186,284.83	-1,898,347.37		84,009.01	-	5,203,928.45

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	84,009.01

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	账龄	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
公司 1	23,179,415.00		23,179,415.00	1-6 月; 7-12 月; 1-2 年	36.36	2,244,739.98
公司 2	23,096,195.00		23,096,195.00	1-6 月; 7-12 月	36.23	459,209.75
公司 3	1,555,127.33	3,504,629.90	5,059,757.23	1-6 月	7.94	50,597.57

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	账龄	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
公司 4	2,746,786.00		2,746,786.00	7-12 月; 1-2 年	4.31	274,628.60
公司 5	2,740,000.00		2,740,000.00	1-2 年	4.30	274,000.00
合计	53,317,523.33	3,504,629.90	56,822,153.23	—	89.14	3,303,175.90

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	4,296,906.22	11,466,223.15
合计	4,296,906.22	11,466,223.15

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	11,466,223.15	15,097,793.77	22,267,110.70		4,296,906.22	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	11,845,641.55	94.95	6,507,926.51	100.00
1 至 2 年	629,810.61	5.05		
2 至 3 年	-	-		
3 年以上	-	-		
合计	12,475,452.16	100.00	6,507,926.51	100.00

(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	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
公司 1	1,597,364.61	12.80
公司 2	804,000.00	6.44
公司 3	769,500.00	6.17
公司 4	780,000.00	6.25
公司 5	676,698.11	5.42

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
合计	4,627,562.72	37.08

7、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,215,632.44	3,024,055.20
合计	2,215,632.44	3,024,055.20

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,062,224.54	2,750,741.90
1至2年	192,634.55	450,744.92
2至3年	181,302.34	68,879.19
3至4年	200.00	10,000.00
4至5年	10,000.00	200.00
5年以上	500,787.95	658,526.91
小计	2,947,149.38	3,939,092.92
减：坏账准备	731,516.94	915,037.72
合计	2,215,632.44	3,024,055.20

②按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	50,959.55	1.73	50,959.55	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,896,189.83	98.27	680,557.39	23.50	2,215,632.44
其中：账龄组合	2,896,189.83	98.27	680,557.39	23.50	2,215,632.44
合计	2,947,149.38	100.00	731,516.94	24.82	2,215,632.44

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应	68,679.19	1.74	68,679.19	100.00	

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,870,413.73	98.26	846,358.53	21.87	3,024,055.20
其中：账龄组合	3,870,413.73	98.26	846,358.53	21.87	3,024,055.20
合计	3,939,092.92	100.00	915,037.72	23.23	3,024,055.20

按信用风险特征组合计提坏账准备：

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,062,224.54	103,111.23	5.00
1 至 2 年	141,675.00	14,167.50	10.00
2 至 3 年	181,302.34	54,390.71	30.00
3 至 4 年	200.00	100.00	50.00
4 至 5 年	10,000.00	8,000.00	80.00
5 年以上	500,787.95	500,787.95	100.00
合计	2,896,189.83	680,557.39	

③按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收出口退税	1,792,926.99	1,661,382.33
押金或保证金	1,070,810.84	2,109,283.63
备用金	67,960.28	56,880.00
其他	15,451.27	111,546.96
小计	2,947,149.38	3,939,092.92
减：坏账准备	731,516.94	915,037.72
合计	2,215,632.44	3,024,055.20

④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）	
上年年末余额	846,358.53	68,679.19		915,037.72
上年年末其他应收款账面余额在本期： ——转入第二阶段				

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）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-165,859.86	-17,719.64	-	-183,579.50
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	58.72			58.72
期末余额	680,557.39	50,959.55	-	731,516.94

⑤坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	68,679.19	-17,719.64				50,959.55
按组合计提坏账准备	846,358.53	-165,859.86			58.72	680,557.39
合计	915,037.72	-183,579.50			58.72	731,516.94

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
公司 1	应收出口退税	1,792,926.99	1 年以内	60.84	89,646.35
公司 2	押金或保证金	599,767.08	2-3 年； 5 年以上	20.35	489,210.02
公司 3	押金或保证金	300,000.00	1 年以内； 1-2 年	10.18	22,000.00
公司 4	备用金或其他	41,835.28	1 年以内	1.42	2,091.76
公司 5	备用金或其他	38,539.55	1-2 年	1.31	3,853.96
合计	——	2,773,068.90	——	94.10	606,802.09

8、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

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	83,696,346.32	3,312,464.49	80,383,881.83
委托加工物资	8,910,626.75	-	8,910,626.75
库存商品	822,099.32	129,187.66	692,911.66
生产成本	23,122,849.70	224,961.05	22,897,888.65
半成品			
合计	116,551,922.09	3,666,613.20	112,885,308.89

(续)

项目	上年年末余额		
	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	46,454,116.50	3,193,352.59	43,260,763.91
委托加工物资	1,205,489.50		1,205,489.50
库存商品	1,421,500.20	247,494.71	1,174,005.49
生产成本	71,718,318.72		71,718,318.72
半成品	9,322,648.77		9,322,648.77
合计	130,122,073.69	3,440,847.30	126,681,226.39

(2) 存货跌价准备

项目	上年年末余额	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	3,193,352.59	537,156.47		418,044.57		3,312,464.49
生产成本		224,961.05				224,961.05
库存商品	247,494.71			118,307.05		129,187.66
合计	3,440,847.30	762,117.52		536,351.62		3,666,613.20

9、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
公司 1	3,504,629.90	35,046.30	3,469,583.60
合计	3,504,629.90	35,046.30	3,469,583.60

10、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	1,949,549.79	1,515,526.75
合计	1,949,549.79	1,515,526.75

11、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵扣额	2,988,787.17	531,678.69
暂估进项税	4,140.42	80,961.25
预缴所得税	3,269,331.42	1,009,268.31
合计	6,262,259.01	1,621,908.25

12、长期应收款

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁款	2,706,377.91		2,706,377.91	4,221,904.66		4,221,904.66	
其中：未实现融资收益	499,852.16		499,852.16	1,405,564.33		1,405,564.33	2.12%
小计	2,706,377.91		2,706,377.91	4,221,904.66		4,221,904.66	
减：一年内到期部分	1,949,549.79		1,949,549.79	1,515,526.75		1,515,526.75	
合计	756,828.12		756,828.12	2,706,377.91		2,706,377.91	——

13、长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业											
宜宾雅泰生物科技有限公司	12,985,448.85				-4,322,298.14						8,663,150.71
合计	12,985,448.85				-4,322,298.14						8,663,150.71

14、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	33,160,356.06	25,194,110.11
固定资产清理		
合计	33,160,356.06	25,194,110.11

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	24,700,489.96	1,410,353.23	10,978,503.47	3,118,749.93	2,266,045.52	42,474,142.11
2、本期增加金额	11,377.88	579,537.62	10,251,202.15	2,212.39	455,279.78	11,299,609.82
(1) 购置	11,377.88	579,537.62	459,350.46	-	449,878.42	1,500,144.38
(2) 在建工程转入	-	-	9,786,354.49	2,212.39	-	9,788,566.88
(3) 外币报表折算差额	-	-	5,497.20	-	5,401.36	10,898.56
3、本期减少金额	-	-	1,285,732.50	-	301,499.06	1,587,231.56
(1) 处置或报废	-	-	1,285,732.50	-	301,499.06	1,587,231.56
4、期末余额	24,711,867.84	1,989,890.85	19,943,973.12	3,120,962.32	2,419,826.24	52,186,520.37
二、累计折旧						
1、上年年末余额	4,408,722.36	441,626.68	8,019,451.88	2,547,418.98	1,862,812.10	17,280,032.00
2、本期增加金额	839,564.20	338,834.60	1,696,662.63	123,679.32	254,490.14	3,253,230.89
(1) 计提	839,564.20	338,834.60	1,686,559.48	123,679.32	254,424.92	3,243,062.52
(2) 外币报表折算差额	-	-	10,103.15	-	65.22	10,168.37
3、本期减少金额	-	-	1,221,446.00	-	285,652.58	1,507,098.58
(1) 处置或报废	-	-	1,221,446.00	-	285,652.58	1,507,098.58
4、期末余额	5,248,286.56	780,461.28	8,494,668.51	2,671,098.30	1,831,649.66	19,026,164.31
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额						

项目	房屋及建筑物	固定资产装修	机器设备	运输设备	电子设备	合计
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	19,463,581.28	1,209,429.57	11,449,304.61	449,864.02	588,176.58	33,160,356.06
2、上年年末账面价值	20,291,767.60	968,726.55	2,959,051.59	571,330.95	403,233.42	25,194,110.11

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	13,354,929.94	正在办理

15、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	4,870,873.07	2,224,938.73
工程物资		
合计	4,870,873.07	2,224,938.73

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机电设备改造项目				2,224,938.73		2,224,938.73
电子专用材料设备一期	4,870,873.07		4,870,873.07			

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	期末余额
机电设备改造项目	2,800,000.00	2,224,938.73	921,524.69	3,146,463.42	-
膜分离装置生产项目	13,000,000.00		5,488,698.43	5,488,698.43	
电子专用材料设备一期	11,000,000.00	-	6,024,278.10	1,153,405.03	4,870,873.07

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
机电设备改造项目	112.37%	100.00%				自筹资金
膜分离装置生产项目	42.22%	42.22%				自筹资金
电子专用材料设备一期	54.77%	54.77%				自筹资金

16、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1、账面原值		

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 上年年末余额	16,357,868.94	16,357,868.94
(2) 本期增加金额	2,717,193.89	2,717,193.89
—新增租赁	2,713,021.03	2,713,021.03
—外币报表折算差异	4,172.86	4,172.86
(3) 本期减少金额	329,435.35	329,435.35
—处置		
—其他	329,435.35	329,435.35
(4) 期末余额	18,745,627.48	18,745,627.48
2、累计折旧		
(1) 上年年末余额	9,762,012.56	9,762,012.56
(2) 本期增加金额	2,386,801.15	2,386,801.15
—计提	2,385,178.37	2,385,178.37
—外币报表折算差异	1,622.78	1,622.78
(3) 本期减少金额	137,610.78	137,610.78
—处置		
—其他	137,610.78	137,610.78
(4) 期末余额	12,011,202.93	12,011,202.93
3、减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4、账面价值		
(1) 期末账面价值	6,734,424.55	6,734,424.55
(2) 上年年末账面价值	6,595,856.38	6,595,856.38

17、无形资产

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	7,407,896.62	868,565.08	54,716.98	8,331,178.68
2、本期增加金额		44,698.61	56,931,120.00	56,975,818.61
(1) 购置		44,698.61	56,931,120.00	56,975,818.61
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额	7,407,896.62	913,263.69	56,985,836.98	65,306,997.29
二、累计摊销				
1、上年年末余额	1,220,777.34	684,944.62	19,150.95	1,924,872.91
2、本期增加金额	166,469.64	87,575.20	4,280,777.40	4,534,822.24
(1) 计提	166,469.64	87,575.20	4,280,777.40	4,534,822.24
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
4、期末余额	1,387,246.98	772,519.82	4,299,928.35	6,459,695.15
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	6,020,649.64	140,743.87	52,685,908.63	58,847,302.14
2、上年年末账面价值	6,187,119.28	183,620.46	35,566.03	6,406,305.77

18、长期待摊费用

项目	上年年末余额	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	10,352.12	212,482.73	60,680.63		162,154.22
其他	15,328.63	220,208.42	46,790.70		188,746.35
合计	25,680.75	432,691.15	107,471.33		350,900.57

19、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		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,630,095.77	1,443,800.20	11,539,892.18	1,730,492.08
内部交易未实现利润	5,973,207.95	896,343.32	8,829,629.60	1,325,685.94
经营租赁	6,538,374.97	1,214,053.96	6,463,437.79	970,373.60

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
可抵扣亏损	3,495,359.17	768,455.65	21,876,646.55	3,361,068.25
弃置费用	31,220.00	4,683.00	43,974.33	6,596.15
合计	25,668,257.86	4,327,336.13	48,753,580.45	7,394,216.02

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	122,459.03	18,368.85	84,582.19	12,687.33
融资租赁	1,527,720.37	229,158.06	2,004,391.89	300,658.78
经营租赁	6,479,438.02	1,181,830.11	6,355,787.88	955,346.31
银行理财利息收入	1,770,684.93	265,602.74		
合计	9,900,302.35	1,694,959.76	8,444,761.96	1,268,692.42

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	7,009.12	2,277.67
可抵扣亏损	14,268,531.84	12,556,468.56
经营租赁	2,646.66	3,003.45
合计	14,278,187.62	12,561,749.68

(4) 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	上年年末余额	备注
2025 年度		9,330.23	
2026 年度	1,057,769.00	1,057,769.00	
2027 年度	1,104,465.54	1,104,465.54	
2028 年度	2,040,284.92	2,040,284.92	
2029 年度	2,967,834.54	2,967,834.54	
2030 年度	1,602,799.49		
2030 年度以后	5,495,378.35	5,376,784.33	
合计	14,268,531.84	12,556,468.56	

20、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程款		432,176.00
预付专有技术款		56,931,120.00
预付固定资产款	118,240.07	
合计	118,240.07	57,363,296.00

21、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	1,869,028.07	银行承兑汇票保证金
合计	1,869,028.07	

22、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,270,620.00	6,678,390.50
合计	1,270,620.00	6,678,390.50

23、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款及项目费用	10,807,883.05	11,333,804.41
应付工程款及设备款	486,811.51	320,393.65
应付费用	113,720.85	1,141,305.99
合计	11,408,415.41	12,795,504.05

24、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	42,399,388.28	104,834,241.71
合计	42,399,388.28	104,834,241.71

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,504,208.44	43,118,167.25	39,380,482.88	11,241,892.81
二、离职后福利-设定提存计划	222,953.98	3,040,798.04	3,020,458.20	243,293.82
合计	7,727,162.42	46,158,965.29	42,400,941.08	11,485,186.63

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,138,360.41	38,213,405.84	34,448,106.78	10,903,659.47
2、职工福利费		1,352,746.44	1,352,746.44	-
3、社会保险费	123,773.23	1,704,985.77	1,693,104.30	135,654.70

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	108,098.82	1,486,383.59	1,476,521.89	117,960.52
工伤保险费	2,161.91	46,675.96	45,888.89	2,948.98
生育保险费	13,512.50	171,926.22	170,693.52	14,745.20
4、住房公积金	227,074.80	1,517,029.20	1,556,525.36	187,578.64
5、工会经费和职工教育经费		150,000.00	150,000.00	
6、其他短期薪酬	15,000.00	180,000.00	180,000.00	15,000.00
合计	7,504,208.44	43,118,167.25	39,380,482.88	11,241,892.81

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	216,197.76	2,948,652.32	2,928,928.80	235,921.28
2、失业保险费	6,756.22	92,145.72	91,529.40	7,372.54
合计	222,953.98	3,040,798.04	3,020,458.20	243,293.82

26、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	905,084.82	2,820,562.72
企业所得税	8,143.87	34,117.49
个人所得税	3,738,833.26	1,136,676.17
城市维护建设税	53,308.91	141,197.95
教育费附加	53,308.90	141,197.95
印花税	26,278.41	38,421.06
其他	46,228.09	46,228.09
合计	4,831,186.26	4,358,401.43

27、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,137,451.00	831,490.86
合计	1,137,451.00	831,490.86

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
代扣代缴员工个人社保及公积金	388,169.33	235,980.82
员工代垫款	729,180.08	489,788.04

项目	期末余额	上年年末余额
其他	20,101.59	105,722.00
合计	1,137,451.00	831,490.86

28、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	214,922.57	170,833.87
一年内到期的租赁负债	1,849,187.88	2,319,503.21
合计	2,064,110.45	2,490,337.08

29、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	249,646.02	813,756.06
已背书未终止确认的应收票据	13,205,073.33	11,484,657.89
合计	13,454,719.35	12,298,413.95

30、租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额总额	6,778,990.60	2,568,220.17			2,540,414.40	6,806,796.37
减：未确认融资费用	320,017.37	184,634.49	-195,933.67			308,718.19
小计	6,458,973.23	2,383,585.68	195,933.67		2,540,414.40	6,498,078.18
减：一年内到期的租赁负债	2,319,503.21	—	—		—	1,849,187.88
合计	4,139,470.02	—	—		—	4,648,890.30

31、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	552,431.01	425,685.84
专项应付款		
合计	552,431.01	425,685.84

(1) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁保证金	767,353.58	596,519.71
减：一年内到期的长期应付款	214,922.57	170,833.87
合计	552,431.01	425,685.84

32、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
预计租赁办公场所弃置费用	200,000.00	196,831.69	弃置费用
合计	200,000.00	196,831.69	

33、股本

项目	上年年末余额	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	63,783,466.00						63,783,466.00

34、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	379,619,473.75			379,619,473.75
其他资本公积	4,094,175.67			4,094,175.67
合计	383,713,649.42			383,713,649.42

35、其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	1,066.24	38,460.09	-		37,890.88	569.21	38,957.12
外币财务报表折算差额	1,066.24	38,460.09	-		37,890.88	569.21	38,957.12
其他综合收益合计	1,066.24	38,460.09	-		37,890.88	569.21	38,957.12

36、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,046,556.67	2,490,534.25	-	33,537,090.92
合计	31,046,556.67	2,490,534.25	-	33,537,090.92

37、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	155,624,496.58	180,547,989.77
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项目	本期	上期
调整后上年年末未分配利润	155,624,496.58	180,547,989.77
加：本期归属于母公司股东的净利润	27,235,126.51	-1,646,201.09
减：提取法定盈余公积	2,490,534.25	315,244.34
应付普通股股利	24,875,551.74	22,962,047.76
期末未分配利润	155,493,537.10	155,624,496.58

38、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	208,181,942.55	137,093,635.99	81,605,885.57	62,453,554.85
其他业务				
合计	208,181,942.55	137,093,635.99	81,605,885.57	62,453,554.85

(2) 收入及成本分解信息

收入类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
工业流体分离解决方案	181,414,580.09	122,131,386.65	46,821,713.16	39,984,289.20
零部件及耗材	25,844,836.13	14,951,211.05	33,525,487.36	22,459,933.57
租赁收入	922,526.33	11,038.29	1,258,685.05	9,332.08
合计	208,181,942.55	137,093,635.99	81,605,885.57	62,453,554.85
按商品转让时间分类：				
在某一时点确认	189,100,008.74	121,178,028.21	80,347,200.52	62,444,222.77
在某一时段内确认	19,081,933.81	15,915,607.78	1,258,685.05	9,332.08
合计	208,181,942.55	137,093,635.99	81,605,885.57	62,453,554.85
按经营地区分类				
境内	164,318,250.63	106,718,057.94	74,213,644.74	55,657,852.37
境外	43,863,691.92	30,375,578.05	7,392,240.83	6,795,702.48
合计	208,181,942.55	137,093,635.99	81,605,885.57	62,453,554.85

39、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	102,339.95	290,443.50
教育费附加	61,369.96	174,265.16
地方教育费附加	40,913.32	116,176.77

项目	本期金额	上期金额
印花税	125,937.15	135,847.39
房产税	135,802.36	133,795.06
土地使用税	49,110.00	49,110.00
合计	515,472.74	899,637.88

40、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,529,610.41	3,455,426.42
差旅费	865,539.45	763,258.80
业务招待费	427,870.52	590,932.70
宣传费	769,672.01	722,925.59
投标费用	41,957.46	556,384.76
办公费	22,621.13	24,166.71
其他		
合计	9,657,270.98	6,113,094.98

41、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,658,053.47	7,759,573.89
业务招待费	247,904.76	141,221.72
交通差旅费	813,857.68	1,074,902.07
物业费	257,046.01	256,266.83
折旧及摊销费用	1,917,112.95	1,988,845.29
中介服务费	2,397,655.15	1,891,602.58
办公费	359,209.83	319,111.52
股份支付		-1,946,731.89
使用权资产累计折旧	1,867,318.12	2,034,977.27
水电费	167,190.58	252,775.29
其他	287,845.97	306,426.25
合计	17,973,194.52	14,078,970.82

42、研发费用

项目	本期金额	上期金额
企业在职直接从事研发活动人员的薪酬	12,287,267.12	12,863,164.57
专门用于研发活动的设备折旧费及摊销	1,023,448.37	1,099,037.94
研发活动直接消耗的材料费	1,167,667.82	657,469.61

项目	本期金额	上期金额
知识产权的申请费、注册费及代理费	175,187.42	147,286.98
专门用于研发活动的使用权资产累计折旧	387,689.28	495,213.41
与研发活动直接相关的其他费用	626,638.66	903,703.56
合计	15,667,898.67	16,165,876.07

43、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	370,062.25	255,117.78
其中：租赁负债利息费用	195,933.67	114,894.94
减：利息收入	4,822,997.23	2,375,403.94
汇兑损益	700,821.38	209,753.52
银行手续费	130,628.12	167,517.11
合计	-3,621,485.48	-1,743,015.53

44、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	896,123.07	1,023,762.45	896,123.07
进项税加计抵减			
代扣个人所得税手续费	49,759.56	63,430.80	49,759.56
增值税手续费返还		3,015.28	
合计	945,882.63	1,090,208.53	945,882.63

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
毕业生社保补贴-财社（2017）164号	-	13,520.50	与收益相关
关于印发《浦东新区“十四五”期间促进战略性新兴产业发展财政扶持办法》的通知、浦科经委规[2022]3号	-	800,000.00	与收益相关
关于印发《浦东新文促进质量发展专项资金管理办法》的通知、浦市监质规【2022】72号	-	52,600.00	与收益相关
就业补贴	3,339.90	21,103.91	与收益相关
扩岗补贴	3,000.00	-	与收益相关
企业所得税退税现金补助金	10,929.00	10,677.20	与收益相关
上海市浦东新区就业促进中心：吸纳登记失业超三个月本市公民补贴	2,000.00	-	与收益相关
上海市浦东新区张江镇人民政府：第一批战略性新兴产业发展企业补贴	800,000.00	-	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
上海市商务委员会：2024 年度中小开第一批	74,445.00		- 与收益相关
市商务委关于 2023 年度国家外经贸发展专项资金(中小企业国际市场开拓资金)申报工作的通知、沪商财〔2023〕176 号	-	9,999.00	与收益相关
稳岗补贴	352.00	96,428.10	与收益相关
新加坡过渡性公积金抵消计划	2,057.17	2,024.56	与收益相关
新加坡加薪补贴计划	-	17,409.18	与收益相关
合计	896,123.07	1,023,762.45	

45、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,246,949.60	244,218.85
应收账款债务重组产生的投资收益	-100,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,700,759.08	4,641,300.55
合计	-2,646,190.52	4,885,519.40

46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	346,842.60	1,362,262.52
合计	346,842.60	1,362,262.52

47、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	1,898,479.09	7,943,774.69
其他应收款坏账损失	183,574.45	-199,645.90
合计	2,082,053.54	7,744,128.79

48、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	-762,117.52	-3,195,815.51
合同资产减值损失	-35,046.30	
合计	-797,163.82	-3,195,815.51

49、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
固定资产处置利得或损失		94,541.15	
合计		94,541.15	

50、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他		0.06	
合计		0.06	

51、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
滞纳金	21,971.43		21,971.43
非流动资产毁损报废损失	80,132.98	62,128.90	80,132.98
其他		1,793.94	
合计	102,104.41	63,922.84	102,104.41

52、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	77,246.54	48,639.29
递延所得税费用	3,493,147.23	-2,805,372.71
合计	3,570,393.77	-2,756,733.42

(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	30,725,275.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,608,791.27
子公司适用不同税率的影响	89,814.56
调整以前期间所得税的影响	78,738.21
权益法调整投资收益的影响	637,042.44
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	138,633.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,409.45
本年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	80,861.28
研发费用加计扣除	-2,060,078.35
所得税费用	3,570,393.77

53、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
政府补助收入	896,123.07	1,023,762.45

项目	本期金额	上期金额
利息收入	3,928,117.86	1,958,570.60
收到的押金、保证金	1,103,885.57	
其他	267,929.51	75,336.14
合计	6,196,056.01	3,057,669.19

(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
费用支出	9,577,963.40	9,055,015.78
银行手续费	130,628.12	167,517.11
支付的押金、保证金	13,866.00	642,305.60
其他	61,510.54	45,176.49
合计	9,783,968.06	9,910,014.98

(3) 收到的重要投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
赎回理财产品	470,000,000.00	1,115,000,000.00

(4) 支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品	390,000,000.00	1,125,000,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租金	2,620,898.01	3,093,268.55
合计	2,620,898.01	3,093,268.55

(6) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
1年内到期的非流动负债-租赁负债	2,319,503.21	-	1,849,187.88	-	2,319,503.21	1,849,187.88
租赁负债	4,139,470.02	-	3,245,768.36	2,540,414.40	195,933.67	4,648,890.30

54、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		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	27,154,881.38	-1,688,577.98
加：信用减值损失	-2,082,053.54	-7,744,128.79
资产减值准备	797,163.82	3,195,815.51
固定资产折旧	3,243,062.52	2,797,077.05
使用权资产折旧	2,385,178.37	2,530,190.68
无形资产摊销	4,534,822.24	267,727.04
长期待摊费用摊销	107,471.33	88,659.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-94,541.15
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	80,132.98	62,128.90
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-346,842.60	-1,362,262.52
财务费用（收益以“-”号填列）	1,070,883.63	-900,417.49
投资损失（收益以“-”号填列）	2,646,190.52	-4,885,519.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,066,879.89	-3,127,965.96
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	426,267.34	322,593.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	13,033,799.98	-61,752,865.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-12,497,287.91	60,552,395.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-62,328,872.27	93,678,757.03
其他	-	-1,946,731.89
经营活动产生的现金流量净额	-18,708,322.32	79,992,333.68
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	-	-
承担租赁负债方式取得使用权资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况	-	-
现金的期末余额	149,118,805.68	126,453,099.18
减：现金的期初余额	126,453,099.18	140,295,908.50
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	22,665,706.50	-13,842,809.32

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	149,118,805.68	126,453,099.18
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	149,118,805.68	126,453,099.18
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末余额	上年年末余额
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	149,118,805.68	126,453,099.18
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		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	1,869,028.07	562,694.16	受限资金
ETC 银行圈存款		2,000.00	受限资金
定期存款	200,000,000.00		管理层意图长期持有
定期存款利息	1,770,684.93		管理层意图长期持有
七天通知存款		20,000,000.00	管理层意图长期持有
计提的七天通知存款利息		875,805.56	管理层意图长期持有
合计	203,639,713.00	21,440,499.72	

55、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,690,088.80	7.0288	18,908,096.16
欧元	184,565.86	8.2355	1,519,992.14
新加坡元	31,384.28	5.4586	171,314.23
应收账款			
其中：美元	83,315.00	7.0288	585,604.46
其他应收款			
其中：新加坡元	4,280.16	5.4586	23,363.68
应付账款			
其中：美元	20,250.00	7.0288	142,333.20
其他应付款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：新加坡元	3,610.00	5.4586	19,705.55

(2) 本公司控股子公司 Keysino Separation Technology(Singapore)Pte.,Ltd.注册地和主要经营地均在新加坡，以新加坡元作为记账本位币。

56、租赁

(1) 本公司作为承租人

①计入本年损益情况

项目	列报项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息	财务费用	195,933.67	114,894.94
简化处理租赁费用	研发费用	39,183.67	

②与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本期金额	上期金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	支付其他与筹资活动有关的现金	2,620,898.01	3,093,268.55
简化处理租赁支付的付款额	支付其他与经营活动有关的现金	-	

(2) 本公司作为出租人

项目	本期金额	上期金额
销售损益	905,712.17	1,243,109.83
其中：销售收入	905,712.17	1,243,109.83

于资产负债表日后将收到的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	2,421,238.92	2,421,238.92
1 至 2 年	784,991.15	2,421,238.92
2 至 3 年		784,991.15
3 至 4 年		
未折现的租赁收款额小计	3,206,230.07	5,627,468.99
减：未实现融资收益	499,852.16	1,405,564.33
租赁投资净额	2,706,377.91	4,221,904.66

六、研发支出

1、研发支出

项目	本期金额	上期金额
企业在职直接从事研发活动人员的薪酬	12,287,267.12	12,863,164.57

项目	本期金额	上期金额
专门用于研发活动的设备折旧费及摊销	1,023,448.37	1,099,037.94
研发活动直接消耗的材料费	1,167,667.82	657,469.61
知识产权的申请费、注册费及代理费	175,187.42	147,286.98
专门用于研发活动的使用权资产累计折旧	387,689.28	495,213.41
与研发活动直接相关的其他费用	626,638.66	903,703.56
合计	15,667,898.67	16,165,876.07
其中：费用化研发支出	15,667,898.67	16,165,876.07
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

本公司于 2025 年 1 月 6 日设立控股子公司盐城鑫科新材料有限公司，注册资本 5,000 万元人民币，本公司直接持股比例 80.00%。。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

①企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
Keysino Separation Technology(Singapore)Pte.,Ltd.	101.50 万美元	新加坡	新加坡	(1)商业和管理咨询服务—提供技术咨询和服务；(2)过程控制设备及相关产品的制造及修理—制造环保设备和发展分离技术	98.52		设立
启东凯鑫环保科技有限公司	2,600.00	江苏启东	江苏启东	环保技术咨询、技术转让服务，环保设备、机械设备研发、制造、销售、租赁，环保工程施工	100.00		设立
上海钥凯软件技术有限公司	500.00	上海	上海	基础软件开发，支撑软件开发，应用软件开发，新兴软件及服务，网络与信息安全软件开发，计算机、软件及辅助设备批发	100.00		设立
江苏赛铂锐环境科技有限公司	1,000.00	江苏启东	江苏启东	一般项目：环境保护专用设备制造；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；环境保护专用设备销售；工程和技术研究和试验发展；水资源专用机械设备制造；气体、液体分离及纯净设备制造；气体、液体分离及纯净设备销售；新材料技术推广服务；新材料技术研发；专用化学产品销售（不含危险化学品）；新型膜材料销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）		100.00	设立
盐城鑫科新材料有限公司	5,000.00	江苏盐城	江苏盐城	一般项目：电子专用材料制造；电子专用材料研发；电子专用材料销售；新材料技术研发；新材料技术推广服务；货物进出口；技术进出口；进出口代理；化工产品销售（不含许可类化工产品）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	80.00		设立

②重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	少数股东投入资本	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
Keysino Separation Technology(Singapore)Pte.,Ltd.	1.48	24,516.19	-	-	-47,083.49
盐城鑫科新材料有限公司	20.00	-104,192.11	1,250,000.00	-	1,145,807.89

③重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Keysino Separation Technology(Singapore)Pte.,Ltd.	2,257,465.47	74,581.29	2,332,046.76	600,938.92	5,303.74	606,242.66
盐城鑫科新材料有限公司	14,817,445.17	9,474,784.57	24,292,229.74	626,434.32	2,936,755.97	3,563,190.29

(续)

子公司名称	上期余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Keysino Separation Technology(Singapore)Pte.,Ltd.	2,270,161.07	144,041.57	2,414,202.64	855,456.03	58,930.88	914,386.91
盐城鑫科新材料有限公司						

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Keysino Separation Technology(Singapore)Pte.,Ltd.	6,772,725.94	187,528.28	38,460.09	131,865.91	7,197,604.46	674,307.38	654,697.94	-2,479,409.91
盐城鑫科新材料有限公司	-	-520,960.55	-520,960.55	-1,229,971.14				

2、在联营企业中的权益

①重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
宜宾雅泰生物科技有限公司	四川省宜宾市	四川省宜宾市	批发业	16.75		权益法	否

持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据：上海凯鑫的员工担任宜宾雅泰生物科技有限公司的董事。

②重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	宜宾雅泰生物科技有限公司	宜宾雅泰生物科技有限公司
流动资产	26,503,815.81	23,373,927.51
非流动资产	30,036,900.00	58,570,558.61
资产合计	56,540,715.81	81,944,486.12
流动负债	4,814,293.67	4,413,299.02
非流动负债		
负债合计	4,814,293.67	4,413,299.02
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	51,726,422.14	77,531,187.10
按持股比例计算的净资产份额	8,664,175.71	12,986,473.84
调整事项	-1,025.00	-1,024.99
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	-1,025.00	-1,024.99
对联营企业权益投资的账面价值	8,663,150.71	12,985,448.85
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	26,202,190.40	27,013,334.00
净利润	-25,804,764.96	1,803,226.28
终止经营的净利润		
其他综合收益		

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	宜宾雅泰生物科技有限公司	宜宾雅泰生物科技有限公司
综合收益总额	-25,804,764.96	1,803,226.28
本期收到的来自联营企业的股利		653,400.00

九、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

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) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

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

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

(2) 流动性风险

流动性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。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
应付票据	1,270,620.00					1,270,620.00	1,270,620.00
应付账款	11,408,415.41					11,408,415.41	11,408,415.41
其他应付款	1,137,451.00					1,137,451.00	1,137,451.00
一年内到期的非流动负债		1,953,749.24				1,953,749.24	1,849,187.88
租赁负债			2,760,095.87	2,092,951.26		4,853,047.13	4,648,890.30
合计	13,816,486.41	1,953,749.24	2,760,095.87	2,092,951.26	-	20,623,282.78	20,314,564.59

(续)

项目	上期余额						
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
应付票据	6,678,390.50					6,678,390.50	6,678,390.50
应付账款	12,795,504.05					12,795,504.05	12,795,504.05
其他应付款	831,490.86					831,490.86	831,490.86
一年内到期的非流动负债		2,351,262.02				2,351,262.02	2,319,503.21
租赁负债			1,952,499.37	2,475,229.21		4,427,728.58	4,139,470.02
合计	20,305,385.41	2,351,262.02	1,952,499.37	2,475,229.21		27,084,376.01	26,764,358.64

(3) 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

①利率风险

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

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司无银行借款。

②汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司的主要经营位于中国境内，向境内客户销售和向境内供应商采购的业务以人民币结算，向境外客户销售和向境外供应商采购的业务主要以美元结算。本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约来达到规避汇率风险的目的。

本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				上年年末余额			
	美元	欧元	新加坡元	合计	美元	欧元	新加坡元	合计
货币资金	18,908,096.16	1,519,992.14	171,314.23	20,599,402.53	24,395,432.59	23,377.16	157,415.31	24,576,225.06
应收账款	585,604.46			585,604.46	4,441,156.34	610,604.44		5,051,760.78
其他应收款			23,363.68	23,363.68			99,798.39	99,798.39
应付账款	142,333.20			142,333.20	2,428,942.39			2,428,942.39
其他应付款			19,705.55	19,705.55			74,075.96	74,075.96
合计	19,636,033.82	1,519,992.14	214,383.46	21,370,409.42	31,265,531.32	633,981.60	331,289.66	32,230,802.58

十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产		15,122,459.03		15,122,459.03
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		15,122,459.03		15,122,459.03
◆应收款项融资		4,296,906.22		4,296,906.22
持续以公允价值计量的资产总额		19,419,365.25		19,419,365.25

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

公司持有的交易性金融资产系银行结构性存款，以其账面价值及预期收益率作为公允价值计量依据。

公司持有的应收款项融资系银行承兑汇票，因期限较短，账面价值与公允价值接近，以其账面价值作为公允价值计量依据。

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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项和应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本公司最终控制方

公司是由自然人控股的股份有限公司，葛文越、刘峰、杨旗、邵蔚、杨昊鹏为一致行动方，共直接持有公司 38.01 %的股份。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、①企业集团的构成。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注八、2、在联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
毛翔祖	董事会秘书、副总经理
高学香	实际控制人之一邵蔚之配偶
江苏豪泰生物科技有限责任公司	公司实际控制人之一葛文越配偶担任江苏豪泰生物科技有限责任公司董事

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宜宾雅泰生物科技有限公司	采购商品		449,842.00

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏豪泰生物科技有限责任公司	销售商品		3,141,592.92
宜宾雅泰生物科技有限公司	销售商品		6,637.17

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
江苏豪泰生物科技有限责任公司	2,740,000.00	274,000.00	2,840,000.00	28,400.00
合计	2,740,000.00	274,000.00	2,840,000.00	28,400.00

(2) 应付项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款：				
葛文越			1,839.00	
邵蔚	647.41		2,090.11	
高学香			90.00	
杨昊鹏			792.00	
毛翔祖	1,724.91			
合计	2,372.32	-	4,811.11	

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

公司于 2026 年 3 月 27 日召开第四届董事会第十次会议，会议通过 2025 年度利润分配预案，拟以 2025 年 12 月 31 日公司总股本 63,783,466 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 2 元(含税)，合计派发现金股利 12,756,693.20 元（含税），剩余未分配利润结转以后年度分配，上述利润分配预案尚待公司股东大会审议批准。

十五、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重要其他重要事项。

十六、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	上年年末余额
1-6 个月	42,657,289.44	32,109,309.10
7-12 个月	11,753,795.63	30,409,667.46
1 至 2 年	29,761,623.00	4,299,932.68

账龄	期末余额	上年年末余额
2至3年	305,438.09	3,707,812.15
3至4年	1,031,026.74	756,498.17
4至5年	278,561.20	2,839,036.00
5年以上	1,305,858.15	1,189,969.23
小计	87,093,592.25	75,312,224.79
减：坏账准备	5,203,928.45	7,186,284.83
合计	81,889,663.80	68,125,939.96

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	911,641.66	1.05	911,641.66	100	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	86,181,950.59	98.95	4,292,286.79	4.98	81,889,663.80
其中：账龄组合	59,337,095.17	68.13	4,292,286.79	7.23	55,044,808.38
关联方组合	26,844,855.42	30.82			26,844,855.42
合计	87,093,592.25	——	5,203,928.45	——	81,889,663.80

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	995,650.67	1.32	995,650.67	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	74,316,574.12	98.68	6,190,634.16	8.33	68,125,939.96
其中：账龄组合	72,027,694.98	95.64	6,190,634.16	8.59	65,837,060.82
关联方组合	2,288,879.14	3.04			2,288,879.14
合计	75,312,224.79	——	7,186,284.83	——	68,125,939.96

①期末单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提依据	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
公司 1				预计无法收回	84,009.01	84,009.01
公司 2	911,641.66	911,641.66	100.00	预计无法收回	911,641.66	911,641.66
合计	911,641.66	911,641.66	100.00		995,650.67	995,650.67

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 (%)
1-6 个月	20,729,974.93	207,299.75	1.00
7-12 个月	7,985,310.48	399,265.52	5.00
1 至 2 年	29,191,623.00	2,919,162.30	10.00
2 至 3 年	286,900.00	86,070.00	30.00
3 至 4 年	900,685.69	450,342.85	50.00
4 至 5 年	62,273.50	49,818.80	80.00
5 年以上	180,327.57	180,327.57	100.00
合计	59,337,095.17	4,292,286.79	

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 个月	29,969,309.10	299,693.09	1.00
7-12 个月	30,409,667.46	1,520,483.37	5.00
1 至 2 年	4,281,394.59	428,139.46	10.00
2 至 3 年	3,661,091.33	1,098,327.40	30.00
3 至 4 年	588,868.93	294,434.47	50.00
4 至 5 年	2,839,036.00	2,271,228.80	80.00
5 年以上	278,327.57	278,327.57	100.00
合计	72,027,694.98	6,190,634.16	

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	995,650.67			84,009.01		911,641.66
按组合计提坏账准备	6,190,634.16	-1,898,347.37				4,292,286.79
合计	7,186,284.83	-1,898,347.37		84,009.01		5,203,928.45

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	84,009.01

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
公司 1	25,661,245.66	29.46	-
公司 2	23,179,415.00	26.61	2,244,739.98
公司 3	23,096,195.00	26.52	459,209.75
公司 4	2,746,786.00	3.15	274,628.60
公司 5	2,740,000.00	3.15	274,000.00
合计	77,423,641.66	88.89	3,252,578.33

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,686,020.18	4,500,388.92
合计	3,686,020.18	4,500,388.92

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,048,358.54	2,749,091.90
1 至 2 年	190,984.55	427,968.47
2 至 3 年	157,938.66	68,879.19
3 至 4 年	200.00	2,400.00
4 至 5 年	2,400.00	1,200.00
5 年以上	2,001,787.95	2,158,526.91
小计	4,401,669.70	5,408,066.47
减：坏账准备	715,649.52	907,677.55
合计	3,686,020.18	4,500,388.92

②按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	50,959.55	1.16	50,959.55	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,350,710.15	98.84	664,689.97	15.28	3,686,020.18
其中：账龄组合	2,847,310.15	64.68	664,689.97	23.34	2,182,620.18
关联方组合	1,503,400.00	34.16		-	1,503,400.00

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 (%)	
合计	4,401,669.70	100	715,649.52	—	3,686,020.18

(续)

类别	上年年末余额				
	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	68,679.19	1.27	68,679.19	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,339,387.28	98.73	838,998.36	15.71	4,500,388.92
其中：账龄组合	3,835,987.28	70.93	838,998.36	21.87	2,996,988.92
关联方组合	1,503,400.00	27.80		-	1,503,400.00
合计	5,408,066.47	100.00	907,677.55	—	4,500,388.92

按信用风险特征组合计提坏账准备：

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

名称	期末余额			
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	
1 年以内	2,048,358.54	102,417.92	5.00	
1 至 2 年	140,025.00	14,002.50	10.00	
2 至 3 年	157,938.66	47,381.60	30.00	
3 至 4 年	200.00	100.00	50.00	
4 至 5 年	-	-	-	
5 年以上	500,787.95	500,787.95	100.00	
合计	2,847,310.15	664,689.97	23.34	

③按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收出口退税	1,792,926.99	1,661,382.33
押金或保证金	1,021,931.16	2,074,857.18
合并范围内关联方往来	1,503,400.00	1,503,400.00
备用金	67,960.28	56,880.00
其他	15,451.27	111,546.96
小计	4,401,669.70	5,408,066.47
减：坏账准备	715,649.52	907,677.55
合计	3,686,020.18	4,500,388.92

④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）	
上年年末余额	838,998.36	68,679.19		907,677.55
上年年末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	-174,308.39	-17,719.64		-192,028.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	664,689.97	50,959.55	-	715,649.52

⑤坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	68,679.19	-17,719.64			50,959.55
按组合计提坏账准备	838,998.36	-174,308.39			664,689.97
合计	907,677.55	-192,028.03			715,649.52

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
公司 1	应收出口退税	1,792,926.99	1 年以内	40.73	89,646.35
公司 2	合并范围内关联方往来	1,503,400.00	4-5 年；5 年以上	34.16	-
公司 3	押金或保证金	599,767.08	2-3 年；5 年以上	13.63	489,210.02
公司 4	押金或保证金	300,000.00	1 年以内；1-2 年	6.82	22,000.00
公司 5	其他	41,835.28	1 年以内	0.95	2,091.76
合计	——	4,237,929.35	——	96.29	602,948.13

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	55,762,094.00		55,762,094.00	34,512,094.00		34,512,094.00
对联营、合营企业投资	8,663,150.71		8,663,150.71	12,910,100.31		12,910,100.31
合计	64,425,244.71		64,425,244.71	47,422,194.31		47,422,194.31

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
Keysino Separation Technology(Singapore)Pte.,Ltd.)	6,812,094.00			6,812,094.00		
启东凯鑫环保科技有限公司	26,000,000.00			26,000,000.00		
上海钥凯软件技术有限公司	1,700,000.00	1,250,000.00		2,950,000.00		
盐城鑫科新材料有限公司		20,000,000.00		20,000,000.00		
合计	34,512,094.00	21,250,000.00		55,762,094.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
宜宾雅泰生物科技有限公司	12,910,100.31			-4,246,949.60		
合计	12,910,100.31			-4,246,949.60		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
宜宾雅泰生物科技有限公司				8,663,150.71	
合计				8,663,150.71	

4、营业收入、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	233,810,002.21	170,457,564.81	82,301,717.04	61,622,871.46
其他业务				
合计	233,810,002.21	170,457,564.81	82,301,717.04	61,622,871.46

②营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
业务类型：		
工业流体分离解决方案	187,784,434.34	134,967,971.00
零部件及耗材	45,103,041.54	35,478,555.52
租赁收入	922,526.33	11,038.29
合计	233,810,002.21	170,457,564.81
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	214,728,068.40	154,295,335.56
在某一时段内确认	19,081,933.81	16,162,229.25
合计	233,810,002.21	170,457,564.81
按经营地区分类：		
境内	190,085,374.27	138,187,391.88
境外	43,724,627.94	32,270,172.93
合计	233,810,002.21	170,457,564.81

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,246,949.60	244,218.85
应收账款债务重组产生的投资收益	-100,000.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,700,759.08	4,641,300.55
合计	-2,646,190.52	4,885,519.40

十七、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；	-80,132.98	
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；	896,123.07	
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；	2,047,601.68	
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；	83,877.29	
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。	590,724.70	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	49,759.56	
扣除所得税前非经常性损益合计	3,587,953.32	
减：所得税影响金额	538,783.25	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	241.63	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	3,048,928.44	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	收益率 (%)	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	4.23	0.4270	0.4270
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.76	0.3792	0.3792

上海凯鑫分离技术股份有限公司

(加盖公章)

二〇二六年三月二十七日

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人: