



普泰尔
NEEQ: 839642

湖南普泰尔环境股份有限公司
Hunan Probio Environmental Co.,Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人胡峻、主管会计工作负责人刘建琼及会计机构负责人（会计主管人员）刘丽花保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	111

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、普泰尔	指	湖南普泰尔环境股份有限公司
森悦投资	指	长沙森悦投资有限公司
长沙众志成城、众志成城	指	长沙众志成城投资管理合伙企业(有限合伙)
长沙泰羽	指	长沙泰羽企业管理合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	湖南普泰尔环境股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南普泰尔环境股份有限公司董事会
监事会	指	湖南普泰尔环境股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司章程》	指	湖南普泰尔环境股份有限公司最新一期股东大会决议通过的公司章程
芦溪分公司	指	湖南普泰尔环境股份有限公司芦溪县分公司
芦溪子公司	指	芦溪普泰尔环境有限公司
兴安公司	指	宁乡兴安环保科技有限公司
云南锦创	指	云南锦创环境科技有限公司
主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师事务所	指	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南普泰尔环境股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Probio Environmental Co., Ltd.		
法定代表人	胡峻	成立时间	2009 年 6 月 16 日
控股股东	控股股东为（长沙森悦投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（胡峻），一致行动人为（吴小国）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N7 水利、环境和公共设施管理业-N77 生态保护和环境治理-N772 环境治理-N7729 其他污染治理		
主要产品与服务项目	微生物除臭剂及设备的研发、生产和销售，恶臭治理整体方案设计、实施		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	普泰尔	证券代码	839642
挂牌时间	2016 年 11 月 8 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	22,575,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘建琼	联系地址	湖南省长沙市岳麓区麓枫路 48 号
电话	0731-82237208	电子邮箱	293578385@qq.com
传真	0731-82237408		
公司办公地址	湖南省长沙市岳麓区麓枫路 48 号	邮政编码	410205
公司网址	www.hnpte.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430100689530668H		
注册地址	湖南省长沙市岳麓麓枫路 48 号		
注册资本（元）	22,575,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司立足于公共卫生环境的治理与研究，以微生物除臭剂生产的高新技术为核心，通过生产销售微生物除臭剂、气味治理设备、设计及承接环境治理工程、投资建设运营环境治理项目来实现收入。为市政环卫、环保企业与工业企业等企事业单位提供气味防治及技术推广、固废垃圾处置及治理的服务。公司是《生活垃圾除臭剂技术要求》国家标准起草单位之一，湖南城建协会会员单位，湖南省环保协会会员单位。拥有工业废气治理工程、生活垃圾治理工程、污水治理工程的相关资质，已获得专利 41 项，其中发明专利 22 项，实用新型 17 项，外观专利 2 项；已授权软件著作权 6 项，并荣获国家科技部创新技术项目和长沙市科技计划项目，是省级和市级企业技术中心。公司经过多年的发展，已形成一套与行业特点相适应的“研发+生产+销售”模式。

研发模式：公司经过多年的技术研发经验的积累，已形成一套完整的技术研发体系，拥有多项完全自主知识产权的核心技术。公司设立专门的研发部，并制定了完整的《研发管理制度》，研发管理工作规范，有效调动了研发人员的积极性，研发项目成果的产出率和成果转化率较高。在经营过程中，公司形成两套研发模式：一是根据公司产品升级、新产品要求进行的研发；二是根据客户对产品的要求定制研发。第一种模式不仅保证公司日常产品推陈出新及升级换代，也有利于日常研发过程中累积的技术优势应用于客户定制产品中。产品技术创新及严格的质量管理，有利于公司在其客户合格供应商序列中形成突出优势。

生产模式：公司生产模式采用“存货式+接单式”，公司产品是微生物除臭复合剂，其产品的生产与使用具有一定的连续性，因此公司采用“接单式”生产为主的生产模式。公司产品的生产原料包括：农副产品提取物及蛋白胨、酵母抽提物、菌种。除臭设备采用外购配件自行组装模式。公司建立了稳定的原材料供应渠道，原材料采购品牌和产品规格较为固定。

销售模式：公司采用“环境治理工程+直接产品输出”的销售模式，即将微生物除臭产品、除臭设备直接销售给代理商、环保公司、垃圾处理以及环卫所等单位；结合环境治理工程承接与公司产品辅助输出。公司在产品销售的同时，为客户提供完整的售后服务。

在销售方面实施精细管理的战略：（1）对于潜在客户，销售人员一方面要力争与其建立业务关系，另一方面要具体进行对其信用、经营、销售能力，以及潜在的竞争对手等方面进行调查了解。

（2）建立业务合作后，首先销售人员建立客户专项档案，按照所在区域、公司属性、采购规模进行分类，然后组织双方相关人员进行直接或间接的技术交流与评估，确定价格体系、生产能力、品控能力、财务控制满足客户需求，或者提出价格体系、生产能力、品控能力、财务控制改进计划；经过协商后，双方签署合同。（3）销售人员需要对客户进行回访、问卷调查以及定期拜访，确保客户的需求、反馈及时得到响应及跟踪。（4）根据客户与公司长期业务合作的程度，公司将客户分为战略客户、重点客户、普通客户。销售团队会在日常客户维护中对战略客户、重点客户的需求以及技术要求优先处理，必要时会协调其他部门予以协助。

盈利模式：公司依托微生物除臭剂的研发等高新技术，生产及销售微生物除臭剂及异味处理设备、为各类型提供恶臭气体防治及技术推广、固废垃圾处置及治理服务。同时，公司会不断优化自身质量管理体系、生产管理体系、研发创新体系及公司资源状况，持续改进，不断加强与下游的产业融合，以提升公司在行业内的竞争优势。

报告期内，公司主要通过销售微生物除臭剂、异味处理成套设备销售、承接环境工程项目实现收入。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有明显变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
----------	--

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、公司省级“专精特新”认定情况：公司2022年11月被湖南省工业和信息化厅复评为“湖南省专精特新小巨人”企业。 2、公司“高新技术企业”认定情况：公司2015年10月首次取得“高新技术企业证书”，2018年10月、2021年9月复评通过，证书编号为GR202143001897。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	80,922,380.81	101,981,602.98	-20.65%
毛利率%	42.33%	37.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,369,585.22	6,965,861.76	-191.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,188,046.85	6,599,597.12	-208.92%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-9.74%	12.13%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-11.00%	11.50%	-
基本每股收益	-0.2822	0.3372	-183.69%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	165,739,530.69	166,004,005.60	-0.16%
负债总计	102,955,025.61	97,449,715.40	5.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	62,249,629.98	68,554,290.20	-9.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.76	3.04	-9.20%
资产负债率%（母公司）	58.05%	59.17%	-
资产负债率%（合并）	62.12%	58.70%	-
流动比率	1.19	1.51	-
利息保障倍数	-2.21	7.48	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,130,567.20	8,683,291.90	-205.15%
应收账款周转率	1.13	1.73	-
存货周转率	7.76	8.79	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.16%	32.92%	-
营业收入增长率%	-20.65%	-18.45%	-
净利润增长率%	-192.16%	-17.74%	-

三、财务状况分析

（一）资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末	上年期末	变动比例%
----	------	------	-------

	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	21,150,086.17	12.76%	40,912,401.16	24.65%	-48.30%
应收票据	2,957,495.10	1.78%	1,908,695.60	1.15%	54.95%
应收账款	70,708,834.24	42.66%	71,966,864.24	43.35%	-1.75%
存货	4,961,335.21	2.99%	7,067,307.79	4.26%	-29.80%
在建工程	16,836,824.33	10.16%	-	-	100.00%
使用权资产	9,974,210.79	6.02%	-	-	100.00%
无形资产	3,099,671.22	1.87%	9,192,744.04	5.54%	-66.28%
短期借款	42,648,997.22	25.73%	34,083,375.00	20.53%	25.13%
应付账款	35,515,577.71	21.43%	35,164,299.85	21.18%	1.00%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：本期期末货币资金较期初减少48.30%，其主要是因为公司在报告期增加对云南锦创的投资款1,046万及报告期贷款资金回笼不及时所致。
- 2、在建工程：报告期新增在建工程，主要原因是云南锦创生产线在建，尚未完工所致。
- 3、使用权资产：报告期新增使用权资产9,974,210.79元，原因是云南锦创公司与寻甸回族彝族自治县仁德街道办事处道院社区居民委员会签订了20年厂房租赁协议，合同约定无特殊情况，20年租金合计1,380.60万元。
- 4、无形资产：本期期末无形资产较期初减少 66.28%，主要是合并层面确认的宁乡兴安特许经营权和云南锦创的林地使用权本期摊销了 5,626,406.14 元所致。
- 5、短期借款：本期期末较上年增加 25.13%，主要是因为报告期公司新增兴业银行东塘支行 1,000 万贷款所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	80,922,380.81	-	101,981,602.98	-	-20.65%
营业成本	46,668,289.28	57.67%	63,258,108.78	62.03%	-26.23%
毛利率%	42.33%	-	37.97%	-	-
销售费用	10,669,479.84	13.18%	11,478,075.99	11.26%	-7.04%
管理费用	11,231,997.11	13.88%	9,197,687.73	9.02%	22.12%
财务费用	1,895,164.44	2.34%	1,322,969.43	1.30%	43.25%
其他收益	1,508,689.53	1.86%	1,152,563.55	1.13%	30.90%
研发费用	6,469,163.11	7.99%	6,753,397.95	6.62%	-4.21%
信用减值损失	-10,179,431.28	-12.58%	-849,503.59	0.83%	-1,098.28%
资产减值损失	-1,068,134.51	-1.32%	-	-	-100.00%
营业利润	-6,411,940.68	-7.92%	9,010,233.74	8.84%	-171.16%
净利润	-6,419,785.12	-7.93%	6,965,861.76	6.83%	-192.16%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入：比上年同期下降 20.65%，主要原因是报告期内公司除臭工程收入减少了 1780.76 万所致；
- 2、财务费用：比上年同期增加了 43.25%，主要原因是报告期内公司贷款回笼不及时，贷款使

用额度增加，导致利息费用增加所致。

3、信用减值损失：比上年同期增加了 1,098.28%，主要原因是报告期受经济环境影响，公司客户的还款能力下降，因业方主审审计原因项目未完全验收未收回芦溪农业农村局货款 1,440 万、因财政预算紧张未收回湖南宁乡仁和垃圾综合处理有限公司 661 万、未收回宁乡市城市管理和综合执法局 619 万，相应计提坏账所致。

3、资产减值损失：新增资产减值损失 1,068,134.51 元，主要原因是芦溪农业农村局的质保金分类到合同资产 6,473,542.51，按比例计提了的坏账所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	79,035,588.38	101,399,623.51	-22.06%
其他业务收入	1,886,792.43	581,979.47	224.20%
主营业务成本	45,600,171.85	63,258,108.78	-27.91%
其他业务成本	1,068,117.43	0	100.00%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
除臭剂	4,371,855.96	1,601,160.75	63.38%	-24.71%	-30.16%	2.86%
除臭设备	37,770,883.76	20,824,677.74	44.87%	11.59%	9.42%	1.10%
垃圾处置及治理服务	36,780,816.47	30,209,788.64	17.87%	-16.07%	13.20%	-21.23%
除臭工程	112,032.19	-7,035,455.28	6379.85%	-99.37%	-146.15%	6,364.92%
其他收入	1,886,792.43	1,068,117.43	43.39%	-	-	-

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

除臭工程收入较上年同期减少 99.37%，主要是上年同期公司除臭工程收入为芦溪县农业农村局矿化垃圾处理项目，该项目于上期完工，本报告期内除臭工程订单较少所致。

除臭工程营业成本为-7,035,455.28 元的原因是除臭工程项目报告期内与设备供应商结算，按实际结算调整前期按合同签订金额暂估项目成本 7,136,455.28 所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	湖南宁乡仁和垃圾综合处理有限公司	28,595,262.00	35.34%	否
2	蓝天众成环保工程有限公司	4,504,623.95	5.57%	否
3	长沙市天心区市容环境卫生维护中心	3,929,200.00	4.86%	否
4	扬州金威环保科技有限公司	3,427,051.33	4.23%	否
5	湖南湘新楚和项目管理有限公司	2,707,910.15	3.35%	否

合计	43,164,047.43	53.34%	-
----	---------------	--------	---

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	长沙铭佳晟环保科技有限公司	5,042,706.00	9.90%	否
2	湖南润宁环保有限公司	3,673,150.00	7.21%	否
3	诸城市新日东机械厂	2,786,707.92	5.47%	否
4	河北尚源玻璃钢设备有限公司	2,165,169.00	4.25%	否
5	佛山市绿娃娃环保设备有限公司	1,818,400.00	3.57%	否
	合计	15,486,132.92	30.42%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-9,130,567.20	8,683,291.90	-205.15%
投资活动产生的现金流量净额	-10,669,767.76	-11,161,643.37	4.41%
筹资活动产生的现金流量净额	38,019.97	22,366,143.67	-99.83%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额下降 205.15%，主要原因是报告期公司货款回笼不理想所致；
 投资活动产生的现金流量净额为-10,669,767.76，主要原因是报告期公司建设云南锦创生产线所致；
 筹资活动产生的现金流量净额下降 99.83%，主要原因是报告期内公司使用贷款金额比上期增加了 3,800 万所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
宁乡兴安环保科技有限公司	控股子公司	垃圾无害化、资源化处理	3,000,000	16,141,473.04	13,210,506.34	26,976,662.16	4,198,648.33
云南锦创环境科技	控股子公司	环境治理服务、	30,000,000	33,002,461.66	13,111,334.34	540,136.82	-1,719,576.32

有限 公司	司	生物 有机 肥料 研 发、					
----------	---	---------------------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	<p>截至 2023 年 12 月 31 日，公司实际控制人胡峻直接和间接合计控制公司 92.91% 的股份，处于绝对控股地位，且自有限公司成立以来，胡峻一直担任公司执行董事、经理。股份公司成立后，胡峻担任董事长，在公司经营决策、人事、财务管理上均可施予重大影响。因此，公司存在实际控制人利用控制地位对重大事项施加影响，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。</p> <p>针对上述风险，公司采取的应对措施：公司将关联交易决策的回避制度纳入了《公司章程》，在“三会”议事规则、《关联交易管理办法》等制度中也作了相应的规定。公司将严格按照《公司法》、《证券法》等法律法规及相关规定，进一步完善法人治理结构，增强监事会的监督功能，通过培训等方式不断加强管理层的诚信和规范意识，从决策、监督等层面加强对实际控制人的制衡，切实保护公司和其他股东的利益。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>截至 2023 年 12 月 31 日，公司专业从事微生物除臭剂的研发、生产和销售，随着国家对环保行业的重视，高效的微生物除臭产品将得到大力推广，市场需求随之增加。由于市场需求增加，市场发展前景向好，微生物除臭行业吸引了大量企业进入，行业竞争也随之加剧，具体表现为技术、质量、价格和服务等多方面的竞争。如果公司在行业竞争中，不能及时推出高性价比的产品，并提供高品质的服务，公司的经营业绩可能受到影响。</p> <p>针对上述风险，公司采取的应对措施：一方面，公司将</p>

	<p>不断加强现有产品的市场推广，进一步扩大公司产品在现有领域的市场占有率，并积极拓展产品的潜在市场；另一方面，公司将不断加强对产品的技术升级，在现有产品的基础上研制具有更广大市场面的新产品（如家庭用生物除臭剂等）。</p>
技术更新换代的风险	<p>截至 2023 年 12 月 31 日，公司所处微生物除臭行业属技术密集型行业，技术创新是企业发展的驱动力。近年来，各项环保标准在不断的提高，市场对除臭效果的要求也随之提高，为适应新的市场环境，势必要求公司进行技术升级和新技术的研发。随着技术标准体系的建立和完善，公司若不能加大研发投入以维持技术优势，将面临被赶超淘汰的风险。</p> <p>针对上述风险，公司采取的应对措施：一方面，公司将进一步加大研发的资金及人力的投入，在现有技术的基础上对技术进行改进升级；另一方面，公司技术人员经常到其他企业、研究机构参观学习，将同行业先进技术引入企业，提升企业的技术竞争。</p>
供应商集中度较高风险	<p>2021 年公司、2022 年、2023 年前五大供应商的采购金额分别为 21,512,924.44、32,974,873.50、15,486,132.92 分别占公司当期采购总额的比例为 26.84%、46.80%、30.42%，采购集中度相对较高。尽管公司采购的主要原材料供给相对充足，但不排除这些长期合作供应商在产品、服务质量或供应及时性等方面不能满足公司的业务快速发展的需求，若其价格、供应产品质量、销售策略调整，则会影响公司的盈利能力。</p> <p>针对上述风险，公司采取的应对措施：公司采购的主要为西红柿、豆芽、植物提取液、蛋白胨、酵母抽提物、微生物菌种、除臭设备组件等，市场上能提供上述产品的供应商的数量较多，公司在选择供应商的过程中具有完全的自主性，公司将在市场上不断的对比，寻找能够提供优质价廉商品的供应商，降低对供应商的依赖。</p>
核心技术泄密的风险	<p>公司作为高新技术企业，拥有自主知识产权与核心技术。公司的自主知识产权和核心技术是企业的核心竞争力之一，如果公司核心技术人员或研发人员泄漏公司的核心技术秘密，将可能对公司的生产经营造成较大的影响。</p> <p>应对措施：公司制定了《保密制度》，并要求公司员工严格执行。同时，公司在招聘技术人员和研发人员时，均会严格考察应聘者的各项素质；与技术人员和研发人员均签订了保密协议，约定保密责任，保密期限，从事第二职业的限制和侵权责任等。</p>
税收优惠政策变化的风险	<p>公司生物复合剂销售增值税按 3% 的征收率纳税，且于 2021 年复评为高新技术企业。如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业、相应的税收优惠政策发生变化或者公司申请简易征收不被审批，公司将不再享受相关税收优惠，这将对公司的盈利能力产生一定影响。</p> <p>针对上述风险，公司采取的应对措施：公司将充分利用目前的税收优惠政策，不断加快自身发展速度，扩大自身产品和服务的销售规模，提升公司的利润水平，从而将税收优惠对公司盈利能力产生的影响进一步减小。</p>
资产抵押的风险	<p>公司为弥补经营活动中流动资金，以其拥有的房屋建筑物为抵押，从兴业银行股份有限公司长沙分行获得 5,600,000.00</p>

	<p>元借款。上述抵押资产为公司生产经营所必需资产，若公司因资金流动性问题不能按期还款，可能导致抵押资产被银行处置，从而影响公司的正常生产经营。</p> <p>应对措施：一是积极加快公司资金流动，增强经营性活动获取现金的能力；二是不断提升公司的盈利能力，及时偿还银行贷款。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,000,000.00	0
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	70,000,000.00	42,600,000.00
接受财务资助	10,000,000.00	732,004.36
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内重大关联交易涉及的关联担保、接受财务资助是为公司补充运营资金，属于关联方对公司发展的支持行为，是公司业务快速发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(五) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

为进一步完善公司治理结构，建立公司长期、有效的人才机制，充分调动公司中、高级管理人员及核心骨干的积极性，吸引和保留优秀人才，提高公司员工的凝聚力和公司竞争力，实现公司、股东和员工利益的一致性，促进各方共同关注公司的长远发展，公司 2022 年实施了员工持股计划，设立了合伙企业作为持股载体，参与对象通过持有合伙企业的份额从而间接持有公司股份，具体情

况如下：

公司共向持股载体定向发行股票 255.5 万，发行价格为 4 元/股，募集资金 1022 万元。员工持股计划存续期为 10 年，自股票登记至合伙企业名下之日起算。员工持股计划在存续期届满时如未展期则自行终止。经公司董事会审议并提起股东大会审议批准可提前终止或展期。存续期内，标的股票全部出售完毕，可提前终止。标的股票锁定期为 36 个月，自公司股票登记至合伙企业名下之日起算。

员工持股计划合计参与人数 39 人，参与对象通过持有合伙企业的份额间接持有公司股票 255.50 万股，员工持股计划参与对象包括董事、监事、高级管理人员共计 9 人，计划实施后其通过持有合伙企业的份额间接持有公司股票合计不超过 95.5 万股，占员工持股计划的 37.38%。

公司于 2022 年 8 月 1 日召开了第三届董事会第七次会议，于 2022 年 8 月 17 日召开了 2022 年第四次临时股东大会，会议分别审议并通过了《关于<湖南普泰尔环境股份有限公司 2022 年员工持股计划（草案）>》议案、《关于湖南普泰尔环境股份有限公司 2022 年员工持股计划授予的参与对象名单》议案、《关于<2022 年员工持股计划管理办法>》议案等相关议案。

公司于 2022 年 8 月 2 日，在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《2022 年员工持股计划（草案）》（公告编号：2022-038）、《2022 年员工持股计划授予的参与对象名单》（公告编号：2022-039）、《2022 年员工持股计划管理办法》（公告编号：2022-040）等相关公告，公司于 2022 年 8 月 11 日，在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《申万宏源证券承销保荐有限责任公司关于湖南普泰尔环境股份有限公司 2022 年员工持股计划的合法合规性意见》。2022 年 8 月 31 日，公司根据全国中小企业股份转让系统审查的意见，披露了《2022 年员工持股计划（草案）（修订稿）》（公告编号：2022-051）。2022 年 8 月 18 日，公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《2022 年第四次临时股东大会决议公告》（公告编号：2021-045）。

（六）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2016 年 11 月 8 日		挂牌	其他承诺（请自行填写）	尽量避免关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 8 日		挂牌	其他承诺（请自行填写）	尽量避免关联交易	正在履行中
董监高	2016 年 11 月 8 日		挂牌	其他承诺（请自行填写）	尽量避免关联交易	正在履行中
公司	2016 年 11 月 8 日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 8 日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 11 月 8 日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	房屋及建筑物	抵押	10,988,825.29	6.63%	抵押至银行获取借款
总计	-	-	10,988,825.29	6.63%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

此资产权利受限是因公司经营补充流动资金的需要，且占总资产的 6.63%，对公司无重大影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	6,406,398	28.38%	11,211,202	17,617,600	78.04%
	其中：控股股东、实际控制人	5,338,666	23.65%	9,876,534	15,215,200	67.40%
	董事、监事、高管	800,800	3.54%		800,800	3.54%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	16,168,602	71.62%	-	4,957,400	21.96%
	其中：控股股东、实际控制人	11,077,734	49.07%	-9,876,534	1,201,200	5.32%
	董事、监事、高管	2,402,400	10.64%		2,402,400	10.64%
	核心员工	-	-	--	-	-
总股本		22,575,000	-	0	22,575,000	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

 适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有有限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	长沙森悦投资有限公司	14,814,800	0	14,814,800	65.63%	0	14,814,800	0	0
2	长沙众志城投资管理合伙企业(有限合伙)	2,002,000	0	2,002,000	8.87%	0	2,002,000	0	0
3	长沙泰羽企业	2,555,000	0	2,555,000	11.32%	2,555,000	0	0	0

	管理合 伙企业 (有限 合伙)								
4	胡峻	1,601,600	0	1,601,600	7.09%	1,201,200	400,400	0	0
5	吴小国	1,601,600	0	1,601,600	7.09%	1,201,200	400,400	0	0
	合计	22,575,000	0	22,575,000	100.00%	4,957,400	17,617,600	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十股东胡峻系森悦投资法人代表、股东，系众志成城、长沙泰羽的执行事务合伙人；前十股东吴小国系股东胡峻的姐夫，森悦投资股东。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

控股股东：

公司控股股东长沙森悦投资有限公司持有公司股份 1,481.48 万股，持股比例占公司总股本的 65.63%。森悦投资，2014 年 7 月 22 日成立：

注册资本：1,000 万元，

法定代表人：胡峻，

统一社会信用代码：91430100396855020B，

公司住所：长沙高新开发区桐梓坡西路 229 号麓谷国际工业园孵化楼 C 栋 3 楼 06 号，

经营范围：以自有资产进行实业投资；投资咨询服务（以上经营范围不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务）；企业管理服务。（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）

营业期限：2014 年 7 月 22 日至 2064 年 7 月 21 日

报告期内公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

实际控制人：

公司实际控制人胡峻，直接持有公司股份 160.16 万股，通过长沙森悦投资有限公司、长沙众志成城投资管理合伙企业（有限合伙）、长沙泰羽企业管理合伙企业（有限合伙）间接控制公司 1,937.18 万股，合计控制公司 2,097.34 万股股份，占公司总股本的 92.91%。

胡峻，男，1980 年 11 月生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。2004 年 2 月至 2006 年 12 月，任长沙环亚科技有限公司技术员；2007 年 1 月至 2009 年 5 月，任湖南省华亚科技有限公司项目经理；2009 年 6 月至 2015 年 12 月，任普泰尔微科执行董事兼经理；2016 年 1 月至今，任股份公司董事长。

报告期内，公司实际控制人未发生变更。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更 募集资金用途	变更用途 情况	变更用途 的募集资金金额	变更用途 是否履行 必要决策 程序
2022 年第一次股票发行	2022 年 9 月 21 日	10,220,000	2,501,483.21	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况：

资金使用详细情况：截至 2023 年 12 月 31 日，公司募集资金账户收到募集资金 10,220,000 元，2023 年募集资金账户累计收到利息收入 623.51 元，累计支出 2,501,483.21 元，全部为支付供应商货款；截至 2023 年 12 月 31 日，募集资金全部使用完毕，募集资金账户已于 2023 年 8 月 16 日注销。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
吴小国	董事长	男	1975 年 10 月	2022 年 1 月 21 日	2025 年 1 月 21 日	1,601,600	0	1,601,600	7.09%
胡峻	董事、总经理	男	1980 年 11 月	2022 年 1 月 21 日	2022 年 1 月 12 日	1,601,600	0	1,601,600	7.09%
陈林	董事、副总经理	男	1981 年 9 月	2022 年 1 月 21 日	2025 年 1 月 21 日	0	0	0	0%
刘美玲	董事	女	1987 年 6 月	2022 年 1 月 21 日	2025 年 1 月 21 日	0	0	0	0%
马威	董事	男	1988 年 10 月	2023 年 4 月 28 日	2025 年 1 月 21 日	0	0	0	0%
刘德财	监事会主席	男	1982 年 9 月	2022 年 1 月 21 日	2025 年 1 月 21 日	0	0	0	0%
张玲	监事	女	1986 年 8 月	2022 年 1 月 21 日	2025 年 1 月 21 日	0	0	0	0%
吴瑞	监事	男	1982 年 7 月	2022 年 1 月 21 日	2025 年 1 月 21 日	0	0	0	0%
刘建琼	董事会秘书、财务总监	女	1977 年 4 月	2022 年 1 月 21 日	2025 年 1 月 21 日	0	0	0	0%
郭庆	副总经理	男	1989 年 8 月	2022 年 1 月 21 日	2025 年 1 月 21 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长吴小国系实际控制人胡峻的姐夫。其他董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
冯英	董事	离任	离职	离职
马威	无	新任	董事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

马威，男，副总经理，1988 年出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历，生物工程专业。2009.06-2009.11 在湖南洞庭柠檬酸化学有限公司任生产部技术员；2009.12-2010.04 在浙江普洛家园药业有限公司任发酵部工艺员；2010.05 入职湖南普泰尔环境股份有限公司，现任公司经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	26			26
生产人员	28			28
销售人员	30		1	29
技术人员	40			40
财务人员	7			7
员工总计	131		1	130

1

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	7	7
本科	67	66
专科	46	46
专科以下	9	9
员工总计	131	130

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司总人数基本稳定，公司核心团队稳定。

1、薪酬政策

公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法律法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育“五险”和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

2、培训计划

公司重视对员工的培训，公司行政部制定了相关培训计划，内容包括：岗位技能培训、安全培训、法律法规培训等；引入国内外最新的研究信息，保证公司技术研发的自主性和先进性。

3、需公司承担费用的离退休职工

报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制度的相关业务规则的要求，持续完善法人治理结构，确保公司规范运作。

报告期内，股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司治理的实际状况符合有关法律、法规的要求，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，全体监事依据《公司章程》赋予的监督职责，本着对公司股东负责精神，积极对公司财务、董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，并依据《监事会议事规则》召集、召开监事会。公司监事会在报告期内未发现公司存在其他未披露风险，对报告期内监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司保持独立、自主经营。公司具有独立的财务管理部门、销售运营管理系统、研发机构、生产制造中心、行政事务中心，保持了独立性和实现了自主经营管理，控股股东、实控人不存在影响公司独立性的行为。

1、业务独立情况

公司拥有独立完整的采购、销售系统，独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素并获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力。控股股东、实际控制人无其他控制他企业。不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易，不存在因与关联方之间存在关联关系而使公司的独立性受到不利影响的情况。公司控股股东书面承诺不从事与公司构成同业相竞争的业务，保证公司的业务独立于控股股东和实际控制人。

2、资产独立情况

公司对其与生产经营有关的设备、厂房等有形资产及土地使用权、商标、知识产权等无形资产拥有完整的所有权或使用权，公司的资产与股东的资产权属系界定明确，不存在资产被任何股东占用的情形。

3、人员独立情形

公司董事、监事、高级管理人员均按照相关法律法规及公司章程规定的程序产生，不存在控股股东、实际控制人越过公司直接干预上述人员任免的情形。公司总经理、副总经理、财务总监、总工程师等高级管理人员均专职在公司工作领薪，未在其他企业担任除董事、监事以外的其他职务。公司具有独立自主的劳动、人事及工资管理权利和管理部门。

4、财务独立的情况

公司单独开设银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人共用银行账户的情形。公司设立独立的财务会计部门，配备专门的财务人员，根据现行法律法规，建立了独立、健全、规范的会计

核算体系和财务管理制度，能够独立做出财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

5、机构独立的情况

公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构，并建立了适应生产经营需要的组织结构，拥有完整的业务系统及配套部门，各部门构成一个有机整体，有效运作。公司的上述机构按照《公司章程》和内部规章制度的规定，独立决策和运作。公司机构独立，具有独立的办公机构和场所，不存在与股东单位混合办公情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。

2、董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和其他相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

3、关于会计核算体系

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	天职业字[2024] 23401 号	
审计机构名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域	
审计报告日期	2024 年 4 月 16 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘宇科	文杰
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万元	

审计报告

天职业字[2024]23401 号

湖南普泰尔环境股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南普泰尔环境股份有限公司（以下简称“普泰尔”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2023 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者权益变动表，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，公允反映了普泰尔 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况以及 2023 年度的合并经营成果和合并现金流量及经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于普泰尔，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、 其他信息

普泰尔管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

普泰尔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，管理层负责评估普泰尔的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算普泰尔、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督普泰尔的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对普泰尔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普泰尔不能持续经营。

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

(6) 就普泰尔中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

中国注册会计师： 刘宇科

中国·北京

二〇二四年四月十六日

中国注册会计师： 文杰

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、(一)	21,150,086.17	40,912,401.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、(二)	2,957,495.10	1,908,695.60
应收账款	六、(三)	70,708,834.24	71,966,864.24
应收款项融资	六、(四)	110,550.00	309,296.00
预付款项	六、(五)	1,283,244.80	6,215,305.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(六)	3,280,197.37	2,578,611.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、(七)	4,961,335.21	7,067,307.79
合同资产	六、(八)	5,405,408.00	6,473,542.51
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(九)	97,705.38	578,166.76
流动资产合计		109,954,856.27	138,010,190.11
非流动资产：			

发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(十)	21,427,404.42	18,087,837.62
在建工程	六、(十一)	16,836,824.33	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(十二)	9,974,210.79	
无形资产	六、(十三)	3,099,671.22	9,192,744.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(十四)	4,446,563.66	713,233.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		55,784,674.42	27,993,815.49
资产总计		165,739,530.69	166,004,005.60
流动负债：			
短期借款	六、(十五)	42,648,997.22	34,083,375.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十六)	35,515,577.71	35,164,299.85
预收款项			
合同负债	六、(十七)	1,138,575.03	5,444,629.09
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十八)	4,479,343.85	4,331,715.45
应交税费	六、(十九)	3,997,822.70	8,387,992.86
其他应付款	六、(二十)	1,619,560.10	475,153.80
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十一)		1,337,121.16
其他流动负债	六、(二十二)	3,038,777.89	2,123,432.32
流动负债合计		92,438,654.50	91,347,719.53
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、(二十三)		6,101,995.87

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(二十四)	8,528,130.91	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、(二十五)	1,988,240.20	
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,516,371.11	6,101,995.87
负债合计		102,955,025.61	97,449,715.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、(二十六)	22,575,000.00	22,575,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十七)	8,535,743.60	8,470,818.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十八)	4,614,103.04	5,062,416.43
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十九)	26,524,783.34	32,446,055.17
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		62,249,629.98	68,554,290.20
少数股东权益		534,875.10	
所有者权益（或股东权益）合计		62,784,505.08	68,554,290.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计		165,739,530.69	166,004,005.60

法定代表人：胡峻 主管会计工作负责人：刘建琼 会计机构负责人：刘丽花

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		20,931,125.93	40,371,276.75
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,957,495.10	1,908,695.60
应收账款		63,923,085.65	63,574,904.55
应收款项融资		110,550.00	309,296.00
预付款项		1,009,915.53	2,430,405.00
其他应收款		2,522,290.60	3,040,911.15
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		4,787,825.77	7,067,307.79
合同资产		5,405,408.00	6,473,542.51
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		97,705.38	578,166.76
流动资产合计		101,745,401.96	125,754,506.11
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		28,526,000.00	18,066,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		18,042,248.53	17,237,590.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,294,444.26	2,761,110.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,707,981.37	712,483.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		50,570,674.16	38,777,185.22
资产总计		152,316,076.12	164,531,691.33
流动负债：			
短期借款		42,648,997.22	34,083,375.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		24,402,641.00	32,915,300.18
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,986,837.39	3,727,826.09
应交税费		3,695,120.63	8,022,577.58
其他应付款		10,503,513.86	3,598,584.94
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,138,575.03	5,444,629.09
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			1,337,121.16
其他流动负债		3,038,777.89	2,123,432.32
流动负债合计		88,414,463.02	91,252,846.36
非流动负债：			
长期借款			6,101,995.87
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	6,101,995.87
负债合计		88,414,463.02	97,354,842.23
所有者权益（或股东权益）：			
股本		22,575,000.00	22,575,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,470,818.60	8,470,818.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,614,103.04	4,614,103.04
一般风险准备			
未分配利润		28,241,691.46	31,516,927.46
所有者权益（或股东权益）合计		63,901,613.10	67,176,849.10
负债和所有者权益（或股东权益）合计		152,316,076.12	164,531,691.33

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		80,922,380.81	101,981,602.98
其中：营业收入	六、（三十）	80,922,380.81	101,981,602.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		77,661,262.92	93,274,429.20
其中：营业成本	六、（三十）	46,668,289.28	63,258,108.78
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

税金及附加	六、(三十一)	727,169.14	1,264,189.32
销售费用	六、(三十二)	10,669,479.84	11,478,075.99
管理费用	六、(三十三)	11,231,997.11	9,197,687.73
研发费用	六、(三十四)	6,469,163.11	6,753,397.95
财务费用	六、(三十五)	1,895,164.44	1,322,969.43
其中：利息费用		2,003,799.72	1,386,241.62
利息收入		263,030.59	78,901.90
加：其他收益	六、(三十六)	1,508,689.53	1,152,563.55
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十七)	65,817.69	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十八)	-10,179,431.28	-849,503.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十九)	-1,068,134.51	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,411,940.68	9,010,233.74
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、(四十)	11,962.49	33,025.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,423,903.17	8,977,208.22
减：所得税费用	六、(四十一)	-4,118.05	2,011,346.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,419,785.12	6,965,861.76
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,419,785.12	6,965,861.76

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-50,199.90	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,369,585.22	6,965,861.76
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-6,419,785.12	6,965,861.76
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,369,585.22	6,965,861.76
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-50,199.90	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.2822	0.3372
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.2822	0.3372

法定代表人：胡峻

主管会计工作负责人：刘建琼

会计机构负责人：刘丽花

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入		53,980,059.75	77,242,432.52
减：营业成本		23,373,842.66	44,216,853.47
税金及附加		594,148.24	792,504.93
销售费用		10,669,479.84	11,478,075.99
管理费用		4,159,602.10	5,586,766.34
研发费用		6,469,163.11	6,753,397.95
财务费用		1,626,866.38	1,324,051.11
其中：利息费用		1,736,176.44	1,386,241.62
利息收入		258,567.36	75,065.89
加：其他收益		791,818.01	546,331.06
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-10,174,431.28	-844,503.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,068,134.51	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,363,790.36	6,792,610.20
加：营业外收入			
减：营业外支出			3,930.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,363,790.36	6,788,679.22
减：所得税费用		-88,554.36	1,200,258.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,275,236.00	5,588,420.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,275,236.00	5,588,420.66
（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		-3,275,236.00	5,588,420.66
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		69,233,331.05	96,451,564.93
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		584,120.31	600,255.22
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十二）	1,059,739.60	4,203,953.99
经营活动现金流入小计		70,877,190.96	101,255,774.14
购买商品、接受劳务支付的现金		45,483,715.88	55,150,579.17
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,460,864.30	15,915,695.39
支付的各项税费		8,116,190.41	7,172,282.87
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十二）	11,946,987.57	14,333,924.81
经营活动现金流出小计		80,007,758.16	92,572,482.24
经营活动产生的现金流量净额		-9,130,567.20	8,683,291.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		62,150.00	16,520.00
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		62,150.00	16,520.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,731,917.76	652,959.71
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			10,105,584.91
支付其他与投资活动有关的现金			419,618.75
投资活动现金流出小计		10,731,917.76	11,178,163.37
投资活动产生的现金流量净额		-10,669,767.76	-11,161,643.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		650,000.00	10,220,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		650,000.00	
取得借款收到的现金		86,200,000.00	48,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		86,850,000.00	58,220,000.00
偿还债务支付的现金		85,028,750.85	34,561,355.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,783,229.18	1,292,500.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		86,811,980.03	35,853,856.33
筹资活动产生的现金流量净额		38,019.97	22,366,143.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-19,762,314.99	19,887,792.20
加：期初现金及现金等价物余额		40,912,401.16	21,024,608.96
六、期末现金及现金等价物余额		21,150,086.17	40,912,401.16

法定代表人：胡峻 主管会计工作负责人：刘建琼 会计机构负责人：刘丽花

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		38,730,877.45	74,574,044.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,362,926.20	13,437,621.46
经营活动现金流入小计		46,093,803.65	88,011,665.90
购买商品、接受劳务支付的现金		26,606,703.44	39,641,054.42
支付给职工以及为职工支付的现金		10,437,810.68	12,966,015.06
支付的各项税费		6,207,901.62	4,728,800.54
支付其他与经营活动有关的现金		9,407,925.58	19,879,736.71
经营活动现金流出小计		52,660,341.32	77,215,606.73
经营活动产生的现金流量净额		-6,566,537.67	10,796,059.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			16,520.00

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		-	16,520.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,803,941.90	266,055.05
投资支付的现金		10,460,000.00	13,566,000.00
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		12,263,941.90	13,832,055.05
投资活动产生的现金流量净额		-12,263,941.90	-13,815,535.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	10,220,000.00
取得借款收到的现金		86,200,000.00	48,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		86,200,000.00	58,220,000.00
偿还债务支付的现金		85,028,750.85	34,561,355.89
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,780,920.40	1,292,500.44
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		86,809,671.25	35,853,856.33
筹资活动产生的现金流量净额		-609,671.25	22,366,143.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-19,440,150.82	19,346,667.79
加：期初现金及现金等价物余额		40,371,276.75	21,024,608.96
六、期末现金及现金等价物余额		20,931,125.93	40,371,276.75

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	22,575,000				8,470,818.60				5,062,416.43		32,446,055.17		68,554,290.20
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	22,575,000				8,470,818.60				5,062,416.43		32,446,055.17		68,554,290.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					64,925.00				-448,313.39		-5,921,271.83	534,875.10	-5,769,785.12
（一）综合收益总额											-6,369,585.22	-50,199.90	-6,419,785.12
（二）所有者投入和减少资本					64,925.00							585,075.00	650,000.00
1. 股东投入的普通股					64,925.00							585,075.00	650,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									-448,313.39		448,313.39		

1. 提取盈余公积									-448,313.39		448,313.39		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	22,575,000				8,535,743.60				4,614,103.04		26,524,783.34	534,875.10	62,784,505.08

项目	2022 年											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	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	未分配利润		
优先股		永续债	其他										

									备		
一、上年期末余额	20,020,000				805,818.60				5,355,425.06	38,188,825.59	64,370,069.25
加：会计政策变更											
前期差错更正									-1,300,164.08	-11,701,476.73	-
同一控制下企业合并											13,001,640.81
其他											
二、本年期初余额	20,020,000				805,818.60				4,055,260.98	26,487,348.86	51,368,428.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,555,000				7,665,000.00				1,007,155.45	5,958,706.31	17,185,861.76
（一）综合收益总额										6,965,861.76	6,965,861.76
（二）所有者投入和减少资本	2,555,000				7,665,000.00						10,220,000.00
1. 股东投入的普通股	2,555,000				7,665,000.00						10,220,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									1,007,155.45	-1,007,155.45	
1. 提取盈余公积									1,007,155.45	-1,007,155.45	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	22,575,000				8,470,818.60			5,062,416.43	32,446,055.17	68,554,290.20	

法定代表人：胡峻 主管会计工作负责人：刘建琼 会计机构负责人：刘丽花

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	22,575,000				8,470,818.60			4,614,103.04		31,516,927.46	67,176,849.10	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,575,000				8,470,818.60			4,614,103.04		31,516,927.46	67,176,849.10	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-3,275,236.00	-3,275,236.00	
(一) 综合收益总额										-3,275,236.00	-3,275,236.00	

(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	22,575,000				8,470,818.60				4,614,103.04		28,241,691.46	63,901,613.10

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,020,000				805,818.60				5,355,425.06		38,188,825.59	64,370,069.25
加：会计政策变更												
前期差错更正									-1,300,164.08		-11,701,476.73	-13,001,640.81
其他												
二、本年期初余额	20,020,000				805,818.60				4,055,260.98		26,487,348.86	51,368,428.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,555,000				7,665,000				558,842.06		5,029,578.60	15,808,420.66
（一）综合收益总额											5,588,420.66	5,588,420.66
（二）所有者投入和减少资本	2,555,000				7,665,000							10,220,000.00
1. 股东投入的普通股	2,555,000				7,665,000							10,220,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									558,842.06		-558,842.06	
1. 提取盈余公积									558,842.06		-558,842.06	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												

3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	22,575,000				8,470,818.60				4,614,103.04		31,516,927.46	67,176,849.10

湖南普泰尔环境股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司基本情况

公司名称：湖南普泰尔环境股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）

注册资本和股本：2,257.50 万元人民币

组织形式：股份有限公司

注册地址：长沙高新开发区麓枫路 48 号

法定代表人：胡峻

营业期限：2009-06-16 至 2059-06-15

统一社会信用代码：91430100689530668H

（二）公司实际从事的主要经营活动：

公司立足于公共卫生环境的治理与研究，以微生物除臭剂生产技术为核心，主要从事微生物除臭剂、气味治理设备的研发、生产和销售，提供环境治理工程项目的设计及实施服务。主要为市政环卫、环保企业与工业企业等企事业单位提供气味防治及技术推广、固废垃圾处置及治理的服务。

公司所处行业：公司所处行业为“N7 水利、环境和公共设施管理业-N77 生态保护和环境治理 N772 环境治理-N7729 其他污染治理”。

（三）公司控股股东及实际控制人

本公司控股股东为长沙森悦投资有限公司，实际控制人为胡峻。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 16 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司管理层已评价自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

正常营业周期，是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 100 万元人民币
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过 100 万元人民币
本期重要的应收款项核销	单项金额超过 100 万元人民币
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动 100 万元人民币
重要的债权投资	债权投资金额超过 100 万元人民币
重要的在建工程项目	单项在建工程发生额或期末余额超过资产总额 1%
重要的非全资子公司	非全资子公司营业收入金额占合并营收总额 5% 以上
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额超过 200 万元 人民币

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取

得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

（九）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动

计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义

务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）、包含重大融资成分的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

确定类别	确定组合的依据
账龄组合	对于不存在减值客观证据的应收票据或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征以应收票据账龄组合计算预期信用损失。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据，本公司单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

（十一）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）、包含重大融资成分的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

确定类别	确定组合的依据
账龄组合	对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征以应收账款账龄组合计算预期信用损失。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，本公司单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

（十二）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在“应收款项融资”项目列示。1. 本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；2. 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的承兑银行信用等级较高的银行承兑汇票，以贴现或背书等形式转让，

且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产，在“应收款项融资”项目列示。

应收款项融资采用预期信用损失的简化模型计量其损失准备，详见本附注“三、（十）应收票据”进行处理。

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型计量其损失准备，详见本附注“三、（九）金融工具”进行处理。

（十四）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、原材料、在产品、发出商品、周转材料及合同履约成本等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

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

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十五）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对无论是否包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十六）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）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；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《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》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。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后公司是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、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-成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是公司能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在公司经营和编制财务报表时是能够与公司的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十七）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时, 取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额, 确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 按照本公司的会计政策及会计期间, 并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及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, 本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指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回报金额; 重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益(损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资, 在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3	4.85
机器设备	年限平均法	3-5	3	19.40-32.33
运输工具	年限平均法	4	3	24.25
其他	年限平均法	3	0	33.33

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）在建工程

1. 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。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十一）无形资产

本公司无形资产包括专利权、林地使用权及特许经营权等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（月）
专利权	180
林地使用权	21
特许经营权	25

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。报告期内本公司无使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧费用与摊销费用、委托外部研究开发费用等。

（2）研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归

属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十二）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因公司合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。

可收回金额根据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较高者确定。

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等。

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。预计资产未来现金流量的现值，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十三）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十四）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）预计负债

1. 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。

2. 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。

（二十六）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品、提供劳务服务等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 1) 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。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。
- 3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权

就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(3) 收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承

诺支付) 客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的, 采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的, 超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的, 公司将应付客户对价全额冲减交易价格。

2. 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

(1) 除臭剂销售收入

按照合同约定将商品运至约定交货地点, 以客户签收时点作为控制权转移时点确认收入。

(2) 除臭设备销售收入

按照合同约定运送至客户指定地点, 安装调试完成后确认收入。

(3) 垃圾处置及治理服务收入

在合同约定的服务期限内直线法按月摊销确认服务收入或按签章确定的垃圾清运情况统计月报表按月确认服务收入。

(4) 除臭工程收入

公司根据已经完成的合同工作量占合同工作总量的比例计算工程履约进度确认收入。

(二十七) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源;

3. 该成本预期能够收回。

本公司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。

（二十八）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法

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

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

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

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

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 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：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	销售货物或提供应税劳务增值额	3、6、9、13
房产税	从价计征按房产原值一次减除 20%后余 值	1.20
城市维护建设税	应缴流转税税额	7
教育费附加及地方教育附加	应缴流转税税额	5
企业所得税	应纳税所得额	详见注 1

注 1：1. 公司生物复合剂销售按简易办法征收增值税，征收率 3%。

2. 除臭工程劳务适用增值税率 9%。3. 垃圾处置及治理服务适用增值税率 6%。

4. 除臭设备销售适用增值税率 13%。

注 2：执行不同企业所得税率纳税主体的情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率 (%)
湖南普泰尔环境股份有限公司	15
湖南普泰尔环境股份有限公司芦溪县分公司	25
宁乡兴安环保科技有限公司	15
云南锦创环境科技有限公司	25

（二）重要税收优惠政策及其依据

1. 企业所得税

（1）本公司母公司湖南普泰尔环境股份有限公司（2021 年 9 月 18 日至 2024 年 9 月 17 日）被认定为高新技术企业，享受 15%的企业所得税优惠税率。

（2）根据《关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》（财政部税务总局国家发展改革委生态环境部公告 2019 年第 60 号）、《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》，本公司子公司宁乡兴安环保科技有限公司属于符合条件的从事污染防治的第三方企业，减按 15%的税率征收企业所得税，执行期限自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

2. 增值税

（1）根据《财税 2009 第 9 号财政部、国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》、《财税 2014 年第 57 号关于简并增值税征收率政策的通知》本公司母公司湖南普泰尔环境股份有限公司生物复合剂销售自 2014 年 7 月 1 日起按简易办法征收增值税，征收率 3%。

(2) 根据财政部国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，公司子公司宁乡兴安环保科技有限公司符合资源综合利用产品及劳务增值税即征即退政策，享受 70% 的增值税退税。

(3) 根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。该会计政策变更对合并公司期初财务报表无影响。

2. 会计估计的变更

本公司本期无会计估计变更事项。

3. 前期会计差错更正

本公司本期无前期会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指 2023 年 01 月 01 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，上期指 2022 年度，本期指 2023 年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	157,116.80	68,374.94
银行存款	20,992,969.37	40,844,026.22
<u>合计</u>	<u>21,150,086.17</u>	<u>40,912,401.16</u>

2. 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,957,495.10	1,908,695.60

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>2,957,495.10</u>	<u>1,908,695.60</u>

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,957,495.10
<u>合计</u>		<u>2,957,495.10</u>

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)		
按组合计提坏账准备	<u>2,957,495.10</u>	<u>100.00</u>		<u>2,957,495.10</u>
其中：账龄组合	2,957,495.10	100.00		2,957,495.10
<u>合计</u>	<u>2,957,495.10</u>	<u>100.00</u>		<u>2,957,495.10</u>

接上表：

类别	期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)		
按组合计提坏账准备	<u>1,908,695.60</u>	<u>100.00</u>		<u>1,908,695.60</u>
其中：账龄组合	1,908,695.60	100.00		1,908,695.60
<u>合计</u>	<u>1,908,695.60</u>	<u>100.00</u>		<u>1,908,695.60</u>

按账龄组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,957,495.10		
<u>合计</u>	<u>2,957,495.10</u>		

按组合计提坏账准备的说明：

公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，详见“三、(十) 应收票据”。

5. 本期无实际核销的应收票据。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	43,537,896.16	59,992,232.91
1-2 年 (含 2 年)	29,916,187.04	8,413,888.91
2-3 年 (含 3 年)	5,049,904.51	3,469,238.93
3-4 年 (含 4 年)	2,409,797.51	822,272.60
4-5 年 (含 5 年)	772,556.60	402,607.50
5 年以上	851,296.20	508,922.00
小计	<u>82,537,638.02</u>	<u>73,609,162.85</u>
减：坏账准备	11,828,803.78	1,642,298.61
合计	<u>70,708,834.24</u>	<u>71,966,864.24</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	<u>8,405,148.69</u>	<u>10.18</u>	<u>1,790,000.00</u>	<u>21.30</u>		<u>6,615,148.69</u>	
按组合计提坏账准备	<u>74,132,489.33</u>	<u>89.82</u>	<u>10,038,803.78</u>	<u>13.54</u>		<u>64,093,685.55</u>	
其中：账龄组合	74,132,489.33	<u>89.82</u>	10,038,803.78	13.54		<u>64,093,685.55</u>	
合计	<u>82,537,638.02</u>		<u>11,828,803.78</u>			<u>70,708,834.24</u>	

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按组合计提坏账准备	<u>73,609,162.85</u>	<u>100.00</u>	<u>1,642,298.61</u>	<u>2.23</u>		<u>71,966,864.24</u>	
其中：账龄组合	73,609,162.85	100.00	1,642,298.61	2.23		71,966,864.24	
合计	<u>73,609,162.85</u>	<u>100.00</u>	<u>1,642,298.61</u>			<u>71,966,864.24</u>	

按单项计提坏账准备：

名称	账面余额	坏账准备	期末余额	
			计提比例 (%)	计提理由
蓝天众成环保工程有限公司	1,790,000.00	1,790,000.00	100.00	客户陷于债务危机，目前正在诉讼中，可收回性存在重大不确定。
湖南宁乡仁和垃圾综合处理有限公司	6,615,148.69			回款周期短，预期信用风险小。
合计	8,405,148.69	1,790,000.00		

按账龄组合计提坏账准备：

名称	应收账款	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	35,132,747.47	1,328,561.61	3.78
1-2 年 (含 2 年)	29,916,187.04	4,936,170.86	16.50
2-3 年 (含 3 年)	5,049,904.51	1,348,324.50	26.70
3-4 年 (含 4 年)	2,409,797.51	1,110,916.65	46.10
4-5 年 (含 5 年)	772,556.60	463,533.96	60.00
5 年以上	851,296.20	851,296.20	100.00
合计	74,132,489.33	10,038,803.78	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		1,790,000.00				1,790,000.00
按组合计提坏账准备	1,642,298.61	8,396,505.17				10,038,803.78
合计	1,642,298.61	10,186,505.17				11,828,803.78

注：本期无金额重要的坏账准备收回或转回。

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同	坏账准备 期末余额
				资产期末余额合计 数的比例(%)	
芦溪县农业农村局	14,405,107.92	6,473,542.51	20,878,650.43	23.46	3,444,977.32
湖南宁乡仁和垃圾综合处理有限公司	6,615,148.69		6,615,148.69	7.43	
宁乡市城市管理和综合执法局	6,195,000.00		6,195,000.00	6.96	1,022,175.00
扬州金威环保科技有限公司	4,686,542.00		4,686,542.00	5.27	338,043.91
长沙县市容环境卫生维护中心	3,317,598.68		3,317,598.68	3.73	236,103.14
合计	35,219,397.29	6,473,542.51	41,692,939.80	46.85	5,041,299.37

（四）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量的应收票据		309,296.00
以公允价值计量的应收账款	110,550.00	
合计	110,550.00	309,296.00

2. 期末无已质押的应收款项融资。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	700,325.00	
供应链金融票据		66,000.00
合计	700,325.00	66,000.00

4. 本期无实际核销的应收款项融资。

5. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：应收款项融资均为应收供应链金融票据，因其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	1,273,244.80	99.22	6,215,305.00	100.00
1-2年(含2年)	10,000.00	0.78		

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	<u>1,283,244.80</u>	<u>100.00</u>	<u>6,215,305.00</u>	<u>100.00</u>

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 (%)
广州东标环保科技有限公司	465,000.00	36.24
长沙潇水环保科技有限公司	300,000.00	23.38
国网汇通金财(北京)信息科技有限公司	213,563.27	16.64
江西安久消防工程有限公司	89,100.00	6.94
安徽全民环保科技有限公司湖南分公司	80,000.00	6.23
合计	<u>1,147,663.27</u>	<u>89.43</u>

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,280,197.37	2,578,611.05
合计	<u>3,280,197.37</u>	<u>2,578,611.05</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	2,273,218.72	1,593,279.93
1-2 年 (含 2 年)	145,757.95	1,027,125.50
2-3 年 (含 3 年)	907,125.50	2,006.00
3-4 年 (含 4 年)	2,006.00	
4-5 年 (含 5 年)		15,513.00
5 年以上		5,000.00
小计	<u>3,328,108.17</u>	<u>2,642,924.43</u>
减：坏账准备	47,910.80	64,313.38
合计	<u>3,280,197.37</u>	<u>2,578,611.05</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,332,023.00	1,088,146.00
其他往来	1,996,085.17	1,554,778.43
小计	<u>3,328,108.17</u>	<u>2,642,924.43</u>
减：坏账准备	47,910.80	64,313.38
合计	<u>3,280,197.37</u>	<u>2,578,611.05</u>

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额		59,313.38	5,000.00	<u>64,313.38</u>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		-12,073.89	5,000.00	<u>-7,073.89</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销		9,328.69		<u>9,328.69</u>
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		<u>37,910.80</u>	<u>10,000.00</u>	<u>47,910.80</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	64,313.38	-7,073.89		9,328.69		47,910.80
合计	<u>64,313.38</u>	<u>-7,073.89</u>		<u>9,328.69</u>		<u>47,910.80</u>

注：本期无金额重要的坏账准备收回或转回。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	9,328.69

注：本期无重要的其他应收款核销。

(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	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末 余额
芦溪县劳动监察局	608,000.00	18.27	保证金及其他押金	2年至3年	24,928.00
湖南智佳美环保科技有限公司	600,000.00	18.03	其他往来	1年以内	1,200.00
绵阳高新市政建设有限公司	145,980.00	4.39	保证金及其他押金	1年以内	291.96
云南电网有限责任公司昆明寻甸供电局	143,000.00	4.30	保证金及其他押金	1年以内	
蓝天众成环保工程有限公司	100,000.00	3.00	保证金及其他押金	2年至3年	4,100.00
合计	1,596,980.00	47.99			30,519.96

(7) 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

(七) 存货

项目	期末余额		期初余额			
	账面 余额	存货跌价准备/合 同履约成本减值准 备	账面 价值	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	340,793.99		340,793.99	218,237.33		218,237.33
在产品	89,127.67		89,127.67	328,441.58		328,441.58
库存商品	1,511,235.17		1,511,235.17	2,111,457.64		2,111,457.64
周转材料	51,709.34		51,709.34	52,711.30		52,711.30
发出商品	2,399,157.44		2,399,157.44	3,784,171.80		3,784,171.80
合同履约成本	569,311.60		569,311.60	572,288.14		572,288.14
合计	4,961,335.21		4,961,335.21	7,067,307.79		7,067,307.79

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期质量保 证金	6,473,542.51	1,068,134.51	5,405,408.00	6,473,542.51		6,473,542.51
合计	6,473,542.51	1,068,134.51	5,405,408.00	6,473,542.51		6,473,542.51

2. 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
未到期质量保证金	1,068,134.51	计提资产减值损失
<u>合计</u>	<u>1,068,134.51</u>	

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,473,542.51	100.00	1,068,134.51	16.50	5,405,408.00
其中：账龄组合	6,473,542.51	100.00	1,068,134.51	16.50	5,405,408.00
<u>合计</u>	<u>6,473,542.51</u>	<u>100.00</u>	<u>1,068,134.51</u>		<u>5,405,408.00</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,473,542.51	100.00			6,473,542.51
其中：账龄组合	6,473,542.51	100.00			6,473,542.51
<u>合计</u>	<u>6,473,542.51</u>	<u>100.00</u>			<u>6,473,542.51</u>

按账龄组合计提坏账准备

名称	合同资产		期末余额	
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)
1-2 年 (含 2 年)	6,473,542.51		1,068,134.51	16.50
<u>合计</u>	<u>6,473,542.51</u>		<u>1,068,134.51</u>	<u>16.50</u>

4. 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
未到期质量保证金	1,068,134.51			按会计政策计提
<u>合计</u>	<u>1,068,134.51</u>			

注：本期无金额重要的坏账准备收回或转回。

5. 本期无实际核销的合同资产。

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	91,238.32	578,166.76
待认证进项税	6,467.06	
<u>合</u> <u>计</u>	<u>97,705.38</u>	<u>578,166.76</u>

（十）固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	21,427,404.42	18,087,837.62
固定资产清理		
<u>合</u> <u>计</u>	<u>21,427,404.42</u>	<u>18,087,837.62</u>

2. 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	23,321,128.31	2,383,070.10	3,896,256.65	548,863.77	<u>30,149,318.83</u>
2. 本期增加金额		<u>4,157,237.60</u>	<u>2,478,705.43</u>	<u>168,809.51</u>	<u>6,804,752.54</u>
购置		4,157,237.60	2,478,705.43	168,809.51	<u>6,804,752.54</u>
3. 本期减少金额			<u>76,800.00</u>		<u>76,800.00</u>
（1）处置或报废			76,800.00		<u>76,800.00</u>
4. 期末余额	<u>23,321,128.31</u>	<u>6,540,307.70</u>	<u>6,298,162.08</u>	<u>717,673.28</u>	<u>36,877,271.37</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	7,127,242.58	1,487,967.94	2,948,157.62	498,113.07	<u>12,061,481.21</u>
2. 本期增加金额	<u>1,693,316.12</u>	<u>1,059,169.63</u>	<u>580,507.67</u>	<u>58,432.32</u>	<u>3,391,425.74</u>
（1）计提	1,693,316.12	1,059,169.63	580,507.67	58,432.32	<u>3,391,425.74</u>
3. 本期减少金额			<u>3,040.00</u>		<u>3,040.00</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
处置或报废			3,040.00		<u>3,040.00</u>
4. 期末余额	<u>8,820,558.70</u>	<u>2,547,137.57</u>	<u>3,525,625.29</u>	<u>556,545.39</u>	<u>15,449,866.95</u>
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>14,500,569.6</u> <u>1</u>	<u>3,993,170.13</u>	<u>2,772,536.79</u>	<u>161,127.89</u>	<u>21,427,404.42</u>
2. 期初账面价值	<u>16,193,885.7</u> <u>3</u>	<u>895,102.16</u>	<u>948,099.03</u>	<u>50,750.70</u>	<u>18,087,837.62</u>

(2) 期末无暂时闲置固定资产。

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
五楼扩建房屋	2,968,930.89	房产权证尚在办理中
<u>合计</u>	<u>2,968,930.89</u>	

(十一) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	16,836,824.33	
工程物资		
<u>合计</u>	<u>16,836,824.33</u>	

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
破碎压榨脱水设备系统安 装工程	6,500,000.00		6,500,000.00			
污水处理工程	4,888,000.00		4,888,000.00			
寻甸县项目厂区改造工程	3,361,202.41		3,361,202.41			
烘干生产线设备安装工程	2,087,621.92		2,087,621.92			
<u>合计</u>	<u>16,836,824.3</u>		<u>16,836,824.3</u>			
	<u>3</u>		<u>3</u>			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
破碎压榨脱水设备 系统安装工程	6,500,000.00		6,500,000.00			6,500,000.00
污水处理工程	4,888,000.00		4,888,000.00			4,888,000.00
寻甸县项目厂区改 造工程	3,900,000.00		3,361,202.41			3,361,202.41
烘干生产线设备安 装工程	3,900,000.00		2,087,621.92			2,087,621.92
合计	19,188,000.00		16,836,824.33			16,836,824.33

接上表：

工程累计投入占 预算的比例 (%)	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
7.69	尚在调试阶段				自有资金
39.21	尚在调试阶段				自有资金
83.44	改扩建阶段				自有资金
59.78	调试技改阶段				自有资金

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	10,362,816.41	10,362,816.41
租入	10,362,816.41	10,362,816.41
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	10,362,816.41	10,362,816.41
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	388,605.62	388,605.62
计提	388,605.62	388,605.62
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	388,605.62	388,605.62

项目	房屋及建筑物	合计
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>9,974,210.79</u>	<u>9,974,210.79</u>
2. 期初账面价值		

(十三) 无形资产

项目	专利权	特许经营权	林地使用权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	7,000,000.00	8,049,740.66	1,177,259.26	<u>16,226,999.92</u>
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	<u>7,000,000.00</u>	<u>8,049,740.66</u>	<u>1,177,259.26</u>	<u>16,226,999.92</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	4,238,889.06	2,683,246.89	112,119.93	<u>7,034,255.88</u>
2. 本期增加金额	<u>466,666.68</u>	<u>4,953,686.56</u>	<u>672,719.58</u>	<u>6,093,072.82</u>
计提	466,666.68	4,953,686.56	672,719.58	<u>6,093,072.82</u>
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	<u>4,705,555.74</u>	<u>7,636,933.45</u>	<u>784,839.51</u>	<u>13,127,328.70</u>
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>2,294,444.26</u>	<u>412,807.21</u>	<u>392,419.75</u>	<u>3,099,671.22</u>
2. 期初账面价值	<u>2,761,110.94</u>	<u>5,366,493.77</u>	<u>1,065,139.33</u>	<u>9,192,744.04</u>

(十四) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,396,542.47	1,709,481.37	1,706,611.99	259,270.54
可抵扣亏损	2,420,198.20	605,049.56	3,026,421.91	453,963.29
租赁负债	8,528,130.91	2,132,032.73		
<u>合计</u>	<u>22,344,871.58</u>	<u>4,446,563.66</u>	<u>4,733,033.90</u>	<u>713,233.83</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	7,952,960.79	1,988,240.20		
<u>合计</u>	<u>7,952,960.79</u>	<u>1,988,240.20</u>		

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,548,306.62	
可抵扣亏损	3,658,597.25	310,325.96
<u>合计</u>	<u>5,206,903.87</u>	<u>310,325.96</u>

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	期初余额	备注
2027 年		310,325.96	
2028 年	3,658,597.25		
<u>合计</u>	<u>3,658,597.25</u>	<u>310,325.96</u>	

(十五) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	17,054,565.90	10,988,825.29	抵押	抵押
<u>合计</u>	<u>17,054,565.90</u>	<u>10,988,825.29</u>		

接上表：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收账款	8,850,000.00	8,850,000.00	质押	质押
固定资产	19,609,964.70	13,224,954.80	抵押	抵押
<u>合计</u>	<u>28,459,964.70</u>	<u>22,074,954.80</u>		

(十六) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		2,000,000.00
抵押、保证借款	5,600,000.00	32,000,000.00
质押、保证借款	15,000,000.00	
保证借款	22,000,000.00	
应计利息	48,997.22	83,375.00
<u>合计</u>	<u>42,648,997.22</u>	<u>34,083,375.00</u>

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款。

3. 抵押、质押、担保情况

(1) 由实际控制人胡峻及配偶贺辉提供保证担保，公司从中国建设银行股份有限公司长沙麓谷科技支行取得短期借款，截至 2023 年 12 月 31 日该短期借款余额为 5,000,000.00 元。

(2) 由实际控制人胡峻及配偶贺辉、大股东吴小国及配偶胡娜提供保证担保，公司从中国光大银行股份有限公司长沙新胜支行取得短期借款，截至 2023 年 12 月 31 日该短期借款余额为 5,000,000.00 元。

(3) 由实际控制人胡峻及配偶贺辉、大股东吴小国及配偶胡娜提供保证担保，公司从广发银行股份有限公司长沙分行取得短期借款，截至 2023 年 12 月 31 日该短期借款余额为 7,000,000.00 元。

(4) 公司以专利权作为质押与中国邮政储蓄银行股份有限公司长沙市岳麓区支行签订最高额质押合同，同时由实际控制人胡峻及配偶贺辉、大股东吴小国及配偶胡娜、长沙森悦投资有限公司提供保证担保，公司从中国邮政储蓄银行股份有限公司取得多笔短期借款，截至 2023 年 12 月 31 日，上述短期借款余额为 10,000,000.00 万元。

(5) 由实际控制人胡峻提供保证担保，公司从中信银行股份有限公司取得短期借款，截至 2023 年 12 月 31 日该短期借款余额为 5,000,000.00 元。

(6) 公司以厂房作为抵押与兴业银行股份有限公司长沙分行签订抵押合同，同时由实际控制人胡峻及配偶贺辉提供保证担保，公司从兴业银行股份有限公司长沙分行取得短期借款，截至 2023 年 12 月 31 日该短期借款余额为 5,600,000.00 元。

(7) 公司以专利权作为质押与招商银行股份有限公司长沙分行签订最高额质押合同，同时由实际控制人胡峻及配偶贺辉、大股东吴小国及配偶胡娜提供保证担保，公司从招商银行股份有限公司长沙分行取得短期借款，截至 2023 年 12 月 31 日该短期借款余额为 5,000,000.00 万元。

(十七) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,045,355.23	860,443.00
应付工程款	4,725,761.74	7,855,095.91
应付劳务款及其他	1,467,325.60	1,819,986.47
应付经营设备款	17,773,434.82	24,628,774.47
应付长期资产购置款	10,503,700.32	
合计	<u>35,515,577.71</u>	<u>35,164,299.85</u>

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
百年建设集团有限公司	3,540,175.23	政府项目尚未结算
宁波泰来环保设备有限公司	2,809,475.22	政府项目尚未结算
广西桂新环保科技有限公司	2,063,805.31	政府项目尚未结算
合计	<u>8,413,455.76</u>	

(十八) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	1,138,575.03	5,444,629.09
合计	<u>1,138,575.03</u>	<u>5,444,629.09</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

3. 本期无账面价值发生重大变动的合同负债。

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,331,715.45	12,741,415.15	13,430,639.44	3,642,491.16
二、离职后福利中-设定提存计划负债		881,467.17	866,950.78	14,516.39
三、辞退福利		985,312.28	162,975.98	822,336.30
合计	<u>4,331,715.45</u>	<u>14,608,194.60</u>	<u>14,460,566.20</u>	<u>4,479,343.85</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,975,101.77	11,464,548.40	12,059,833.17	3,379,817.00

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、职工福利费	12,650.00	287,731.75	288,581.75	11,800.00
三、社会保险费		<u>477,846.68</u>	<u>469,542.45</u>	<u>8,304.23</u>
其中：医疗保险费		413,422.98	406,455.71	6,967.27
工伤保险费		60,511.70	59,883.25	628.45
生育保险费		3,912.00	3,203.49	708.51
四、住房公积金		324,320.00	324,320.00	
五、工会经费和职工教育经费	343,963.68	186,968.32	288,362.07	242,569.93
<u>合计</u>	<u>4,331,715.45</u>	<u>12,741,415.15</u>	<u>13,430,639.44</u>	<u>3,642,491.16</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		845,166.71	831,231.04	13,935.67
2. 失业保险费		36,300.46	35,719.74	580.72
<u>合计</u>		<u>881,467.17</u>	<u>866,950.78</u>	<u>14,516.39</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	162,975.98	822,336.30
<u>合计</u>	<u>162,975.98</u>	<u>822,336.30</u>

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,497,217.11	2,584,787.83
增值税	1,195,900.05	5,169,885.40
城市维护建设税	145,964.79	324,221.68
教育费附加及地方教育附加	105,825.12	240,807.42
其他	51,963.72	67,040.52
代扣代缴个人所得税	837.62	1,135.72
房产税	114.29	114.29
<u>合计</u>	<u>3,997,822.70</u>	<u>8,387,992.86</u>

(二十一) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,619,560.10	475,153.80
<u>合</u>		
<u>计</u>	<u>1,619,560.10</u>	<u>475,153.80</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
员工往来	738,291.36	1,063.00
单位往来	881,268.74	474,090.80
<u>合计</u>	<u>1,619,560.10</u>	<u>475,153.80</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款		1,326,754.98
应计利息		10,366.18
<u>合计</u>		<u>1,337,121.16</u>

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	15,282.79	214,736.72
已转让未终止确认的应收票据对应的负债	3,023,495.10	1,908,695.60
<u>合计</u>	<u>3,038,777.89</u>	<u>2,123,432.32</u>

(二十四) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押、保证借款		6,101,995.87	
<u>合计</u>		<u>6,101,995.87</u>	

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
寻甸县项目厂房租赁	8,528,130.91	
<u>合计</u>	<u>8,528,130.91</u>	

(二十六) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>16,168,602.00</u>				<u>-11,211,202.00</u>	<u>-11,211,202.00</u>	<u>4,957,400.00</u>
1. 其他内资持股	<u>16,168,602.00</u>				<u>-11,211,202.00</u>	<u>-11,211,202.00</u>	<u>4,957,400.00</u>
其中：境内法人持股	13,766,202.00				-11,211,202.00	-11,211,202.00	2,555,000.00
境内自然人持股	2,402,400.00						2,402,400.00
二、无限售条件流通股	<u>6,406,398.00</u>				<u>11,211,202.00</u>	<u>11,211,202.00</u>	<u>17,617,600.00</u>
1. 人民币普通股	6,406,398.00				11,211,202.00	11,211,202.00	17,617,600.00
股份合计	<u>22,575,000.00</u>						<u>22,575,000.00</u>

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	8,470,818.60	64,925.00		8,535,743.60
<u>合计</u>	<u>8,470,818.60</u>	<u>64,925.00</u>		<u>8,535,743.60</u>

(二十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,062,416.43	-448,313.39		4,614,103.04
<u>合计</u>	<u>5,062,416.43</u>	<u>-448,313.39</u>		<u>4,614,103.04</u>

(二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	32,446,055.17	38,188,825.59
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		-11,701,476.73
调整后期初未分配利润	<u>32,446,055.17</u>	<u>26,487,348.86</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,369,585.22	6,965,861.76

项目	本期金额	上期金额
减：提取法定盈余公积	-448,313.39	1,007,155.45
期末未分配利润	<u>26,524,783.34</u>	<u>32,446,055.17</u>

（三十）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,035,588.38	45,600,171.85	101,399,623.51	63,258,108.78
其他业务	1,886,792.43	1,068,117.43	581,979.47	
<u>合计</u>	<u>80,922,380.81</u>	<u>46,668,289.28</u>	<u>101,981,602.98</u>	<u>63,258,108.78</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按产品类型分类		
除臭剂	4,371,855.96	1,601,160.75
除臭设备	37,770,883.76	20,824,677.74
垃圾处置及治理服务	36,780,816.47	30,209,788.64
除臭工程	112,032.19	-7,035,455.28
其他收入	1,886,792.43	1,068,117.43
<u>合计</u>	<u>80,922,380.81</u>	<u>46,668,289.28</u>

3. 履约义务的说明

本公司销售业务包括销售商品和提供劳务服务，具体业务类型的履约义务的说明如下：

本公司除臭剂销售按合同约定将商品运至约定交货地点，经客户签收后，即控制权转移给客户。

本公司除臭设备销售按合同约定运送至客户指定地点，在安装调试完成后，即控制权转移给客户。

本公司垃圾处置及治理服务在合同约定的服务期限内提供履约义务，按履约进度确认已提供履约义务情况。

本公司除臭工程服务按工程服务履约进度确认已提供履约义务情况。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 1,220.81 万元，其中：1,220.81 万元预计将于 2024 年度确认收入。

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	231,863.15	336,898.98
教育费附加及地方教育附加	159,617.47	242,398.09
房产税	224,194.56	217,944.55
土地使用税	15,051.44	256,012.64
印花税	42,967.55	77,560.69
其他	53,474.97	133,374.37
<u>合计</u>	<u>727,169.14</u>	<u>1,264,189.32</u>

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,166,246.90	4,655,385.04
业务招待费	3,029,261.52	2,584,423.79
差旅费	1,447,836.17	1,897,781.18
推广费	775,581.42	1,021,551.89
折旧与摊销	349,332.09	468,712.80
交通费	10,395.30	281,815.07
招标费	130,512.37	258,630.97
参展费	465,277.97	103,486.61
通讯费	20,622.53	35,530.70
其他	274,413.57	170,757.94
<u>合计</u>	<u>10,669,479.84</u>	<u>11,478,075.99</u>

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,614,465.38	4,687,444.11
审计、咨询费	544,196.70	807,704.71
业务招待费	799,765.72	725,896.03
折旧费	691,899.02	537,824.40
无形资产摊销	1,139,386.26	578,786.61
办公费	348,843.48	544,242.01
水电费	193,946.13	264,193.70
维修费	155,202.94	102,447.81
差旅费	283,882.47	99,215.54

项目	本期发生额	上期发生额
待摊费用		77,501.58
汽车使用费	521,008.20	55,887.10
其他	939,400.81	716,544.13
<u>合计</u>	<u>11,231,997.11</u>	<u>9,197,687.73</u>

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,338,869.11	3,841,435.63
研发材料	755,128.34	982,165.64
研发调研支出	763,461.09	760,507.90
折旧摊销	1,280,143.88	856,907.90
实验器材	21,750.85	159,585.20
其他费用	309,809.84	152,795.68
<u>合计</u>	<u>6,469,163.11</u>	<u>6,753,397.95</u>

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,003,799.72	1,386,241.62
减：利息收入	263,030.59	78,901.90
银行手续费及其他	154,395.31	15,629.71
<u>合计</u>	<u>1,895,164.44</u>	<u>1,322,969.43</u>

(三十六) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,434,594.98	1,104,303.68
进项税加计抵减	42,218.87	48,259.87
税费减免	28,667.67	
个税手续费返还	3,208.01	
<u>合计</u>	<u>1,508,689.53</u>	<u>1,152,563.55</u>

(三十七) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	65,817.69	
<u>合计</u>	<u>65,817.69</u>	

(三十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-10,186,505.17	-785,190.21
其他应收款坏账损失	7,073.89	-64,313.38
<u>合计</u>	<u>-10,179,431.28</u>	<u>-849,503.59</u>

(三十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-1,068,134.51	
<u>合计</u>	<u>-1,068,134.51</u>	

(四十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计：	<u>11,610.00</u>	<u>1,434.38</u>	<u>11,610.00</u>
其中：固定资产处置损失	11,610.00	1,434.38	11,610.00
其他	352.49	31,591.14	352.49
<u>合计</u>	<u>11,962.49</u>	<u>33,025.52</u>	<u>11,962.49</u>

(四十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,740,971.58	2,596,014.03
递延所得税费用	-1,745,089.63	-584,667.57
<u>合计</u>	<u>-4,118.05</u>	<u>2,011,346.46</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-6,423,903.17
按适用税率 15%计算的所得税费用	-963,585.48
子公司适用不同税率的影响	-808,575.28
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,374,117.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-75,457.52

项目	本期发生额
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,301,725.96
研发费用加计扣除的影响	-832,343.07
<u>所得税费用合计</u>	<u>-4,118.05</u>

(四十二) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到往来		3,570,499.73
政府补助收入	796,709.01	554,552.36
收到的利息收入	263,030.59	78,901.90
<u>合计</u>	<u>1,059,739.60</u>	<u>4,203,953.99</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	11,751,598.15	12,051,467.72
支付往来	41,156.92	2,218,817.34
其他	154,232.50	63,639.75
<u>合计</u>	<u>11,946,987.57</u>	<u>14,333,924.81</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付子公司原股东股利		419,618.75
<u>合计</u>		<u>419,618.75</u>

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,731,917.76	652,959.71
<u>合计</u>	<u>10,731,917.76</u>	<u>652,959.71</u>

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-6,419,785.12	6,965,861.76
加：资产减值准备	1,068,134.51	
信用减值损失	10,179,431.28	849,503.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	3,391,425.74	2,681,629.49
使用权资产摊销	388,605.62	
无形资产摊销	6,093,072.82	3,262,033.50
长期待摊费用摊销		387,507.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	11,610.00	1,434.38
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,003,799.72	1,386,241.62
投资损失（收益以“-”号填列）	-65,817.69	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,733,329.83	-584,667.57
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,988,240.20	
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,105,972.58	258,511.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,440,907.68	-15,627,103.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,701,019.35	9,102,340.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-9,130,567.20</u>	<u>8,683,291.90</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	21,150,086.17	40,912,401.16
减：现金的期初余额	40,912,401.16	21,024,608.96
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	<u>-19,762,314.99</u>	<u>19,887,792.20</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	21,150,086.17	40,912,401.16
其中：库存现金	157,116.80	68,374.94
可随时用于支付的银行存款	20,992,969.37	40,844,026.22
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	21,150,086.17	40,912,401.16
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		

（四十四）租赁

1. 作为承租人

（1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

本期无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额。

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本期简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为1,071,462.65元。

（3）售后租回交易及判断依据

本期不存在售后租回交易情况。

（4）与租赁相关的现金流出总额为人民币 1,071,462.65 元。

2. 作为出租人

本期不存在作为出租人的租赁业务。

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,338,869.11	3,841,435.63
研发材料	755,128.34	982,165.64
研发调研支出	763,461.09	760,507.90
折旧摊销	1,280,143.88	856,907.90
实验器材	21,750.85	159,585.20
其他费用	309,809.84	152,795.68
合计	6,469,163.11	6,753,397.95
其中：费用化研发支出	6,469,163.11	6,753,397.95
合计	6,469,163.11	6,753,397.95

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

本期本公司不存在符合资本化条件的研发项目开发支出情况。

(三) 重要的外购在研项目

本期本公司无重要的外购在研项目。

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

1. 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
芦溪普泰尔环境有限公司	2023-09-04		100.00	转让	控制权转移	65,817.69

接上表：

丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得 方式
					直接	间接	
宁乡兴安环保科技有限公司	宁乡市	300.00	宁乡市	垃圾处理	100		收购
云南锦创环境科技有限公司	昆明市	300.00	昆明市	垃圾处理	100		收购

2. 重要非全资子公司

无。

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

(三) 重要的共同经营

无。

十、政府补助

(一) 期末按应收金额确认的政府补助

期末应收政府补助款项为增值税即征即退税款，期末应收政府补助款余额为72,818.79元。

(二) 涉及政府补助的负债项目

无。

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
研发财政奖补	186,700.00	106,900.00
稳岗补贴	4,891.00	<u>85,052.36</u>
湘江新区 2022 年纾困政策奖补	201,900.00	
湖大联合项目津贴	200,000.00	
政务中心付惠企奖奖补资金	10.00	
<u>长沙市工业和信息化类小巨人企业研发费用补助项目</u>		<u>267,500.00</u>
<u>长沙市 2021 年认定高新技术企业奖励</u>		<u>50,000.00</u>
<u>高新技术企业奖补经费</u>		<u>30,000.00</u>
<u>长沙市科技保险补贴</u>		<u>15,100.00</u>
<u>政府贷款贴息</u>	<u>82,100.00</u>	<u>41,700.00</u>

类型	本期发生额	上期发生额
合计	<u>1,516,694.98</u>	<u>1,146,003.68</u>

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，主要包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具的风险

1. 金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2023年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产		合计
		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	
货币资金	21,150,086.17			<u>21,150,086.17</u>
应收票据	2,957,495.10			<u>2,957,495.10</u>
应收账款	70,708,834.24			<u>70,708,834.24</u>
应收款项融资			110,550.00	<u>110,550.00</u>
其他应收款	3,280,197.37			<u>3,280,197.37</u>
合同资产	5,405,408.00			<u>5,405,408.00</u>
合计	<u>103,502,020.88</u>		<u>110,550.00</u>	<u>103,612,570.88</u>

②2022年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产		合计
		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	
货币资金	40,912,401.16			<u>40,912,401.16</u>
应收票据	1,908,695.60			<u>1,908,695.60</u>
应收账款	71,966,864.24			<u>71,966,864.24</u>
应收款项融资			309,296.00	<u>309,296.00</u>
其他应收款	2,578,611.05			<u>2,578,611.05</u>

金融资产项目	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当期损益的金融资产		合计
		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	
合同资产	6,473,542.51			<u>6,473,542.51</u>
<u>合计</u>	<u>123,840,114.56</u>		<u>309,296.00</u>	<u>124,149,410.56</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		42,648,997.22	<u>42,648,997.22</u>
应付账款		35,515,577.71	<u>35,515,577.71</u>
其他应付款		1,619,560.10	<u>1,619,560.10</u>
租赁负债		8,528,130.91	<u>8,528,130.91</u>
其他流动负债		3,023,495.10	3,023,495.10
<u>合计</u>		<u>91,335,761.04</u>	<u>91,335,761.04</u>

②2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		34,083,375.00	<u>34,083,375.00</u>
应付账款		35,164,299.85	<u>35,164,299.85</u>
其他应付款		475,153.80	<u>475,153.80</u>
一年内到期的非流动负债		1,337,121.16	<u>1,337,121.16</u>
其他流动负债		1,908,695.60	1,908,695.60
长期借款		6,101,995.87	<u>6,101,995.87</u>
<u>合计</u>		<u>79,070,641.28</u>	<u>79,070,641.28</u>

2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见本附注“六、（三）应收账款”和“六（六）其他应收款”。

3. 流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	43,706,092.78				<u>43,706,092.78</u>
应付账款	35,515,577.71				<u>35,515,577.71</u>
其他应付款	1,619,560.10				<u>1,619,560.10</u>
其他流动负债	3,023,495.10				3,023,495.10
租赁负债			750,000.00	12,456,030.00	<u>13,206,030.00</u>
合计	<u>83,864,725.69</u>		<u>750,000.00</u>	<u>12,456,030.00</u>	<u>97,070,755.69</u>

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	34,925,731.94				<u>34,925,731.94</u>
应付账款	35,164,299.85				<u>35,164,299.85</u>
其他应付款	475,153.80				<u>475,153.80</u>
一年内到期的非流动负债	1,642,321.29				<u>1,642,321.29</u>
其他流动负债	1,908,695.60				1,908,695.60
长期借款		3,553,816.54	1,123,293.94	1,870,579.21	<u>6,547,689.69</u>
合计	<u>74,116,202.48</u>	<u>3,553,816.54</u>	<u>1,123,293.94</u>	<u>1,870,579.21</u>	<u>80,663,892.17</u>

4. 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。本公司面临的市场风险主要为利率风险。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的金融负债有关。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对利润总额（通过对浮动利率借款的影响）和股东权益产生的影响。

项目	本期		
	基准点增加/（减少）	利润总额增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币	100		
接上表：			
项目	上期		
	基准点增加/（减少）	利润总额增加/（减少）	股东权益增加/（减少）
人民币	100	227,058.65	192,999.85

（二）套期

本期公司未开展套期业务进行风险管理。

（三）金融资产转移

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产 金额	终止确认 情况	终止确认情况的 判断依据
背书支付	应收票据中尚未到期的商业汇票	2,957,495.10	未终止确认	已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，由信用等级一般的银行承兑的银行承兑汇票贴现或背书支付后，与票据相关的信用风险和延期付款风险仍
	应收票据中已经到期的商业汇票	1,530,000.00	终止确认	没有转移，不符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。
背书支付	应收款项融资中尚未到期的商业汇票	700,325.00	终止确认	已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票贴现或背书支付后，与票据相关的信用风险和延期付款风险已
	应收款项融资中已经到期的商业汇票	960,296.00	终止确认	转移给承兑银行，公司已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移，符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。
背书支付	应收款项融资中尚未到期的融信供应链金融票据	66,000.00	未终止确认	由于融信的金融平台服务协议和交易规则未明确约定当债务人和担保方均违约的情况下，转让方不能被追索，因此融信背书支付之后，可能存在被后手
	应收款项融资中已经到期的融信供应链金融票据	49,500.00	终止确认	追索的风险，该金融资产的信用风险并未全部转移，不符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件，
合计		<u>6,263,616.10</u>		

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书支付	1,710,121.00	
<u>合计</u>		<u>1,710,121.00</u>	

3. 继续涉入的转移金融资产

项目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书支付	2,957,495.10	2,957,495.10
应收款项融资	背书支付	66,000.00	66,000.00
<u>合计</u>		<u>3,023,495.10</u>	<u>3,023,495.10</u>

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023 年度和 2022 年度的资本管理目标、政策或程序未发生重大变化。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日本公司的资产负债率分别为 62.12%、58.70%。

十三、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末余额			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	
持续的公允价值计量				
应收款项融资		110,550.00		<u>110,550.00</u>
持续以公允价值计量的资产总额		<u>110,550.00</u>		<u>110,550.00</u>

接上表：

项目	期初余额			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	
持续的公允价值计量				
应收款项融资		309,296.00		<u>309,296.00</u>

项目	期初余额			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	
持续以公允价值计量的资产总额		309,296.00		309,296.00

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

应收款项融资的公允价值计量采用现金流量折现法。未来现金流按照预期回报估算，以反映交易对手信用风险的折现率折现。

(三) 本期公司金融资产的公允价值计量未发生第一层次、第二层次和第三层次之间的转换。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。以摊余成本计量的金融资产和金融负债详见本附注“十一、(一)、1. 金融工具的分类”。

十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
长沙森悦投资有限公司	长沙高新开发区	持股平台	1,000 万元	65.63	65.63

本公司的实际控制人为胡峻，其直接和间接持有公司42.46%的股份。

(三) 本公司的子公司情况

本公司的子公司详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
长沙森悦投资有限公司	控股股东

胡峻、贺辉	实际控制人及其配偶
吴小国、胡娜	公司大股东及其配偶
吴卫国	大股东吴小国的哥哥

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期本公司与关联方之间未发生购销商品、提供和接受劳务业务。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本期本公司与关联方之间未发生托管、承包业务。

3. 关联租赁情况

本期本公司未发生关联方租赁业务。

4. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方

无。

（2）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡峻、贺辉	5,000,000.00	2021年07月15日	2024年07月15日	否
胡峻、贺辉、吴小国、胡娜	5,000,000.00	2023年06月28日	贷款期限届满之次日起三年	否
胡峻、贺辉、吴小国、胡娜	7,000,000.00	2023年12月12日	2024年12月11日	否
胡峻、贺辉、吴小国、胡娜 长沙森悦投资有限公司	10,000,000.00	2022年04月29日	2024年04月28日	否
胡峻	5,000,000.00	2023年12月28日	2024年12月28日	否
胡峻、贺辉	5,600,000.00	2023年06月29日	2028年06月29日	否
胡峻、贺辉、吴小国、胡娜	5,000,000.00	2023年08月03日	贷款期限届满之次日起三年	否
合计	<u>42,600,000.00</u>			

5. 关联方资金拆借

本期本公司与关联方之间未发生资金拆借业务。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

本期本公司与关联方之间未发生资产转让、债务重组事项。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,463,875.00	1,428,505.50

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	吴卫国	61,724.92	473.25	141,724.92	
<u>合计</u>		<u>61,724.92</u>	<u>473.25</u>	<u>141,724.92</u>	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	吴小国	732,004.36	
其他应付款	胡峻		1,063.00
<u>合计</u>		<u>732,004.36</u>	<u>1,063.00</u>

(八) 关联方承诺事项

无。

(九) 其他

无。

十五、股份支付

本公司本期无需要披露的股份支付事项。

十六、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的承诺事项及或有事项。

十七、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十八、其他重要事项

本公司本期无需要披露的其他重要事项。

十九、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	36,752,147.57	51,600,273.22
1-2年（含2年）	29,916,187.04	8,413,888.91
2-3年（含3年）	5,049,904.51	3,469,238.93
3-4年（含4年）	2,409,797.51	822,272.60
4-5年（含5年）	772,556.60	402,607.50
5年以上	851,296.20	508,922.00
<u>小计</u>	<u>75,751,889.43</u>	<u>65,217,203.16</u>
减：坏账准备	11,828,803.78	1,642,298.61
<u>合计</u>	<u>63,923,085.65</u>	<u>63,574,904.55</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例	账面价值
	金额	比例	金额	计提比例			
	金额	(%)	金额	(%)		(%)	
按单项计提坏账准备	<u>1,790,000.00</u>	<u>2.36</u>	<u>1,790,000.00</u>	<u>100.00</u>			
按组合计提坏账准备	<u>73,961,889.43</u>	<u>97.64</u>	<u>10,038,803.78</u>	<u>13.57</u>			<u>63,923,085.65</u>
其中：账龄组合	73,961,889.43	97.64	10,038,803.78	13.57			63,923,085.65
<u>合计</u>	<u>75,751,889.43</u>		<u>11,828,803.78</u>				<u>63,923,085.65</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例	账面价值
	金额	比例	金额	计提比例			
	金额	(%)	金额	(%)		(%)	
按组合计提坏账准备	<u>65,217,203.16</u>	<u>100.00</u>	<u>1,642,298.61</u>	<u>2.52</u>			<u>63,574,904.55</u>

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	64,867,703.16	99.46	1,642,298.61	2.53	63,225,404.55
合并范围内关联方组合	349,500.00	0.54			349,500.00
合计	65,217,203.16	100.00	1,642,298.61		63,574,904.55

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
蓝天众成环保工程有限公司	1,790,000.00	1,790,000.00	100.00	客户陷于债务危机，目前正在诉讼中，可收回性存在重大不确定性。
合计	1,790,000.00	1,790,000.00		

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	34,962,147.57	1,328,561.61	3.80
1-2 年 (含 2 年)	29,916,187.04	4,936,170.86	16.50
2-3 年 (含 3 年)	5,049,904.51	1,348,324.50	26.70
3-4 年 (含 4 年)	2,409,797.51	1,110,916.65	46.10
4-5 年 (含 5 年)	772,556.60	463,533.96	60.00
5 年以上	851,296.20	851,296.20	100.00
合计	73,961,889.43	10,038,803.78	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		1,790,000.00				1,790,000.00
按组合计提坏账准备	1,642,298.61	8,396,505.17				10,038,803.78

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
合计	1,642,298.61	10,186,505.17			11,828,803.78

注：本期无金额重要的坏账准备收回或转回。

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资产 期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
芦溪县农业农村局	14,405,107.92	6,473,542.51	20,878,650.43	25.39	3,444,977.32
宁乡市城市管理和综合执法局	6,195,000.00		6,195,000.00	7.53	1,022,175.00
扬州金威环保科技有限公司	4,686,542.00		4,686,542.00	5.70	338,043.91
长沙县市容环境卫生维护中心	3,317,598.68		3,317,598.68	4.03	236,103.14
长沙市芙蓉区市容环境卫生维护中心	3,249,902.50		3,249,902.50	3.95	198,523.13
合计	31,854,151.10	6,473,542.51	38,327,693.61	46.60	5,239,822.50

（二）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,522,290.60	3,040,911.15
合计	2,522,290.60	3,040,911.15

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	1,605,311.95	2,150,580.03
1-2年（含2年）	145,757.95	927,125.50
2-3年（含3年）	807,125.50	2,006.00
3-4年（含4年）	2,006.00	

账龄	期末账面余额	期初账面余额
4-5 年（含 5 年）		15,513.00
5 年以上		5,000.00
小计	<u>2,560,201.40</u>	<u>3,100,224.53</u>
减：坏账准备	37,910.80	59,313.38
合计	<u>2,522,290.60</u>	<u>3,040,911.15</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来		650,000.00
保证金及押金	1,088,543.00	988,146.00
其他往来	1,471,658.40	1,462,078.53
小计	<u>2,560,201.40</u>	<u>3,100,224.53</u>
减：坏账准备	37,910.80	59,313.38
合计	<u>2,522,290.60</u>	<u>3,040,911.15</u>

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额		59,313.38		<u>59,313.38</u>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		-12,073.89		<u>-12,073.89</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销		9,328.69		<u>9,328.69</u>
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		<u>37,910.80</u>		<u>37,910.80</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
账龄组合	59,313.38	-12,073.89		9,328.69	37,910.80
合计	59,313.38	-12,073.89		9,328.69	37,910.80

注：本期无金额重要的坏账准备收回或转回。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	9,328.69

注：本期无重要的其他应收款核销。

(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	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
芦溪县劳动监察局	608,000.00	23.75	保证金及押金	2年至3年	24,928.00
湖南智美环保科技有限公司	600,000.00	23.44	其他往来	1年以内	1,200.00
绵阳高新市政建设有限公司	145,980.00	5.70	保证金及押金	1年以内	291.96
蓝天众成环保工程有限公司	100,000.00	3.91	保证金及押金	2年至3年	4,100.00
湖南省君鹏环保科技有限公司	100,000.00	3.91	其他往来	1年以内	200.00
合计	1,553,980.00	60.71			30,719.96

(7) 期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	28,526,000.00		28,526,000.00	18,066,000.00		18,066,000.00
合计	28,526,000.00		28,526,000.00	18,066,000.00		18,066,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
云南锦创环境 科技有限公司	5,850,000.00	10,460,000.00		16,310,000.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
宁乡兴安科技 环保有限公司	12,216,000.00			12,216,000.00		
合计	18,066,000.00	10,460,000.00		28,526,000.00		

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,093,267.32	22,305,725.23	76,660,453.05	44,216,853.47
其他业务	1,886,792.43	1,068,117.43	581,979.47	
合计	53,980,059.75	23,373,842.66	77,242,432.52	44,216,853.47

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按产品类型分类		
除臭剂	5,062,875.38	2,292,180.17
除臭设备	37,770,883.76	20,824,677.74
垃圾处置及治理服务	9,147,475.99	6,224,322.60
除臭工程	112,032.19	-7,035,455.28
其他收入	1,886,792.43	1,068,117.43
合计	53,980,059.75	23,373,842.66

3. 履约义务的说明

本公司销售业务包括销售商品和提供劳务服务，具体业务类型的履约义务的说明如下：

本公司除臭剂销售按合同约定将商品运至约定交货地点，经客户签收后，即控制权转移给客户。

本公司除臭设备销售按合同约定运送至客户指定地点，在安装调试完成后，即控制权转移给客户。

本公司垃圾处置及治理服务在合同约定的服务期限内提供履约义务，按履约进度确认已提供履约义务情况。

本公司除臭工程服务按工程服务履约进度确认已提供履约义务情况。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 1,220.81 万元，其中：1,220.81 万元预计将于 2024 年度确认收入。

二十、补充资料

3（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	65,817.69	
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	870,710.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	16,705.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

非经常性损益明细	金额	说明
减：所得税影响金额	134,770.14	
少数股东权益影响额（税后）	1.10	
<u>合计</u>	<u>818,461.63</u>	

注：执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）对本公司可比会计期间的非经常性损益金额无影响。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.74	-0.2822	-0.2822
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.00	-0.3184	-0.3184

湖南普泰尔环境股份有限公司

二〇二四年四月十六日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。该会计政策变更对公司本期财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	65,817.69
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	870,710.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	16,705.18
非经常性损益合计	953,232.87
减：所得税影响数	134,770.14
少数股东权益影响额（税后）	1.10
非经常性损益净额	818,461.63

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用