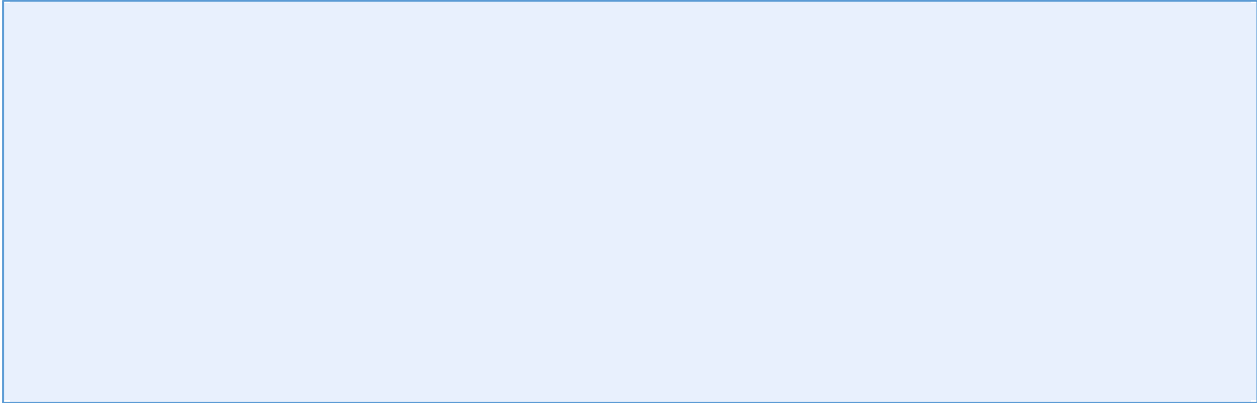




环诺环保
NEEQ: 872205

浙江环诺环保科技股份有限公司



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、公司负责人张里艺、主管会计工作负责人李伶俐及会计机构负责人（会计主管人员）李伶俐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、亚太（集团）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	12
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	15
第五节	公司治理	17
第六节	财务会计报告	21
附件	会计信息调整及差异情况.....	98

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、股份公司、本公司	指	浙江环诺环保科技股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
开源证券	指	开源证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
董事会	指	浙江环诺环保科技股份有限公司董事会
监事会	指	浙江环诺环保科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1-12月
蒸发器、蒸发设备	指	蒸发浓缩结晶设备，将稀溶液中的部分溶剂（通常是水）不断气化并排除，使溶液浓度增加，甚至产生结晶并以颗粒晶体方式排出，同时排放的溶剂冷凝为相对干净的液体

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江环诺环保科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Huannuo Environmental Technology Co.Ltd.		
法定代表人	张里艺	成立时间	2013年3月5日
控股股东	控股股东为（张里艺）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张里艺），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业（C34）-烘炉、风机、衡器、包装等设备制造（C346）-气体、液体分离及纯净设备制造（C3463）		
主要产品与服务项目	节能环保蒸发结晶技术设备		
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	环诺环保	证券代码	872205
挂牌时间	2017年9月29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）	15,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张晓静	联系地址	平阳县万全镇郑楼工业区
电话	0577-63085588	电子邮箱	63650061@qq.com
传真	0577-63085588		
公司办公地址	浙江省平阳县万全镇轻工生产基地机械工业区C地块	邮政编码	325403
公司网址	http://www.wzhuannuo.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	91330326063167553N		
注册地址	浙江省温州平阳县万全镇轻工生产基地机械工业区地块		
注册资本（元）	15,000,000	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

(一) 采购模式

公司采购部发布原材料的具体要求，吸引供应商报价，采购部根据价格水平进行市场分析与比对，筛选潜在合格供应商，在此基础上，公司对供应商的供应能力、交货时间及产品或服务的质量进行确认，必要时，对供应商进行实地考察，最终，确定合作的供应商。该采购模式一方面保证了与供货商的稳定合作关系，另一方面能够通过适当竞争确保质量的稳定及较低的采购价格。

(二) 生产模式

公司的生产模式是“以销定产”，即根据所获得的订单安排生产。由于蒸发器是一种非标产品，客户的要求呈现多样化，因而生产方面，公司按需定产，依据客户要求自主设计、制造蒸发器的本体设备（包括换热器、分离器），同时外购管件、阀门、泵、蒸汽压缩机等进行现场整体组装。由于公司产品主要为大型设备，涉及的工艺流程较为复杂，且需要在通用设备的基础上针对该客户的需求进行优化改良，在生产过程中需要技术部和生产部门的紧密配合，以确保质量符合设计图样和标准技术要求。公司工程部和部分别负责蒸发器的安装和调试事项，不存在劳务派遣或劳务分包的情形。

(三) 销售模式

公司目前主要采用网络销售和口碑营销的方式接洽获取客户。公司目前的销售结算主要采用“3331”方式，即公司在合同生效后3个工作日内收取客户合同标的总金额的30%作为预付款，在生产完成后发货前，通知客户再付30%的总价款，公司收到该款后将合同设备与全套设备资料一起送到客户公司，在客户确认收货，签收安装调试报告后7天内，客户向公司支付30%的总价款，在设备验收合格起1年后10个工作日内，支付剩余10%的设备质保金。

(四) 研发模式

公司的研发工作由技术部负责进行，在核心技术人员的带领下进行蒸发器研发，并对公司现有的生产工艺和流程进行提升、改进，保障公司产品品质的不断提升，同时公司与温州大学、西南大学等高校保持密切合作，做到产学研相结合。

(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 type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	

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	140,159,442.13	81,397,682.76	72.19%
毛利率%	19.88%	14.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,490,012.98	1,086,334.07	957.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,189,239.70	614,180.57	837.95%
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）	39.16%	4.71%	-
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）	34.73%	2.66%	-
基本每股收益	0.77	0.07	958.01%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	239,979,313.01	188,645,832.89	27.21%
负债总计	204,892,615.63	165,049,148.49	24.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	35,086,697.38	23,596,684.40	48.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.34	1.57	49.04%
资产负债率%（母公司）	85.38%	87.49%	-
资产负债率%（合并）	85.38%	87.49%	-
流动比率	0.98	0.91	-
利息保障倍数	21.02	1.62	-
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	-4,707,112.54	-5,143,797.94	8.49%
应收账款周转率	4.57	4.44	-
存货周转率	0.98	0.66	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	27.21%	7.95%	-
营业收入增长率%	72.19%	26.27%	-
净利润增长率%	957.69%	-2.06%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,001,090.56	0.42%	478,989.68	0.25%	109.00%
应收票据	27,153,013.31	11.31%	40,000.00	0.02%	67,782.53%
应收账款	40,486,027.84	16.87%	20,897,309.30	11.08%	93.74%
存货	116,051,594.45	48.36%	112,144,744.73	59.45%	3.48%
固定资产	23,836,654.21	9.93%	24,416,141.79	12.94%	-2.37%
短期借款	24,520,000.00	10.22%	19,560,000.00	10.37%	25.36%

项目重大变动原因:

- 1、本年度应收票据较上年度增加 67782.53%，增加额为 2,711.30 万元，主要原因为本年度营业收入较上年增长较快，而公司为拓展市场，给予客户较为宽松的信用政策；
- 2、本年度应收账款较上年增长 93.74%，增加额为 1,958.87 万元，主要原因为本年度营业收入较上年增长较快，而公司为拓展市场，给予客户较为宽松的信用政策。

(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	140,159,442.13	-	81,397,682.76	-	72.19%
营业成本	112,297,256.43	80.12%	69,563,397.13	85.46%	61.43%
毛利率%	19.88%	-	14.54%	-	-
销售费用	2,313,082.43	1.65%	1,556,694.07	1.91%	48.59%
管理费用	3,950,867.80	2.82%	3,263,779.49	4.01%	21.05%
研发费用	6,308,308.05	4.50%	3,409,695.59	4.19%	85.01%
财务费用	623,408.45	0.44%	1,466,936.95	1.80%	-57.50%
信用减值损失	-2,573,206.95	-1.84%	-1,144,687.89	-1.41%	-124.80%
营业利润	11,993,840.64	8.56%	880,429.22	1.08%	1,262.27%
净利润	11,490,012.98	8.20%	1,086,334.07	1.33%	957.69%

项目重大变动原因:

- 1、本年度营业收入较上年增加 72.19%，增加额为 5,876.18 万元，主要系因本年度公司着力开拓市场；
- 2、本年度营业成本较上年增加 61.43%，增加额为 4,273.39 万元，主要系因本年度营业收入较上年增加。

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	137,986,174.65	81,017,489.84	70.32%
其他业务收入	2,173,267.48	380,192.92	471.62%
主营业务成本	111,167,784.65	69,505,942.32	59.94%
其他业务成本	1,129,471.78	57,454.81	1865.84%

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
化工	41,513,048.66	33,742,736.86	18.72%	89.42%	70.82%	8.85%
环保	74,599,350.78	60,192,358.11	19.31%	96.43%	84.55%	5.19%
制药	9,971,998.06	8,000,670.00	19.77%	-47.40%	-48.50%	1.72%
其他	11,901,777.15	9,232,019.68	22.43%	449.30%	476.29%	-3.63%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

本年收入构成无重大变动。

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	广东环诺节能环保科技有限公司	16,792,063.28	11.98%	否
2	贵州大龙汇成新材料有限公司	12,671,313.28	9.04%	否
3	杭州天创环境科技股份有限公司	10,155,255.04	7.25%	否
4	台湾 (AMIA Company Ltd)	8,608,792.52	6.14%	否
5	北京能泰高科环保技术有限公司	7,761,375.24	5.54%	否
合计		55,988,799.36	39.95%	-

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	无锡市和佳泰不锈钢有限公司	12,993,448.60	11.57%	否
2	南通大通宝富风机有限公司	8,113,274.34	7.22%	否
3	佛山市万洲宏钢业有限公司	6,078,736.87	5.41%	否
4	四川省自贡工业泵有限责任公司	4,002,053.10	3.56%	否
5	佛山市青硕不锈钢有限公司	3,926,445.88	3.50%	否

合计	35,113,958.78	31.27%	-
----	---------------	--------	---

(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	-4,707,112.54	-5,143,797.94	8.49%
投资活动产生的现金流量净额	-604,281.00	-386,999.00	-56.15%
筹资活动产生的现金流量净额	5,847,440.79	4,770,274.97	22.58%

现金流量分析：

- 1、本年经营活动产生的现金流较上年增加 8.49%，其中销售商品收到的现金较上年增加 19,170,423.03 元，主要原因为本年度销售营业收入较上年增长较快；本年度收到其他与经营活动有关的现金较上年增加 2,679,898.49 元，主要为收到的经营性往来款。
- 2、本年度投资活动产生的现金流量净额较上年减少 56.15%，主要为本年度公司构建固定资产支出较上年增长；
- 3、本年度筹资活动产生的现金流量净额较上年增加 22.58%，其中本年度取得借款和偿还借款较上年均大幅增长。

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

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
项目延期竣工或结算的风险	<p>公司下游行业化工、环保、制药等行业新建或改造工程项目投资金额较大、周期较长，不仅投资决策非常慎重，而且在项目建设过程中存在诸多不确定因素可能导致工程延期。蒸发器设备往往需要根据客户的需求对产品进行优化改良、配备特别功能、构建相对复杂的系统，从而最大程度的满足客户的需求。产品价值高、体积较大、移动仓储成本较高、完工后需要较大的场地存放，若完工后不能按时移交、调试、验收，将导致公司存货余额和仓储等管理成本增加、存货占用资金上升且销售回款放缓、资金流动速度下降；如果客户工程项目集中出现延期现象，甚至可能影响公司后续产品的正常生产。因此客户工程项目延期将会使公司生产经营受到影响，本公司可能会面临客户工程项目延期风险。应对措施：加强与客户的沟通，及时掌握客户工程项目的进展情况，及时调整产品的生产进度，减少库存和资金占有量。对于已经移交的产品，由销售人员与客户沟通和协商，加快项目的调试、验收进度，并催收应收账款。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或少数权益股东的利益。应对措施：针对上述风险，公司将继续严格按照《公司法》、《公司章程》及相关规定规范运作“三会”，完善法人治理结构。公司管理层将在今后加强学习，在日常经营管理中严格执行各项内部规章制度，使公司朝着更加规范化的方向发展。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(四)
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.(五)
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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）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	0	191,961.07
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	0	172,800.00

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		
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：

上述购买原材料、燃料、动力，接受劳务系公司向实际控制人控制的温州环诺新材料科技有限公司电力、房租转销，未达到董事会审议标准，不构成重大关联交易；
上述其他系公司向实际控制人控制的温州环诺新材料科技有限公司租赁厂房，未达到董事会审议标准，不构成重大关联交易。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年5月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年5月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年5月1日		挂牌	规范关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
董监高	2017年5月1日		挂牌	规范关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
厂房	固定资产、无形资产	抵押	17,405,091.95	7.25%	中国工商银行股份有限公司平阳万全支行借款抵押
总计	-	-	17,405,091.95	7.25%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述厂房抵押系公司为自身借款提供担保，借款不存在逾期，上述抵押对公司经营不存在重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	0.00	0.00%	0	0.00	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0.00	0.00%	0	0.00	0.00%
	董事、监事、高管	0.00	0.00%	0	0.00	0.00%
	核心员工	0.00	0.00%	0	0.00	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,000,000	100.00%	0	15,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	10,050,000	67.00%	0	10,050,000	67.00%
	董事、监事、高管	0.00	0.00%	0	0.00	0.00%
	核心员工	0.00	0.00%	0	0.00	0.00%
总股本		15,000,000	-	0	15,000,000	-
普通股股东人数						2

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张里	10,050,000.00	0	10,050,000.00	67.00%	10,050,000.00	0.00	0.00	0.00

	艺								
2	温州金诺资产管理合伙企业（有限合伙）	4,950,000.00	0	4,950,000.00	33.00%	4,950,000.00	0.00	0.00	0.00
合计		15,000,000	0	15,000,000	100%	15,000,000	0	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 张里艺为金诺资产的执行事务合伙人。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0	10	0

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				
张里艺	董事长、总经理	男	1982年9月	2017年5月20日	2027年4月6日	10,050,000.00	0	10,050,000.00	67.00%
王照浪	董事	男	1991年11月	2021年5月18日	2027年4月6日	0	0	0	0%
黄海林	董事、副总经理、董事会秘书	女	1983年7月	2019年2月11日	2024年4月7日	0	0	0	0%
周传恩	董事	男	1983年9月	2017年5月20日	2024年4月7日	0	0	0	0%
李伶俐	董事、财务总监	女	1984年9月	2017年5月20日	2027年4月6日	0	0	0	0%
徐继乐	监事会主席	男	1984年12月	2017年5月20日	2027年4月6日	0	0	0	0%
林三豹	监事	男	1971年5月	2017年5月20日	2027年4月6日	0	0	0	0%
徐爱福	监事	男	1972年6月	2017年5月20日	2027年4月6日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无

(二) 变动情况

适用 不适用

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

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	33	14		47
销售人员	4	1		5
财务人员	3			3
管理人员	3	1		4
行政人员	8	2		10
技术人员	23	4		27
员工总计	74	22		96

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	2
本科	10	10
专科	12	21
专科以下	52	63
员工总计	74	96

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

无

(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》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司“三会”的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求。公司重大生产经营决策、投资决策等均按照《公司章程》及公司内部控制制度的程序和规则进行，截止报告期末内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司严格按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他法律、法规的要求，建立了规范的法人治理结构，能够有效保障所有股东的合法及平等权利。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面具有独立性，不存在依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形。公司拥有独立面向市场，自主经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算相关规定，结合公司特点，按照要求进行独立核算，确保公司会计核算体系的建设和相关工作的正常开展，有效的保护了投资者的利益。

2、财务管理：报告期内，公司严格贯彻执行公司各项财务制度、管理办法、操作程序，及时修正会计准则，在日常财务工作中严格管理，强化实施。

3、风险控制：报告期内，公司始终强化风险意识，警钟长鸣，建立了相应的风险管控机制，加强对市场关注，定期进行内部监督考核，有效对内部、外部进行风险管理。董事会经过评估认为，报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

四、 投资者保护

(一)实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二)提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 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	亚会审字（2024）第 02350009 号			
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼（B2）座 301 室			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	武宜洛 1 年	王星星 1 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	7 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	15			

审 计 报 告

亚会审字（2024）第 02350009 号

浙江环诺环保科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江环诺环保科技股份有限公司（以下简称“环诺环保公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了环诺环保公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于环诺环保公司，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

环诺环保公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括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

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，管理层负责评估环诺环保公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算环诺环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督环诺环保公司的财务报告过程。

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：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对环诺环保公司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环诺环保公司不能持续经营。

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

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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：武宜洛

中国注册会计师：王星星

中国·北京

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

（一） 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、1	1,001,090.56	478,989.68
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、2	27,153,013.31	40,000.00
应收账款	六、3	40,486,027.84	20,897,309.30
应收款项融资	六、4	857,262.09	974,276.44
预付款项	六、5	8,096,481.48	5,420,039.44
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、6	1,223,000.00	1,409,954.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	116,051,594.45	112,144,744.73
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、8		318,797.25

其他流动资产	六、9	6,472,810.18	7,758,380.41
流动资产合计		201,341,279.91	149,442,491.25
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、10	23,836,654.21	24,416,141.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	13,546,560.00	13,843,200.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	1,254,818.89	943,999.85
其他非流动资产			
非流动资产合计		38,638,033.10	39,203,341.64
资产总计		239,979,313.01	188,645,832.89
流动负债：			
短期借款	六、13	24,520,000.00	19,560,000.00
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、14	10,978,310.89	7,169,536.13
预收款项			
合同负债	六、15	124,881,755.23	118,187,630.57
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、16	1,708,311.20	1,342,239.17
应交税费	六、17	1,681,529.94	2,501,846.45
其他应付款	六、18	2,522,038.19	923,504.20
其中：应付利息			
应付股利			

应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、19	38,600,670.18	15,364,391.97
流动负债合计		204,892,615.63	165,049,148.49
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			0.00
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			
负债合计		204,892,615.63	165,049,148.49
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、20	15,000,000.00	15,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	633,074.17	633,074.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	1,945,362.32	796,361.02
一般风险准备			
未分配利润	六、23	17,508,260.89	7,167,249.21
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		35,086,697.38	23,596,684.40
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		35,086,697.38	23,596,684.40
负债和所有者权益（或股东权益）总计		239,979,313.01	188,645,832.89

法定代表人：张里艺
李伶俐

主管会计工作负责人：李伶俐

会计机构负责人：

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		140,159,442.13	81,397,682.76
其中：营业收入	六、24	140,159,442.13	81,397,682.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		126,638,702.57	79,893,838.68
其中：营业成本	六、24	112,297,256.43	69,563,397.13
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、25	1,145,779.41	633,335.45
销售费用	六、26	2,313,082.43	1,556,694.07
管理费用	六、27	3,950,867.80	3,263,779.49
研发费用	六、28	6,308,308.05	3,409,695.59
财务费用	六、29	623,408.45	1,466,936.95
其中：利息费用		749,867.83	852,822.81
利息收入		2,617.53	3,259.16
加：其他收益	六、30	1,046,308.03	521,273.03
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）	六、31	-2,573,206.95	-1,144,687.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,993,840.64	880,429.22
加：营业外收入	六、32	616,987.21	94,210.04

减：营业外支出	六、33	132,954.08	60,008.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,477,873.77	914,630.90
减：所得税费用	六、34	987,860.79	-171,703.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,490,012.98	1,086,334.07
其中：被合并方在合并前实现的净利润		11,490,012.98	1,086,334.07
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,490,012.98	1,086,334.07
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		11,490,012.98	1,086,334.07
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		11,490,012.98	1,086,334.07
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		11,490,012.98	1,086,334.07
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.77	0.07
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.77	0.07

法定代表人：张里艺
李伶俐

主管会计工作负责人：李伶俐

会计机构负责人：

(三) 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		71,391,802.30	52,221,379.27
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		1,271,007.48	153,296.39
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	3,965,666.07	1,285,767.58
经营活动现金流入小计		76,628,475.85	53,660,443.24
购买商品、接受劳务支付的现金		57,093,757.58	45,446,334.42
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		8,656,151.18	7,019,311.80
支付的各项税费		9,325,303.01	4,061,157.29
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	6,260,376.62	2,277,437.67
经营活动现金流出小计		81,335,588.39	58,804,241.18
经营活动产生的现金流量净额		-4,707,112.54	-5,143,797.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资			

产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		604,281.00	386,999.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		604,281.00	386,999.00
投资活动产生的现金流量净额		-604,281.00	-386,999.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		53,035,000.00	30,860,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、35	2,500,000.00	3,850,000.00
筹资活动现金流入小计		55,535,000.00	34,710,000.00
偿还债务支付的现金		48,075,000.00	24,393,763.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		712,559.21	785,961.83
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	六、35	900,000.00	4,760,000.00
筹资活动现金流出小计		49,687,559.21	29,939,725.03
筹资活动产生的现金流量净额		5,847,440.79	4,770,274.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		141,053.63	-4,233.28
五、现金及现金等价物净增加额		677,100.88	-764,755.25
加：期初现金及现金等价物余额		323,989.68	1,088,744.93
六、期末现金及现金等价物余额		1,001,090.56	323,989.68

法定代表人：张里艺
李伶俐

主管会计工作负责人：李伶俐

会计机构负责人：

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、 上年 期末 余额	15,000,000 .00				633,074 .17				796,361.0 2		7,167,249.21		23,596,684 .40
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	15,000,000.00			633,074.17			796,361.02			7,167,249.21		23,596,684.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							1,149,001.30			10,341,011.68		11,490,012.98
（一）综合收										11,490,012.98		11,490,012.98

益总额												
(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												

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	15,000,000.00			633,074.17				1,945,362.32			17,508,260.89	35,086,697.38

项目	2022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	15,000,000.00				633,074.17				687,727.61		6,189,548.55		22,510,350.33
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	15,000,000.00			633,074.17			687,727.61	6,189,548.55			22,510,350.33	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-			-			108,633.41	977,700.66			1,086,334.07	
(一)综合收益总额								1,086,334.07			1,086,334.07	
(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	-			-			108,633.41	-108,633.41				
1. 提取盈余公积							108,633.41	-108,633.41				
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	15,000,000.00				633,074.17				796,361.02		7,167,249.21	23,596,684.40

法定代表人：张里艺

主管会计工作负责人：李伶俐

会计机构负责人：李伶俐

浙江环诺环保科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

浙江环诺环保科技股份有限公司(以下简称“公司”)成立于 2013 年 03 月 05 日,并取得了平阳县工商行政管理局颁发的注册号为“330326000082908”的《企业法人营业执照》,由中国籍自然人张里艺和黄海林共同出资设立。截止到 2023 年 12 月 31 日工商信息如下:

(1) 统一社会信用代码: 91330326063167553N

(2) 公司所处行业: 加工制造业

(3) 公司法定代表人: 张里艺

(4) 公司注册资本: 人民币 1500 万元

(5) 公司注册地址: 浙江省平阳县万全镇轻工生产基地机械工业区 C07-1 地块

(6) 公司类型: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

(7) 经营范围: 一般项目: 环保咨询服务; 环境保护专用设备制造; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 环境保护专用设备销售; 通用设备制造(不含特种设备制造); 工业自动控制系统装置制造; 泵及真空设备销售; 环境应急技术装备制造; 工业自动控制系统装置销售; 普通机械设备安装服务; 机械设备租赁; 仪器仪表销售; 合同能源管理; 工程管理服务; 新材料技术研发; 工程和技术研究和试验发展; 水污染治理; 水环境污染防治服务; 生态恢复及生态保护服务(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目: 各类工程建设活动(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。

(二) 公司历史沿革

1、有限公司阶段

公司成立于 2013 年 3 月 5 日,注册资本 200 万元,章程规定首期出资 200 万元。本次出资已经平阳正益会计师事务所审验,并于 2013 年 03 月 04 日出具《验资报告》(平正会验字(2013)第 049 号)予以验证。成立时经营范围为: 蒸发器及其配件制造、研发、销售; 蒸发浓缩技术研发、推广服务; 货物进出口、技术进出口。

2014年05月09日，经公司股东会决议，公司注册资本由200万元增加至618万元，本次增资后张里艺占比67%，黄海林占比33%，出资方式均为货币出资。并于2014年5月22日换取了营业执照。

2015年12月15日，经公司股东会决议，公司注册资本由618万元增加至2000万元，本次增资后张里艺占比67%，黄海林占比33%，出资方式均为货币出资。并于2015年12月22日换取了统一社会信用代码为91330326063167553N的营业执照。

2017年01月24日，经公司股东会决议，公司注册资本由2000万元减少至1000万元，本次减资后张里艺占比67%，黄海林占比33%，出资方式均为货币出资。

2017年02月20日，经公司股东会决议，一致同意：黄海林转让所持有33%的股权给温州金诺资产管理合伙企业（有限合伙）。公司注册资本由1000万元增加至1500万元，本次增资后张里艺占比67%，温州金诺资产管理合伙企业（有限合伙）占比33%，出资方式均为货币出资，并于2017年2月21日换取了营业执照。截至2017年02月23日，公司实收资本由200万元增加至1500万元，本次出资业经上海辰锃会计师事务所（普通合伙）审验，并于2017年02月23日出具《验资报告》（辰验字（2017）第003号）予以验证。经历次变更后，有限公司最终股权结构如下：

出资人名称	累计认缴 注册资本（万元）	出资方式	累计实缴 注册资本（万	占注册资本 比例（%）
张里艺	1,005.00	货币	1,005.00	67.00
温州金诺资产管理合 伙企业（有限合伙）	495.00	货币	495.00	33.00
合计	1,500.00		1,500.00	100.00

2、股份公司阶段

2017年4月30日，公司召开临时股东会，会议决议公司整体变更设立为股份有限公司的决议并以2017年2月28日为股改基准日。根据发起人协议及公司章程，有限整体变更为股份有限公司。注册资本为人民币1,500万元，各发起人以其拥有的截至2017年2月28日止的净资产折股投入。截止2017年2月28日，公司经审计后净资产共15,633,074.17元，共折合为1,500万股，每股面值1元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于2017年5月20日经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）以亚会B验字（2017）0169号验资报告验证。本公司于2017年5月31日办理了相关工商手续，并领取了由温州市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91330326063167553N的营业执照。此次股改后，公司的股权结构如下：

出资人名称	累计认缴 注册资本（万元）	出资方式	股本（万元）	占注册资本 比例（%）
-------	------------------	------	--------	----------------

出资人名称	累计认缴 注册资本（万元）	出资方式	股本（万元）	占注册资本 比例（%）
张里艺	1,005.00	货币	1,005.00	67.00
温州金诺资产管理合 伙企业（有限合伙）	495.00	货币	495.00	33.00
合计	1,500.00		1,500.00	100.00

同时，公司经营范围变更为：环保产品、环保设备的技术研发、技术转让、技术咨询及技术服务；蒸发器的研发、生产、销售、安装、运营管理及蒸发器系统配件销售；货物及技术进出口贸易；环境污染防治工程设计与治理；环保工程施工。（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）

2018年5月16日，经股东会决议，公司经营范围变更为：环保产品、环保设备的技术研发、技术转让、技术咨询及技术服务；蒸发器的研发、生产、销售、安装、运营管理及蒸发器系统配件销售；货物及技术进出口贸易；环境污染防治工程设计与治理；环保工程施工；设备租赁。（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）

2021年3月30日，经股东会决议，公司经营范围变更为：环保产品、环保设备的技术研发、技术转让、技术咨询及技术服务；蒸发器的研发、生产、销售、安装、运营管理及蒸发器系统配件销售；货物及技术进出口贸易；环境污染防治工程设计与治理、环保工程施工；设备租赁、建筑机电安装工程。（法律行政法规禁止项目除外；法律行政法规限制的项目取得许可后方可经营）。

（三）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司全体董事（董事会）于2024年4月26日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借

款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

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

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资

产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

7、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，以预期信用损失为基础确认损失准备。主要包括应收票据、应收账款、合同资产、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情

况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1-银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	一般不计提坏账准备
组合 2-商业承兑汇票	对期末商业承兑汇票，根据其应收账款确认日的账龄进行连续计算账龄	参照应收账款确定预期信用损失率计提坏账准备

② 应收账款及合同资产

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本预估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的判断，意见信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款客户信用风险与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

③应收款项融资

本公司将持有的应收票据，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额较大的，其管理模式实质为即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且其变动计入其他综合收益的金融资产。

在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收款项融资单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收款项融资按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

④其他应收款

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

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

本公司将其他应收款按类似信用风险特征(账龄)进行组合,并基于历史违约损失率及谨慎性角度,对应收账款坏账准备的计提比例估计如下：

账龄	其他应收款计提比例
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3-4 年	60.00
4-5 年	80.00

8、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

10、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

11、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

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

12、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	50	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

13、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

14、 借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本公司依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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

15、 生物资产

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获/郁闭/出售/出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获/郁闭/入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用合适的方法比如加权平均法、个别计价法、蓄积

量比例法、轮伐期年限法，按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

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

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（3）公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件

的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产或者生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

16、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

17、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

18、 长期待摊费用

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

19、 长期资产减值

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

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

组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、 合同负债

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

21、 职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

22、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、30“租赁”。

23、 预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

24、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易,结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内,另一在本公司外的,在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

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

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

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

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

25、 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的

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

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

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

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

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）化工、环保、制药等行业蒸发器装备收入

根据蒸发器装备业务特点以及合同约定，安装调试完成取得《设备安装调试完成确认单》后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。如相关合同附加其他验收条件，安装调试完成取得《设备安装调试完成确认单》，并满足合同其他附加验收条件后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

（2）蒸发器零配件销售收入

本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，属于在某一时点履行履约义务，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：

取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

27、 合同成本

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，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

28、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为

保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

29、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

30、 租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司无租赁资产。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚

未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

本公司采用其他系统、合理的摊销方法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租

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

31、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2022年12月31日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会【2022】31号,以下简称“解释16号”)。解释16号三个事项的会计处理中:“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行,允许企业自发布年度提前执行。

本公司自2023年1月1日起开始执行前述规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

2023年5月23日,公司召开第一届董事会第二十一次会议决议、第一届监事会第十四次会议决议,审议通过了《关于变更会计估计的议案》。变更内容:公司对应收款项适用账龄的坏账准备从原固定比例计提变更为按账龄组合计算历史迁徙率及损失率计提。变更原因:根据财政部发布的《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的相关规定,基于谨慎性原则并考虑公司实际经营情况,为了更加客观公允的反映公司的财务状况和经营成果,结合公司实际情况,对应收账款计提坏账准备的会计估计进行变更。

本次会计估计变更适用时点自2023年1月1日,根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定,本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理,无需对已披露的财务报告进行追溯调整,对公司以往各期财务状况和经营成果不会产生影响。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、0%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消防税计征	7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%
土地使用税	按面积计征	8 元/平米
房产税	从价计税	1.2%

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于2020年12月获得高新技术企业资格，有效期为3年，所得税优惠期为2020年12月1日至2023年11月30日；本期企业所得税按15%的税率计缴。

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(2021年第13号)，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

(3) 根据2023年9月3日《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》(2023年第43号)，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。

六、 财务报表项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额指2023年1月1日金额、期末余额指2023年12月31日金额、上期指2022年度、本期指2023年度)

1、 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	14,475.07	250.56
银行存款	986,615.49	323,739.12
其他货币资金		155,000.00
合计	1,001,090.56	478,989.68

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	本年年末余额	上年年末余额
保函保证金		155,000.00
合计		155,000.00

注：期末外币情况见本附注六、36

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	24,903,338.97	40,000.00
商业承兑汇票	2,356,050.00	
小计	27,259,388.97	40,000.00
减：坏账准备	106,375.66	
合计	27,153,013.31	40,000.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,356,050.00	8.64	106,375.66	4.52	2,249,674.34
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	2,356,050.00	8.64	106,375.66	4.52	2,249,674.34
合计	2,356,050.00	8.64	106,375.66	4.52	2,249,674.34

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票					

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
商业承兑汇票					
合计					

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失		106,375.66				106,375.66
合计		106,375.66				106,375.66

(4) 年末无已质押的应收票据

(5) 年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	16,988,120.00	22,366,042.00
商业承兑汇票		
合计	16,988,120.00	22,366,042.00

(6) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

3、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	27,696,558.38
1 至 2 年	10,129,482.65
2 至 3 年	4,912,633.74
3 至 4 年	752,952.43
4 至 5 年	1,745,604.32
5 年以上	3,160,879.91
小 计	48,398,111.43

账 龄	年末余额
减：坏账准备	7,912,083.59
合 计	40,486,027.84

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	124,500.00	0.26	124,500.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	48,273,611.43	99.74	7,787,583.59	16.13	40,486,027.84
其中：					
无风险组合					
账龄组合	48,273,611.43	99.74	7,787,583.59	16.13	40,486,027.84
合计	48,398,111.43	100.00	7,912,083.59	16.35	40,486,027.84

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	27,048,391.60	100.00	6,151,082.30	22.74	20,897,309.30
其中：					
无风险组合					
账龄组合	27,048,391.60	100.00	6,151,082.30	22.74	20,897,309.30
合计	27,048,391.60	100.00	6,151,082.30	22.74	20,897,309.30

(2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	本年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
浙江金茂橡胶助剂品有限公司	124,500.00	124,500.00	100.00
合计	124,500.00	124,500.00	100.00

注：本公司应收浙江金茂橡胶助剂品有限公司款项 124,500.00 元，预计无法收回，已经全额计提了坏账准备。

(3) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,696,558.38	1,250,499.61	4.51
1 至 2 年	10,129,482.65	1,031,687.81	10.19
2 至 3 年	4,912,633.74	1,021,336.55	20.79
3 至 4 年	752,952.43	351,553.49	46.69
4 至 5 年	1,735,644.32	1,086,166.22	62.58
5 年以上	3,046,339.91	3,046,339.91	100.00
合计	48,273,611.43	7,787,583.59	

续：

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,916,995.20	695,849.76	5.00
1 至 2 年	6,540,395.74	654,039.57	10.00
2 至 3 年	902,952.43	270,885.73	30.00
3 至 4 年	2,467,314.32	1,480,388.59	60.00
4 至 5 年	854,076.29	683,261.03	80.00
5 年以上	2,366,657.62	2,366,657.62	100.00
合计	27,048,391.60	6,151,082.30	

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额	年末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或 转回	转销或核销	其他 变动	
预期信用损失	6,151,082.30	2,262,081.29		501,080.00		7,912,083.59
合计	6,151,082.30	2,262,081.29		501,080.00		7,912,083.59

(5) 本期实际核销应收账款情况

单位名称	本年年末余额
靖江市天利干燥设备制造有限公司	501,080.00
合计	501,080.00

注：本公司应收靖江市天利干燥设备制造有限公司款项 501,080.00 元，因公司营业执照被吊销，款项无法收回，本期将应收款项进行核销。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占期末应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
杭州天创环境科技股份有限公司	6,625,840.58	13.69	299,156.70
上海海嘉诺医药发展股份有限公司	4,670,000.00	9.65	475,639.50
贵州大龙汇成新材料有限公司	3,493,118.43	7.22	157,714.30
安徽恒星新材料科技有限公司	2,226,000.00	4.60	226,718.10
上海迪赛诺化学制药有限公司	1,928,000.00	3.98	87,049.20
合计	18,942,959.01	39.14	1,246,277.80

4、 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	本年年末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	857,262.09	974,276.44
商业承兑汇票		
合计	857,262.09	974,276.44

注：本公司将信用等级较高的商业银行出具的银行承兑汇票计入应收款项融资科目。

(2) 期末本公司无已质押的应收款项融资情况。

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7,820,776.19	96.59	5,261,547.64	97.08
1 至 2 年	232,653.29	2.87	151,849.80	2.80
2 至 3 年	43,000.00	0.53	6,642.00	0.12
3 年以上	52.00	0.01		
合计	8,096,481.48	100.00	5,420,039.44	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数
常州市博立干燥制粒设备有限公司	832,900.00	10.29
重庆通用工业(集团)有限责任公司	706,000.00	8.72
江苏泰晟达节能科技有限公司	692,000.00	8.55
淮安万成设备安装有限公司	520,000.00	6.42
汶上华海建筑工程劳务有限公司	486,000.00	6.00
合计	3,236,900.00	39.98

6、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,223,000.00	1,409,954.00
合计	1,223,000.00	1,409,954.00

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
期末单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,570,000.00	100.00	347,000.00	22.10
其中:				

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
无风险组合				
账龄组合	1,570,000.00	100.00	347,000.00	22.10
合计	1,570,000.00	100.00	347,000.00	22.10

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
期末单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,552,204.00	100	142,250.00	9.16
其中:				
无风险组合	12,204.00	0.79		
账龄组合	1,540,000.00	99.21	142,250.00	9.24
合计	1,552,204.00	100	142,250.00	9.16

(2) 其他应收款按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	520,000.00	415,000.00
1 至 2 年	25,000.00	1,095,000.00
2 至 3 年	995,000.00	20,000.00
3 至 4 年	20,000.00	10,000.00
4 至 5 年	10,000.00	
5 年以上		
小 计	1,570,000.00	1,540,000.00
减: 坏账准备	347,000.00	142,250.00
合 计	1,223,000.00	1,397,750.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		142,250.00		142,250.00
2023 年 1 月 1 日余额在 本年:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		204,750.00		204,750.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		347,000.00		347,000.00

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本年变动金额			本年年末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	
第二阶段	142,250.00	204,750.00			347,000.00
合计	142,250.00	204,750.00			347,000.00

(5) 本年无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例 (%)	坏账准备 年末余额
杭州天创环境科技 股份有限公司	投标保证金	650,000.00	2-3 年	41.40	195,000.00
横店集团东磁股份 有限公司	投标保证金	130,000.00	1 年以内	8.28	6,500.00
绍兴市上虞众联环 保有限公司	投标保证金	100,000.00	2-3 年	6.37	30,000.00
安徽恒星新材料科	投标保证金	100,000.00	2-3 年	6.37	30,000.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
技有限公司					
宜宾英发德耀科技有限公司	投标保证金	100,000.00	1 年以内	6.37	5,000.00
合计	——	1,080,000.00	——	68.79	266,500.00

7、 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,717,652.52		9,662,876.49
在产品	583,550.84		583,550.84
库存商品			
发出商品	105,750,391.09		105,750,391.09
合计	116,051,594.45		116,051,594.45

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,081,814.11		9,081,814.11
在产品	5,631,668.69		5,631,668.69
库存商品	2,042,229.17		2,042,229.17
发出商品	95,389,032.76		95,389,032.76
合计	112,144,744.73		112,144,744.73

8、 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年末余额
一年内到期的长期待摊费用		318,797.25
合计		318,797.25

9、 其他流动资产

项目	本年年末余额	上年年末余额
待认证进行税额	6,472,810.18	7,758,380.41
合计	6,472,810.18	7,758,380.41

10、 固定资产

(1) 本年度固定资产增减变动情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	房屋建筑物	合计
一、账面原值	10,572,009.72	1,040,985.30	285,942.35	22,302.10	18,583,571.04	30,504,810.51
1、上年年末余额						
2、本年增加金额	913,362.83		34,443.90			947,806.73
(1) 购置	913,362.83		34,443.90			947,806.73
(2) 在建工程转入						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、本年年末余额	11,485,372.55	1,040,985.30	320,386.25	22,302.10	18,583,571.04	31,452,617.24
二、累计折旧						
1、上年年末余额	4,426,953.30	585,704.52	228,686.57	21,933.09	825,391.24	6,088,668.72
2、本年增加金额	1,000,664.59	132,514.45	41,027.42		353,087.85	1,527,294.31
(1) 计提	1,000,664.59	132,514.45	41,027.42		353,087.85	1,527,294.31
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、本年年末余额	5,427,617.89	718,218.97	269,713.99	21,933.09	1,178,479.09	7,615,963.03
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、本年年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	6,057,754.66	322,766.33	50,672.26	369.01	17,405,091.95	23,836,654.21
2、年初账面价值	6,145,056.42	455,280.78	57,255.78	369.01	17,758,179.80	24,416,141.79

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况

(4) 期末固定资产抵押情况见本附注六、36

11、 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值	14,832,000.00	14,832,000.00
1、上年年末余额	14,832,000.00	14,832,000.00
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、本年年末余额	14,832,000.00	14,832,000.00
二、累计摊销		
1、上年年末余额	988,800.00	988,800.00
2、本年增加金额	296,640.00	296,640.00
3、本年减少金额		
4、本年年末余额	1,285,440.00	1,285,440.00
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、本年年末余额		
四、账面价值		
1、本年年末账面价值	13,546,560.00	13,546,560.00
2、上年年末账面价值	13,843,200.00	13,843,200.00

注：期末无形资产抵押情况见本附注六、36

12、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
坏账准备	8,365,459.25	1,254,818.89	6,293,332.30	943,999.85
合计	8,365,459.25	1,254,818.89	6,293,332.30	943,999.85

13、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	5,000,000.00	

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	19,520,000.00	19,560,000.00
保证和抵押借款		
保证、抵押、质押借款		
合计	24,520,000.00	19,560,000.00

注 1：浙江环诺环保科技股份有限公司与中国工商银行股份有限公司平阳万全支行签订合同号为 0120300036-2023 年（平阳）字 00622 号，0120300036-2023 年（平阳）字 00706 号，0120300036-2023 年（平阳）字 02064 号，0120300036-2023 年（平阳）字 03160 号的借款合同，共向中国工商银行股份有限公司分批融资 1952 万元，根据实际借款时间不同，借款利率分别为 3.30%、3.34%、3.60%、3.70%、3.80%。以上借款均为抵押借款，抵押物为浙（2020）平阳县不动产权第 002868 号。此抵押物为浙江环诺环保科技股份有限公司所有。

注 2：浙江环诺环保科技股份有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司平阳县解放街支行签订合同号为 0133006430230525255716 的借款合同，向中国邮政储蓄银行股份有限公司融资 500 万元，期限自 2023 年 5 月 31 日至 2024 年 3 月 30 日，固定年利率 3.66%，该笔借款为保证借款，保证人为张里艺，温州金诺资产管理合伙企业（有限合伙）。

14、 应付账款

（1） 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
材料款	9,976,977.89	6,500,386.58
费用类	888,333.00	627,649.55
设备款	113,000.00	41,500.00
工程款		
合计	10,978,310.89	7,169,536.13

（2） 按付款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	年末余额	占期末余额比例（%）
南通大通宝富风机有限公司	3,102,642.78	28.26
四川省自贡工业泵有限责任公司	2,275,840.81	20.73
洪泽县杰诚制管有限公司	1,719,997.47	15.67
常州锦喜钛业科技有限公司	573,465.00	5.22
南通星球石墨股份有限公司	493,000.00	4.49
合计	8,164,946.06	74.37

15、 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	本年年末余额	上年年末余额
预收合同未履约货款	124,881,755.23	118,187,630.57
合计	124,881,755.23	118,187,630.57

(2) 按付款方归集的期末余额前五名的合同负债情况

单位名称	年末余额	占期末余额比例 (%)
环诺能源科技(深圳)有限公司	12,760,170.04	10.22
甘肃量维生物工程有限公司	6,299,825.98	5.04
广东环诺节能环保科技有限公司	5,441,399.33	4.36
绍兴越信环保科技有限公司	4,894,846.96	3.92
长沙矿冶研究院有限责任公司	4,813,805.15	3.85
合计	34,210,047.46	27.39

16、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,312,975.41	8,392,652.84	8,052,531.27	1653,096.98
二、离职后福利-设定提存计划	29,263.76	629,570.37	603,619.91	55,214.22
合计	1,342,239.17	9,022,223.21	8,656,151.18	1,708,311.20

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,282,300.00	7,819,400.00	7,487,400.00	1,614,300.00
2、职工福利费		26,376.00	26,376.00	
3、社会保险费	25,275.41	403,020.07	394,298.50	33,996.98
其中：医疗保险费	22,728.96	335,960.66	334,059.62	24,630.00
工伤保险费	2,546.45	67,059.41	60,238.88	9,366.98
生育保险费				
4、住房公积金	5,400.00	113,400.00	114,000.00	4,800.00
5、工会经费和职工教育经费		6,336.00	6,336.00	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
6、残疾人保障金		24120.77	24120.77	
7、短期利润分享计划				
合计	1,312,975.41	8,392,652.84	8,052,531.27	1,653,096.98

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	28,254.66	602,426.82	577,371.30	53,310.18
2、失业保险费	1,009.10	27,143.55	26,248.61	1,904.04
3、企业年金缴费				
合计	29,263.76	629,570.37	603,619.91	55,214.22

17、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	188,242.78	1,962,754.02
企业所得税	980,626.55	150,064.98
城市维护建设税	9,412.14	98,137.72
地方教育费附加	5,647.28	39,255.09
教育费附加	3,764.86	58,882.63
印花税	29,203.92	21,327.17
个人所得税	7,924.91	5,645.26
土地使用税	160,000.00	
房产税	296,707.50	165,779.58
合计	1,681,529.94	2,501,846.45

18、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,522,038.19	923,504.20
合计	2,522,038.19	923,504.20

(1) 其他应付款按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

往来款	2,520,000.00	922,004.20
其他	2,038.19	1,500.00
合计	2,522,038.19	923,504.20

19、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	16,234,628.18	15,364,391.97
年末已背书或贴现未终止确认票据	22,366,042.00	
合计	38,600,670.18	15,364,391.97

20、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	15,000,000.00						15,000,000.00

21、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	633,074.17			633,074.17
合计	633,074.17			633,074.17

22、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
提取法定盈余公积	796,361.02	1,149,001.30		1,945,362.32
合计	796,361.02	1,149,001.30		1,945,362.32

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

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

23、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	7,167,249.21	6,189,548.55

项目	本年	上年
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	7,167,249.21	6,189,548.55
加：本年归属于母公司股东的净利润	11,490,012.98	1,086,334.07
减：提取法定盈余公积	1,149,001.30	108,633.41
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他内部结转		
年末未分配利润	17,508,260.89	7,167,249.21

24、 营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本明细如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	137,986,174.65	111,167,784.65	81,017,489.84	69,505,942.32
其他业务	2,173,267.48	1,129,471.78	380,192.92	57,454.81
合计	140,159,442.13	112,297,256.43	81,397,682.76	69,563,397.13

（1）主营业务按产品类别列示

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
化工	41,513,048.66	33,742,736.86	21,915,593.59	19,753,606.52
环保	74,599,350.78	60,192,358.11	37,977,168.13	32,614,867.80
制药	9,971,998.06	8,000,670.00	18,958,027.44	15,535,489.94
其他	11,901,777.15	9,232,019.68	2,166,700.68	1,601,978.06
合计	137,986,174.65	111,167,784.65	81,017,489.84	69,505,942.32

25、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	82,435.42	59,637.33
城建税	302,949.29	203,590.31
教育费附加	181,769.56	122,154.18
地方教育费附加	121,179.72	81,436.13
土地使用税	160,000.00	
车船税	737.92	737.92

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	296,707.50	165,779.58
合计	1,145,779.41	633,335.45

26、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
折旧费	62,143.95	67,793.40
差旅费	605,731.13	396,703.89
广告宣传费	317,718.86	102,285.84
职工薪酬	549,234.64	424,923.31
中标服务费	5,143.40	400.00
车辆使用费	9,592.60	9,748.00
技术服务费	35,889.41	24,000.00
业务招待费	109,094.12	193,544.00
展览服务费	306,062.27	159,784.04
设备维修费	884.96	25,000.00
售后维修	192,094.70	85,472.62
会务费	31,355.48	67,038.97
其他	88,136.91	
合计	2,313,082.43	1,556,694.07

27、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,284,523.89	1,170,936.66
福利费	26,442.50	26,376.00
残疾人保障金	25,180.67	24,120.77
工会经费	6,336.00	6,336.00
办公费	259,918.30	39,876.12
差旅费	21,726.40	19,280.33
车辆使用费	43,173.14	44,964.03
快递费	53,193.83	45,305.84
水电费	99,805.17	103,719.52
通讯费	21,402.92	13,438.05
业务招待费	72,824.06	59,246.47
折旧费	193,699.71	126,445.88
咨询服务费	621,430.08	472,810.63

交通费	8,543.68	3,830.30
保险费		46,590.28
卫生费	4,500.00	4,500.00
专利费	43,750.00	7,240.00
商会会费	5,600.00	5,000.00
装修费	680,533.25	401,556.71
挂牌费用	112,075.47	251,132.07
无形资产摊销	296,640.00	296,640.00
服务费	44,764.15	69,290.71
其他	24,804.58	25,143.12
合计	3,950,867.80	3,263,779.49

28、 研发费用

(1) 按费用归集的研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,121,181.94	1,034,319.21
材料	4,340,708.63	1,528,293.10
折旧	550,011.48	532,683.88
差旅费	296,406.00	314,399.40
合计	6,308,308.05	3,409,695.59

(2) 按项目归集的研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
面向工业硫酸废液高效回收的机械蒸汽再压缩膜蒸馏装备关键技术研发	2,976,722.81	
MVR 三效蒸发结晶技术研发	525,527.55	
板式升膜 MVR 蒸发浓缩技术研发	579,705.57	
降膜蒸发器的布膜技术研发	1,388,653.91	
碳酸锂 MVR 蒸发结晶技术研发	837,698.21	
MVR 蒸发器二次蒸汽洗涤装置研发		554,599.25
结晶蒸发器研发		596,572.60
垃圾渗滤液低温蒸发器研发		721,744.24
氯化钠氯化铵分盐专用蒸发器研发		765,353.66
石墨 MVR 蒸发器研发		771,425.84
合计	6,308,308.05	3,409,695.59

29、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	712,559.21	852,822.81
贴现利息	37,308.62	
减：利息收入	2,617.53	3,259.16
利息净支出	747,250.30	849,563.65
手续费	17,211.78	3,627.37
汇兑损益	-141,053.63	613,745.93
合计	623,408.45	1,466,936.95

30、其他收益

(1) 明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期损益金额
政府补助	342,535.72	521,273.03	342,535.72
先进制造业加计抵减	703,772.31		703,772.31
合计	1,046,308.03	521,273.03	1,046,308.03

(2) 各项政府补助详细如下：

补助项目	发放主体	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	总额法/净额法	发生金额	与资产相关/与收益相关
降低科创型企业融资成本贷款贴息补助	平阳县科学技术局零余额专户	否	否	总额法	75,398.49	与收益相关
手续费退回	待报解预算收入	否	否	总额法	1,137.23	与收益相关
技改补贴	平阳县经济和信息化局零余额专户	否	否	总额法	266,000.00	与收益相关

31、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-2,573,206.95	-1,144,687.89
合计	-2,573,206.95	-1,144,687.89

32、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助		92,296.00	
其他收入	12.85	1,914.04	12.85
违约金	616,974.36		616,974.36

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他			
合计	616,987.21	94,210.04	616,987.21

33、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	53,000.00	50,000.00	53,000.00
罚款	111.36		111.36
违约金	20,630.00		20,630.00
其他	108.72	10,008.36	108.72
质量扣款	59,104.00		59,104.00
合计	132,954.08	60,008.36	132,954.08

34、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	1,298,679.83	
递延所得税费用	-310,819.04	-171,703.17
合计	987,860.79	-171,703.17

35、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	2,617.53	3,259.16
财政补助收入	342,535.72	613,569.03
收到经营性往来款	3,219,512.82	667,759.80
其他营业外收入		1,179.59
保函保证金	401,000.00	
合计	3,965,666.07	1,285,767.58

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	2,621,732.18	998,829.37
银行手续费	15,843.40	2,621.93
滞纳金	111.36	
往来款	3,326,689.68	1,214,516.28

保函保证金	246,000.00	
对外捐赠	50,000.00	
其他		61,470.09
合计	6,260,376.62	2,277,437.67

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方资金往来	2,500,000.00	3,850,000.00
合计	2,500,000.00	3,850,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方资金往来	900,000.00	4,090,000.00
偿还融资租赁款		670,000.00
合计	900,000.00	4,760,000.00

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,490,012.98	1,086,334.07
加：信用减值损失	2,573,206.95	1,144,687.89
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,527,294.31	1,414,727.28
无形资产摊销	296,640.00	296,640.00
长期待摊费用摊销	318,797.25	382,556.71
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)		
财务费用(收益以“－”号填列)	571,505.58	852,822.81
投资损失(收益以“－”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-310,819.04	-171,703.17
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-3,906,849.72	-13,584,231.41
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-22,759,756.02	-2,561,597.44

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	5,492,855.17	5,995,965.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,707,112.54	-5,143,797.94
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的本年年末余额	1,001,090.56	323,989.68
减：现金的上年年末余额	323,989.68	1,088,744.93
加：现金等价物的本年年末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	677,100.88	-764,755.25

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期末余额	上年年末余额
一、现金	1,001,090.56	323,989.68
其中：库存现金	14,475.07	250.56
可随时用于支付的银行存款	986,615.49	323,739.12
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,001,090.56	323,989.68

36、 所有权或使用权受限制的资产

项目	产权证号	期末账面原值	期末账面价值	限制原因	抵押权人
固定资产、无形资产	浙（2020）平阳县不动产权第0028684号	18,583,571.04	17,405,091.95	最高额抵押	中国工商银行股份有限公司平阳万全支行

37、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	39,734.25	7.0827	281,425.77
其中：美元	39,734.25	7.0827	281,425.77

七、关联方及关联交易

1. 本企业的最终控制方情况：

股东名称	持股比例
张里艺	70.00%

2. 本企业合营和联营企业情况

无。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
温州金诺资产管理合伙企业（有限合伙）	法人代表关联-兼法人代表
	法人代表关联-兼个人出资
	出资人关联-兼个人出资
	出资人关联-兼法人代表
温州环诺新材料科技有限公司	法人代表控股
平阳霖泉股权投资合伙企业（有限合伙）	法人代表参股
温州子弟经商创业服务有限公司	法人代表参股
张晓静	董事会秘书、董事（2024年4月就任）
何必路	董事（2024年4月就任）
王照浪	董事
李伶俐	董事、财务总监
徐继乐	监事会主席
林三豹	监事
徐爱福	监事

4. 关联交易情况

(1) 报告期内本公司的购销商品、提供和接受劳务的关联交易事项

1. 购买商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
温州环诺新材料科技有限公司	电力、房租转销	191,961.07	197,283.19

(2) 本期无关联受托管理/委托管理情况

(3) 本期无关联承包情况

(4) 本期关联租赁情况

关联方名称	租赁资产种类	2023 年度	2022 年度
温州环诺新材料科技有限公司	厂房	172,800.00	172,800.00

(5) 本期关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张里艺,温州金诺资产管理合伙企业(有限合伙)	本公司	5,000,000.00	2023-5-25	2029-5-24	否

(6) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入:			
张里艺	400,000.00	2023 年 2 月	未约定
张里艺	100,000.00	2023 年 5 月	未约定
张里艺	100,000.00	2023 年 8 月	未约定
张里艺	400,000.00	2023 年 11 月	未约定
张里艺	1,500,000.00	2023 年 12 月	未约定
合计	2,500,000.00	——	——
拆出:			
张里艺	400,000.00	2023 年 3 月	未约定
张里艺	100,000.00	2023 年 8 月	未约定
张里艺	400,000.00	2023 年 11 月	未约定
合计	900,000.00	——	——

5、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款:		
张里艺	2,520,000.00	920,000.00
合计	2,520,000.00	920,000.00

八、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司不存在应披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

九、 资产负债表日后事项

本公司本期不存在资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

本公司本期不存在其他重要事项。

十一、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,046,308.03
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
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	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	484,033.13
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	1,530,341.16
所得税影响额	229,567.88
合计	1,300,773.28

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2023 年度		
	加权平均净资产	基本每股收益	稀释每股收益(元)

	收益率 (%)	(元/股)	/股)
归属于公司普通股股东的净利润	39.16%	0.77	0.77
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	34.73%	0.68	0.68

公司名称：浙江环诺环保科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2024年4月26日

2024年4月26日

2024年4月26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

(1) 会计政策变更

2022年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会【2022】31号，以下简称“解释16号”）。解释16号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自2023年1月1日起开始执行前述规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

2023年5月23日，公司召开第一届董事会第二十一次会议决议、第一届监事会第十四次会议决议，审议通过了《关于变更会计估计的议案》。变更内容：公司对应收款项适用账龄的坏账准备从原固定比例计提变更为按账龄组合计算历史迁徙率及损失率计提。变更原因：根据财政部发布的《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的相关规定，基于谨慎性原则并考虑公司实际经营情况，为了更加客观公允的反映公司的财务状况和经营成果，结合公司实际情况，对应收账款计提坏账准备的会计估计进行变更。

本次会计估计变更适用时点自2023年1月1日，根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，对公司以往各期财务状况和经营成果不会产生影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,046,308.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	484,033.13
非经常性损益合计	1,530,341.16
减：所得税影响数	229,567.88
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,300,773.28

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用