证券代码：873485 证券简称：中天青鼎 主办券商：西部证券

中天青鼎

NEEQ: 873485

湖南中天青鼎工程科技股份有限公司

Hunan Zhongtian Qingding Engineering Technology Co.,Ltd

年度报告

2024

公司年度大事记

2024 年，公司实施塔吉克斯坦共和国尾矿库技术咨询服务项目，成功进军国外业务市场。

2024 年，公司实施赤泥综合利用 5 万 t/a 产业化科研扩大试验线可行性研究报告。

2024 年 5 月，公司荣获 2023 年度长沙市守合同重信用企业。

2024 年 7 月 26 日，公司取得国家知识产权局颁发的“一种高硅型萤石选矿废水高效处理装备”实用新型专利证书。

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、公司负责人张岳安、主管会计工作负责人陈四方及会计机构负责人（会计主管人员）陈四方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。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

四、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。

五、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。

六、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节 公司概况.....6
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析.....7
第三节 重大事件.....17
第四节 股份变动、融资和利润分配.....19
第五节 公司治理.....22
第六节 财务会计报告.....28
附件会计信息调整及差异情况.....105

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
中天青鼎、股份公司、公司、本公司	指	湖南中天青鼎工程科技股份有限公司
泸溪县分公司	指	湖南中天青鼎工程科技股份有限公司泸溪县分公司
凤凰分公司	指	湖南中天青鼎工程科技股份有限公司凤凰分公司
云南分公司	指	湖南中天青鼎工程科技股份有限公司云南分公司
湖南广友	指	湖南广有企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	湖南中天青鼎工程科技股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南中天青鼎工程科技股份有限公司董事会
监事会	指	湖南中天青鼎工程科技股份有限公司监事会
全国股份转让系统公司、全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
会计师事务所	指	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
公司章程	指	2023 年第一次临时股东大会批准的公司章程
本期、报告期	指	2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日
上期、上年同期	指	2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日
本期期初、报告期初	指	2024 年 01 月 01 日
本期期末、报告期末	指	2024 年 12 月 31 日
万、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南中天青鼎工程科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan ZhongtianQingding Engineering Technology Co.,Ltd		
	ZTQD		
法定代表人	张岳安	成立时间	2011 年 3 月 29 日
控股股东	控股股东为（张岳安）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张岳安、邓向丽），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业（N）-生态保护和环境治理业（N77）-环境治理业（N772）-固体废弃物治理（N7723）		
主要产品与服务项目	工业固废治理工程的设计与施工、尾矿资源化综合利用、为企业和政府提供安全评价与咨询服务		
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	中天青鼎	证券代码	873485
挂牌时间	2020 年 8 月 6 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易	普通股总股本（股）	37,500,000
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东新街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	张岳安	联系地址	长沙高新开发区尖山路 18 号中电软件园二期 D6 栋 1301 房
电话	0731-85569226	电子邮箱	ztqdsh@sina.com
传真	0731-85569226		
公司办公地址	长沙高新开发区尖山路 18 号中电软件园二期 D6 栋 1301 房	邮政编码	410006
公司网址	www.hnztqd.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	914301035765829 12B		
注册地址	湖南省长沙市高新开发区尖山路 18 号中电软件园二期 D6 栋 1301 房		
注册资本（元）	37,500,000	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、商业模式

1、主营业务

公司主营业务为工业固废治理工程的设计与施工、尾矿资源化综合利用及为企业和政府采购提供安全评价与咨询服务。业务范围涵盖与环保工程相关的固废堆场安全环保处置新技术研究开发，固废堆场安全与环保的地形测量、工程施工测量，工程地质勘察、水文地质勘察，尾矿库、磷石膏库、赤泥库、锰渣库设计，环保工程（固废、废水、污染修复）设计，安全评价、安全生产标准化、安全生产技术服务，矿山与环保工程施工总承包，尾矿库、固废堆场第三方代建及运营管理，矿物洗选加工及选矿，金属矿石（非金属矿）及其制品、建筑材料销售，边坡与地质灾害治理、生态绿化等。

2、销售模式

公司通过各种专业行业信息平台并结合部分客户主动提供的信息，获取大型项目远期、中期、近期的信息，并根据自己的资源和条件，进行信息的分析、排查、筛选、跟踪，确定项目。公司项目主要通过公开招标、邀请招标和商务合作的方式取得。

3、采购模式

公司所处固体废物治理行业，主要对外采购的原材料为排水涵管、排水斜槽、混凝土、砂砾石、钢带管、钢筋、水泥、土工膜等等，市场供应充足、渠道畅通。公司采购材料主要分为大额采购和零星采购两种模式。

4、项目实施模式

公司项目实施模式主要分为设计模式、施工模式、技术咨询服务模式和尾矿资源化综合利用四部分。劳务外包模式方面，根据工业固废治理行业需要现场施工的特性，因承接的项目数量和类型的不同，且具有施工地点不固定、工期不固定等明显的特点，施工企业难以招聘大量长期固定的员工，需要大量的临时性用工。为了满足项目开展对施工人员的需求和节约日常经营成本，固废治理企业一般采取自有员工+雇佣外部人员相结合的模式。尾砂资源化综合利用是通过尾矿回采、回选等方式遴选出符合市场标准的粗精矿和压滤脱水制砂（粉）的项目运营模式。

5、其他说明

公司通过为客户提供工业固废治理工程的设计与施工服务取得收入，客户根据工程的完工进度或是合

同约定向公司支付工程款，公司扣除原材料及人工等成本、费用、税费后形成利润。报告期内，公司为客户供应尾矿砂（粉），按照合同约定将货物交付于购货方，并取得客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入的实现。公司为客户提供安全评价与咨询服务，依据与客户签订的合同提供安全评价、安全生产标准化、企业安全应急预案编制、安全生产培训教育等服务与咨询，并提交正式报告、形成相关劳务成果或者经客户确认，取得项目完结确认后一次性确认收入。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度没有发生重大的变化。

二、经营计划实现情况

报告期内，公司关键财务指标显著回升：

1、营业收入大幅增长：年收入 36,234,320.29 元，较上年同期增长 69.8%。

2、利润实现扭亏为盈：净利润 1,468,642.43 元，较上年同期大幅度增加并扭亏为盈；产品毛利率 39.07%，稳定持平。

3、国际市场业务拓展：公司成功突破进入海外市场，为塔吉克斯坦共和国提供尾矿库领域的技术咨询服务，并成功实施，后续将继续深入合作，并积极开拓南美市场、非洲市场。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2024 年 11 月 1 日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局批准颁发的高新技术企业证书（证书编号 GR202443000049），有效期三年，所得税税率按 15%执行。

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	36,234,320.29	21,339,732.09	69.80%
毛利率%	39.07%	39.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,468,642.43	-6,856,202.38	121.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,340,440.99	-5,858,730.40	122.88%
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）	5.08%	-21.70%	-

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）	4.64%	-18.54%	-
基本每股收益	0.04	-0.18	122.22%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	51,033,686.10	53,096,938.34	-3.89%
负债总计	21,433,997.99	24,939,552.26	-14.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,599,688.11	28,157,386.08	5.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.79	0.75	5.12%
资产负债率%（母公司）	42.00%	46.97%	-
资产负债率%（合并）	42.00%	46.97%	-
流动比率	1.90	1.79	-
利息保障倍数	2.59	-8.87	-
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	3,461,274.21	515,099.41	571.96%
应收账款周转率	1.55	0.89	-
存货周转率	9.98	10.95	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-3.89%	-12.39%	-
营业收入增长率%	69.80%	81.67%	-
净利润增长率%	121.42%	49.29%	-

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	5,900,617.65	11.56%	5,514,516.51	10.39%	7.00%
应收票据	1,521,955.79	2.98%	670,000.00	1.26%	127.16%
应收账款	13,746,297.99	26.94%	18,531,675.65	34.90%	-25.82%
合同资产	6,188,246.64	12.13%	3,185,401.85	6.00%	94.27%
存货	3,062,698.02	6.00%	1,359,571.69	2.56%	125.27%
固定资产	11,397,820.04	22.33%	11,749,957.46	22.13%	-3.00%
无形资产	20,782.48	0.04%	32,970.08	0.06%	-36.97%
投资性房地产	4,812,144.45	9.43%	4,943,453.42	9.31%	-2.66%
短期借款	9,600,000.00	18.81%	10,800,000.00	20.34%	-11.11%
长期借款	4,159,016.42	8.15%	5,411,111.62	10.19%	-23.14%
应付账款	3,557,618.74	6.97%	3,423,607.43	6.45%	3.91%

项目重大变动原因

1、应收票据期末较期初增加了851,955.79元，增加了127.16%，主要原因系本期结算项目收到票据增加所致。

2、合同资产期末较期初增加了3,002,844.79元，增加了94.27%，主要原因系本期项目根据已完成工程量确认合同资产增加所致。

3、存货期末较期初增加了1,703,126.33元，增加了125.27%，原因系本期在建项目合同履约成本增加所致。

4、无形资产期末较期初减少了12,187.60元，下降了36.97%，主要原因系本期无形资产摊销所致。

（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	36,234,320.29	-	21,339,732.09	-	69.80%
营业成本	22,077,815.80	60.93%	12,972,414.21	60.79%	70.19%
毛利率%	39.07%	-	39.21%	-	-
销售费用	823,920.89	2.27%	1,470,707.30	6.89%	-43.98%
管理费用	6,958,996.42	19.21%	6,835,746.16	32.03%	1.80%
研发费用	2,453,239.51	6.77%	3,758,825.96	17.61%	-34.73%
财务费用	648,041.99	1.79%	747,361.18	3.5%	-13.29%
信用减值损失	-1,776,212.53	-4.90%	-2,167,779.38	-10.16%	-18.06%
其他收益	35,454.61	0.1%	165,458.16	0.78%	-78.57%
投资收益	1,508,117.35	4.16%	170,194.82	0.8%	786.11%
营业外收入	168,432.49	0.46%	113,695.04	0.53%	48.14%
营业外支出	0.01	0.00%	400.00	0.00%	-99.99%
净利润	1,468,642.43	4.05%	-6,856,202.38	-32.13%	121.42%

项目重大变动原因

1、营业收入本期较上年同期增加了 69.80%，主要原因是公司业务转型后业务逐步回升，本期承接项目增加所致。

2、营业成本本期较上年同期增加了 70.19%，主要原因是随营收的增加而增加所致。

3、销售费用本期较上年同期减少了 43.98%，主要原因是本期减少了业务招待费等支出所致。

4、研发费用本期较上年同期减少了 34.73%，主要原因是上期公司业务转型升级，加大了相关研发项目的费用投入所致。

5、其他收益本期较上年同期减少了 78.57%，主要原因是上年收研发补助 143,100.00 元所致。

6、投资收益本期较上年同期增加了 786.11%，主要原因是本期投资理财收益增加所致。

7、净利润本期较上年同期增加了 121.42%，主要原因是本期营业收入增加所致。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	35,916,756.23	21,058,284.25	70.56%
其他业务收入	317,564.06	281,447.84	12.83%
主营业务成本	21,939,736.24	12,857,347.91	70.64%
其他业务成本	138,079.56	115,066.30	20.00%

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
固废治理施工收入	26,418,507.77	17,702,413.42	32.99%	60.47%	75.11%	-5.6%
设计勘察收入	9,293,837.21	4,161,605.77	55.22%	116.64%	56.61%	17.16%
安全评价收入	99,056.61	44,503.06	55.07%	-65.21%	-42.84%	-17.58%
尾砂产品销售	105,356.64	58,801.35	44.19%	408.45%	354.07%	6.68%
租赁收入	317,564.06	138,079.56	56.52%	12.83%	20.00%	-2.6%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、本期固废治理施工收入，较上年同期增加了 60.47%，主要系公司新签订工程项目合同增多。其中：湖北祥云集团轮镜塘渣场边坡治理工程项目，合同金额为 14,632,590.00 元，露天采场表层废弃砂土资源综合利用项目选矿厂设计、采购、施工总承包项目（EPC），合同金额 12,119,793.00 元，唐茶风电场抢险修复项目，合同金额 3,848,578.58 元，本期均确认了部分收入。

2、本期设计勘察收入，较上年同期增加了 116.64%，主要系公司转型后业务逐步回升，承接的设计勘察类项目增加所致。

3、本期安全评价收入，较上年同期减少了 65.21%，主要系本期安评项目减少所致。

4、本期尾砂产品销售收入，较上年同期增加了 408.45%，主要系本期销售了部分库存商品所致。

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	广西德保铜矿有限责任公司	7,963,259.08	21.98%	否
2	新余钢铁集团有限公司分宜矿	3,849,183.03	10.62%	否
3	柯桥区漓渚镇人民政府	3,057,818.98	8.44%	否
4	贺州久源矿业有限公司	2,807,156.06	7.75%	否
5	大唐华银湘潭新能源有限公司	2,549,273.37	7.04%	否
合计		20,226,690.52	55.82%	-

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	湖南中科资源科技发展有限公司	2,980,900.00	13.48%	否
2	新余市嘉泽工程有限公司	1,594,310.99	7.21%	否
3	沈阳盛世五寰科技有限公司	1,432,300.88	6.48%	否
4	江西赣平能源有限公司	1,381,526.07	6.25%	否
5	湖南欣集科技有限公司	1,200,000.00	5.43%	否
合计		8,589,037.94	38.85%	-

（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	3,461,274.21	515,099.41	571.96%
投资活动产生的现金流量净额	-161,992.63	-3,236,153.73	94.99%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,913,180.44	817,967.89	-456.15%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额本期较上期增加了 571.96%，主要原因是本期收回前期项目款及本期项目回款增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净额本期较上期增加了 94.99%，主要原因是本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额本期较上期减少了 456.15%，主要原因是本期偿还短期借款增加所

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

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	1,122,783.53	0.00	不存在
合计	-	1,122,783.53		-

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
一、工程施工风险	工业固废治理工程项目施工周期相对较长，在项目施工过程中，如果出现项目现场管理不善、技术保障不到位、施工设备到位不及时以及其他事先无法预见的不利因素，将导致工程进度无法按合同约定进行，存在工程不能按期交付的风险，影响企业的经营业绩和信誉。同时，工业固废治理工程的施工环境存在一定的危险性，存在机械伤害等施工作业风险，若施工企业没有制订完善的施工安全制度、施工现场作业人员不能按照安全制度进行施工或现场工作人员不能正确使用施工设备，将可能出现导致施工事故的发生，

	造成业务中断、财产及装备损毁，从而有可能影响施工进度。上述安全风险的发生可能造成公司重大成本费用支出或导致公司重大损失。 应对措施： 1、公司严格执行国家和行业相关标准和规范的要求，控制服务质量。 2、公司制定了一系列关于施工现场的质量安全管理规定，确保工程质量达到约定标准。在具体项目实施过程中，公司实行工程项目施工负责人制，项目负责人在施工现场进行安全生产督导并严控施工质量。 3、公司注重加强施工人员教育及现场管理，加强施工过程管控，要求施工人员听从项目经理及其他项目组成员的指令，按流程执行作业，对工程质量问题追责到人。通过以上措施，公司实现了质量控制，保障了服务的品质。
二、劳务用工风险	由于工业固废治理工程行业的经营特点，公司除在册员工外，还通过聘用专业劳务分包人员进行工业固废治理工程的施工作业，劳务分包人员与公司股东、董事、监事、高级管理人员均不存在关联关系。因劳务人员流动性较大导致人员不能及时到位，可能给公司带来工程不能按进度完成的风险。 针对上述风险，公司采取以下措施： 1、公司将选择专业的劳务分包公司转嫁人员不能及时到位的风险，在选择劳务公司时必须先了解该公司以往的劳务分包情况以及在行业内的口碑，选择口碑良好及具有安全许可证及建筑施工资质的劳务分包公司。 2、公司同时加强其内部控制，公司工程部、监事会、人资部等部门不定时对分包劳务施工进度、质量和安全生产进行检查，发现问题及时出具整改意见，确保工程进度、施工质量等符合公司要求。
三、内部控制风险	随着公司的发展，经营规模逐步扩大，公司及管理层对各业务规范运作的意识有待提高，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中不断完善，后续将会对公司治理将会提出更高的要求。因此，未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 针对上述风险，公司采取以下措施： 1、公司积极落实已建立的各项公司治理规章制度，加强对公众公司治理规则的学习，接受监管部门、中小股东的监督和约束，并结合发展实际需要持续健全、提升内控体系。

	2、定期召开各部门周例会和公司月度工作运营分析例会，梳理分析、推进解决实际运营工作中存在的问题。 3、监事会、人资部针对性地对业务一线与职能平台的采购、销售行为进行不定期现场巡视、询价抽查以及对应内部流程梳理优化。
四、市场竞争风险	随着国家对环保投入的不断加大和环保法律法规的日趋严格，随着我国污染防渗隔离业务飞速发展，越来越多的企业加入到固废治理行业，当前行业内企业规模普遍不大，市场份额较为分散，整体产业化水平和市场的集中程度均较低，目前已有不少企业在工业固废治理行业的专业设计、施工能力、 综合配套服务等方面具有了较强的实力，工业固废治理行业竞争将日益加剧。加之，大型市政、能源化工、矿业等领域的环保项目的建设与施工，对合作公司的技术、资金、管理能力和人力资源等方面均提出了较高的要求。而当前公司在施工质量、技术能力和管理水平等方面均处于起步阶段，使得公司将面临较大的市场竞争风险。 应对措施：（1）公司将通过加强公司业务技能培训，着力培养优秀技术研发、工程设计和施工管理人员，加强项目工程质量管理，保证公司业务水平，逐步提高公司品牌形象，从而获得越来越多的客户的认可。（2）公司将积极学习同行业龙头企业，积极进行市场开拓，拓宽业务渠道，提高自身的能力，力争在激烈的竞争中走在行业前列。
五、流动性资金短缺风险	公司所处固废治理行业属于资金密集型行业。受行业特性影响，固废治理工程建设企业具有投资金额较大、建设周期较长的特点，需先行支付投标保证金、履约保证金、材料采购及人工费等费用，因而存在施工工期较长、应收工程款根据各阶段完工进度结算等情况，工程款回收存在一定的滞后性，且质量保证金等款项需在工程竣工验收后一定时间内才能收回，因此公司需要保持相应的营运资金以保证项目的正常运行。目前公司通过债权融资等方式，基本满足营运资金需求。但是，未来随着业务规模的增长，公司将需要更多的资金来满足日常经营需求，如若未来公司经营性现金流未能持续改善或者公司不能通过多渠道及时筹措资金，公司可能面临流动性资金短缺的风险。 应对措施：（1）通过选择回款有保障的项目，加大回款力度，加大债权融资力度；（2）通过融资租赁等方式筹措项目资金；（3）适时开展股权融资。

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

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) 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	2020 年 3 月 21 日	-	公开转让说明书	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	2020 年 3 月 21 日	-	公开转让说明书	关联交易承诺	详见公开转让说明书	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 3 月 21 日	-	公开转让说明书	资金占用承诺	详见公开转让说明书	正在履行中
实际控制人	2020 年 3	-	公开转让说明书	其他承诺	详见公开转让说	正在履行中

或控股股东	月 21 日				明书	
其他股东	2020 年 3 月 21 日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2020 年 3 月 21 日	-	公开转让说明书	关联交易承诺	详见公开转让说明书	正在履行中
其他股东	2020 年 3 月 21 日	-	公开转让说明书	资金占用承诺	详见公开转让说明书	正在履行中
其他股东	2020 年 3 月 21 日	-	公开转让说明书	其他承诺	详见公开转让说明书	正在履行中
董监高	2020 年 3 月 21 日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2020 年 3 月 21 日	-	公开转让说明书	关联交易承诺	详见公开转让说明书	正在履行中
董监高	2020 年 3 月 21 日	-	公开转让说明书	资金占用承诺	详见公开转让说明书	正在履行中
董监高	2020 年 3 月 21 日	-	公开转让说明书	其他承诺	详见公开转让说明书	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
投资性房地产	投资性房地产	抵押	2,370,656.61	4.65%	抵押借款
固定资产	固定资产	抵押	10,031,912.57	19.66%	抵押借款
总计	-	-	12,402,569.18	24.31%	-

资产权利受限事项对公司的影响

受限资产是公司向兴业银行申请贷款的抵押物，为正常经营所发生的事项，对公司无不利影响。

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	14,999,925	39.9998%	0	14,999,925	39.9998%
	其中：控股股东、实际控制人	7,499,925	20%	0	7,499,925	20%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	22,500,075	60.0002%	0	22,500,075	60.0002%
	其中：控股股东、实际控制人	22,500,075	60.0002%	0	22,500,075	60.0002%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		37,500,000	-	0	37,500,000	-
普通股股东人数						3

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	张岳安	29,999,900	0	29,999,900	79.9997%	22,500,000	7,499,900	0	0
2	湖南广有企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	7,500,000	0	7,500,000	20%	0	7,500,000	0	0
3	邓向丽	100	0	100	0.0003%	75	25	0	0
4									
5									
合计		37,500,000	0	37,500,000	100%	22,500,075	14,999,925	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

张岳安与邓向丽为夫妻关系。除上述外，其他股东之间不存在关联关系。

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

1、公司控股股东为张岳安先生。

2、张岳安先生持有公司 29,999,900 股股份，持股比例为 79.9997%。

3、张岳安先生，1997 年 7 月至 2005 年 6 月任长沙有色冶金设计研究院技术员，设计经理；2005 年 6 月至 2012 年 1 月任化工部长沙设计研究院尾矿工程分院院长，2012 年 2 月至 2019 年 4 月任中蓝长化安环设计分院院长，2018 年 1 月至 2019 年 5 月兼中蓝长化泸溪县分公司经理；2019 年 5 月入职有限公司，2019 年 6 月至今任股份公司董事长兼总经理，2019 年 8 月兼公司泸溪县分公司经理。

（二）实际控制人情况

1、公司实际控制人为张岳安先生和邓向丽女士，二人为夫妻关系，合计持有公司 30,000,000 股股份，持股比例为 80%。

2、张岳安先生详见控股股东情况。

3、邓向丽女士，1976 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历；1998 年 8 月至 2004 年 2 月任长沙海尔工贸有限公司员工；2004 年 3 月至 2014 年 5 月自由职业；2014 年 6 月至 2015 年 12 月任有限公司执行董事兼经理，2015 年 12 月至 2021 年 7 月历任有限公司和股份公司总经办主任，2021 年 8 月至今任股份公司副总经理，2023 年 5 月至今任股份公司董事。

4、报告期控股股东、实际控制人未发生表动。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 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				
张岳安	董事长、总经理	男	1975 年 10 月	2022 年 6 月 27 日	2025 年 6 月 26 日	29,999,900	0	29,999,900	79.9997%
王继华	董事	男	1977 年 11 月	2022 年 6 月 27 日	2024 年 4 月 19 日	0	0	0	0%
王继华	副总经理	男	1977 年 11 月	2022 年 6 月 27 日	2024 年 4 月 1 日	0	0	0	0%
邓向丽	副总经理	女	1976 年 4 月	2022 年 6 月 27 日	2025 年 6 月 26 日	100	0	100	0.0003%
邓向丽	董事	女	1976 年 4 月	2023 年 6 月 1 日	2025 年 6 月 26 日	100	0	100	0.0003%
李志平	董事	男	1981 年 11 月	2022 年 6 月 27 日	2024 年 7 月 15 日	0	0	0	0%
陈春雷	董事	男	1982 年 10 月	2022 年 6 月 27 日	2025 年 6 月 26 日	0	0	0	0%
康乐	董事	男	1989 年 9 月	2024 年 4 月 19 日	2025 年 6 月 26 日	0	0	0	0%
何早霞	董事	男	1983 年 4 月	2024 年 7 月 15 日	2025 年 6 月 26 日	0	0	0	0%
周佳	监事会主席（职	男	1982 年 4 月	2022 年 6 月 27 日	2025 年 6 月 26 日	0	0	0	0%

	工监事）								
邓金元	监事	男	1968 年 1 月	2022 年 6 月 27 日	2025 年 6 月 26 日	0	0	0	0%
周剑超	监事	男	1976 年 4 月	2022 年 6 月 27 日	2025 年 6 月 26 日	0	0	0	0%
陈四方	财务负责人	女	1987 年 11 月	2023 年 8 月 1 日	2025 年 6 月 26 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长兼总经理张岳安先生是公司控股股东，与董事、副总经理邓向丽女士系夫妻关系，监事邓金元为湖南广有执行事务合伙人。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员与股东之间无亲属关系。

（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
王继华	董事、副总经理	离任	无	个人辞任
李志平	董事、副总工程师	离任	无	个人辞任
康乐	总经理助理 兼技术部负责人	新任	董事、总经理助理 兼技术部负责人	董事会任命
何早霞	综合部部长	新任	董事、综合部部长	董事会任命

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

1、康乐，男，1989 年 9 月出生。中国国籍，无境外居留权，硕士研究生学历。2011 年 7 月至 2019 年 12 月在中国人民武装警察部队呼伦贝尔森林支队任职，历任排长、中队长、司令部管理股参谋、后勤处营房股助理。2019 年 12 月至今任职湖南中天青鼎工程科技股份有限公司，历任勘察项目经理、技术部副部长、总经理助理兼技术部负责人。

2、何早霞，女，1983 年 4 月出生。中国国籍，无境外居留权，本科学历，国家高级人力资源管理师、长沙经济技术开发区 E 类骨干人才。2003 年 8 月至 2007 年 12 月，任职深圳三峰艺术玻璃有限公司，历任办公室主任、总经理助理。2008 年 1 月至 2012 年 3 月，任职深圳市鑫金浪电子有限公司人力

资源部经理。2012 年 4 月至 2013 年 2 月，自由职业。2013 年 3 月至 2016 年 4 月，任职湖南省佳乐实业有限公司综合部经理。2016 年 10 月至 2019 年 12 月，任职湖南省弘广物流集团有限公司总部综合部部长。2020 年 1 月至 2021 年 2 月，自由职业。2021 年 3 月至 2023 年 4 月，任职湖南中拓环境工程有限公司，历任综合部负责人、总经理助理。2023 年 5 月至今，任职湖南中天青鼎工程科技股份有限公司综合部部长。

（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	3	0	0	3
生产人员	23	1	6	18
销售人员	4	0	0	4
技术人员	18	1	4	15
财务人员	3	0	0	3
行政人员	3	0	0	3
员工总计	54	2	10	46

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	1
硕士	8	5
本科	21	20
专科	16	15
专科以下	6	5
员工总计	54	46

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

一、员工薪酬政策

公司薪酬体系的价值理念：价值创造、价值评价、价值分配。

薪酬确定主要依据其岗位价值、劳动力市场价格水平以及个人、团队、企业业绩，根据员工的能力、工作经验、岗位职责、市场状况等因素，确定员工的目标薪酬水平；根据各部门的经营效益和个人的贡献，向价值创造大的部门和个人倾斜。

薪酬作为分配价值主要形式之一，遵循激励性、倾斜性、公平性、竞争性、经济性原则。

1、激励性原则。员工工资收入与员工的岗位职责、工作业绩和实际贡献挂钩，能升能降动态管理，适当拉开收入差距，重实绩、重能力、重贡献，提高员工收入水平和激发员工工作积极性、主动性和创造性。

2、倾斜性原则。提高关键岗位的工资水平，鼓励优质人力资源合理流动，优化内部资源配置，形成和稳定核心层、中坚层及骨干层队伍。

3、公平性原则。以岗定薪，岗变薪变，以基本工资为主体，不同职类、不同部门、不同职位员工之间的薪酬相对公平合理，参照市场薪酬水平合理确定基本工资标准和工资差距。

4、竞争性原则。结合同行业和本地区薪酬水平情况，使公司薪酬水平与外部市场接轨，具有一定的外部竞争性。

5、经济性原则。员工薪酬水平与公司经济效益和成本支出相匹配，坚持工资总量调控，进一步规范收入分配秩序，严肃收入分配纪律。

二、员工培训计划

根据公司发展战略与目标，结合业务需求制定了匹配公司发展的培训计划，具体如下：

1、根据不同序列、不同职级人员的专业要求，能力要求设置培训课程。

2、设置培训需求调查问卷，收集并分析相关数据。

3、根据公司发展需要和培训需求调查确定培训内容、培训周期、培训方式、讲师的培养等，制定年度培训计划。

4、制定培训讲师培养和激励计划。

5、根据培训计划和讲师政策制定公司级年度培训预算并申报。

6、推动并监督培训执行，并进行培训效果的评估。

7、持续关注培训的中长期效果，并不断改进培训方案。

三、需公司承担费用的离退休职工人数

公司承担费用的离退休职工 0 名。

四、人力资源管理工作目标

本期人力资源管理工作，按照公司发展规划，要求持续提升人均能效，优化推行运营工作管理模式，强化各环节运营业绩数据的分析和持续跟进、反馈、优化，同时业绩数据与各岗位人员绩效考核工资密切挂钩。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

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

报告期内，新任董事康乐、何早霞是公司新增关联方。

（一） 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的规定，规范股东大会召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东特别是中小股东能充分行使其权利。报告期内，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有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司治理，健全内部管理，规范公司运作，加强信息披露管理工作，提升公司的治理水平。截至报告期末，公司治理实际情况符合中国证监会发布的有关公司治理的要求。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

（二） 监事会对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理控制制度依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在所有重大方面保持了有效的内部控制，不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家相关法律法规关于会计核算的规定，结合公司自身情况，制定会计核算制度，进行独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格按照各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，并持续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司时刻关注企业风险控制制度，对市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等进行有效分析，采取事前防范、事中控制等措施，从规范的角度持续完善风险控制体系。

报告期内，公司各项内部管理制度执行情况良好。

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	√无 □强调事项段 □其他事项段□持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	CAC 审字[2025]0323 号			
审计机构名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室			
审计报告日期	2025 年 3 月 10 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	袁雄	钟心敏		
	1 年	2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	9			

审 计 报 告

CAC 审字[2025]0323 号

湖南中天青鼎工程科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南中天青鼎工程科技股份有限公司（以下简称“中天青鼎”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了中天青鼎 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 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，我们独立于中天青鼎，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

中天青鼎管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中天青鼎 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

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，管理层负责评估中天青鼎的持续经营能力，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中天青鼎、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中天青鼎的财务报告过程。

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，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审计意见。

（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，就可能导致对中天青鼎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中天青鼎不能持续经营。

（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）就中天青鼎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。

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

中审华会计师事务所	中国注册会计师 袁 雄
（特殊普通合伙）	（项目合伙人）
中国 天津	中国注册会计师 钟心敏

二〇二五年三月十日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	5,900,617.65	5,514,516.51
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	1,122,783.53	1,442,032.55
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	1,521,955.79	670,000.00
应收账款	五（四）	13,746,297.99	18,531,675.65
应收款项融资			
预付款项	五（五）	184,589.19	1,041,836.39
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（六）	1,024,713.02	2,740,406.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	3,062,698.02	1,359,571.69
其中：数据资源			
合同资产	五（八）	6,188,246.64	3,185,401.85
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	五（九）	130,822.18	404,641.87
流动资产合计		32,882,724.01	34,890,083.30
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	五（十）	4,812,144.45	4,943,453.42
固定资产	五（十一）	11,397,820.04	11,749,957.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十二）	20,782.48	32,970.08
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十三）	1,920,215.12	1,480,474.08
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,150,962.09	18,206,855.04
资产总计		51,033,686.10	53,096,938.34
流动负债：			
短期借款	五（十四）	9,600,000.00	10,800,000.00
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	五（十五）	3,557,618.74	3,423,607.43
预收款项			
合同负债	五（十六）	253,524.75	409,960.40
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	五（十七）	497,536.99	536,108.36
应交税费	五（十八）	700,746.05	38,022.17
其他应付款	五（十九）	1,502,424.07	3,344,731.53

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	五（二十）	1,160,655.72	971,971.15
其他流动负债	五（二十一）	2,475.25	4,039.60
流动负债合计		17,274,981.57	19,528,440.64
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十二）	4,159,016.42	5,411,111.62
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		4,159,016.42	5,411,111.62
负债合计		21,433,997.99	24,939,552.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十三）	37,500,000.00	37,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十四）	6,945,109.30	6,945,109.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（二十五）	41,291.96	67,632.36
盈余公积	五（二十六）	777,175.69	777,175.69
一般风险准备			
未分配利润	五（二十七）	-15,663,888.84	-17,132,531.27
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		29,599,688.11	28,157,386.08
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		29,599,688.11	28,157,386.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计		51,033,686.10	53,096,938.34

法定代表人：张岳安　　主管会计工作负责人：陈四方　　会计计机构负责人：陈四方

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		36,234,320.29	21,339,732.09
其中：营业收入	五（二十八）	36,234,320.29	21,339,732.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		33,245,847.71	25,962,281.68
其中：营业成本	五（二十八）	22,077,815.80	12,972,414.21
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	五（二十九）	283,833.10	177,226.87
销售费用	五（三十）	823,920.89	1,470,707.30
管理费用	五（三十一）	6,958,996.42	6,835,746.16
研发费用	五（三十二）	2,453,239.51	3,758,825.96
财务费用	五（三十三）	648,041.99	747,361.18
其中：利息费用		649,769.81	752,275.62
利息收入		5,466.64	15,292.61
加：其他收益	五（三十四）	35,454.61	165,458.16
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十五）	1,508,117.35	170,194.82
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）	五（三十六）	-1,783,803.00	-1,446,420.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-1,776,212.53	-2,167,779.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十八）	-104,883.96	359,689.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		867,145.05	-7,541,406.10

加：营业外收入	五（三十九）	168,432.49	113,695.04
减：营业外支出	五（四十）	0.01	400.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		1,035,577.53	-7,428,111.06
减：所得税费用	五（四十一）	-433,064.90	-571,908.68
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,468,642.43	-6,856,202.38
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）		1,468,642.43	-6,856,202.38
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）		1,468,642.43	-6,856,202.38
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		1,468,642.43	-6,856,202.38

（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（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）		0.04	-0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	-0.18

法定代表人：张岳安　　主管会计工作负责人：陈四方　　会计计机构负责人：陈四方

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		37,436,714.41	26,874,418.11
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		1,906.31	17,631.25
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	2,008,689.75	4,228,956.47
经营活动现金流入小计		39,447,310.47	31,121,005.83
购买商品、接受劳务支付的现金		22,927,401.23	17,260,642.09
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		6,857,683.72	8,573,046.44
支付的各项税费		581,585.05	324,280.04
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	5,619,366.26	4,447,937.85
经营活动现金流出小计		35,986,036.26	30,605,906.42
经营活动产生的现金流量净额		3,461,274.21	515,099.41
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		24,790,000.00	14,310,000.00
取得投资收益收到的现金		43,563.37	61,742.27
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		24,833,563.37	14,371,742.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		205,556.00	517,896.00
投资支付的现金		24,790,000.00	17,090,000.00
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		24,995,556.00	17,607,896.00
投资活动产生的现金流量净额		-161,992.63	-3,236,153.73
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		18,150,000.00	10,800,000.00
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		18,150,000.00	10,800,000.00
偿还债务支付的现金		20,413,410.63	9,229,756.49
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		649,769.81	752,275.62
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		21,063,180.44	9,982,032.11
筹资活动产生的现金流量净额		-2,913,180.44	817,967.89
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		386,101.14	-1,903,086.43
加：期初现金及现金等价物余额		5,514,516.51	7,417,602.94
六、期末现金及现金等价物余额		5,900,617.65	5,514,516.51

法定代表人：张岳安　　主管会计工作负责人：陈四方　　会计计机构负责人：陈四方

（四） 股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	37,500,000.00				6,945,109.30			67,632.36	777,175.69		-17,132,531.27		28,157,386.08
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	37,500,000.00				6,945,109.30			67,632.36	777,175.69		-17,132,531.27		28,157,386.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-26,340.40			1,468,642.43		1,442,302.03
（一）综合收益总额											1,468,642.43		1,468,642.43
（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		-26											
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								-26,340.40					-26,340.40
1．本期提取								237,905.64					237,905.64
2．本期使用								264,246.04					264,246.04
（六）其他													
四、本年期末余额	37,500,000.00				6,945,109.30			41,291.96	777,175.69		-15,663,888.84		29,599,688.11

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	37,500,000.00				6,945,109.30			82,743.53	777,175.69		-10,276,328.89		35,028,699.63
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	37,500,000.00				6,945,109.30			82,743.53	777,175.69		-10,276,328.89		35,028,699.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-15,111.17			-6,856,202.38		-6,871,313.55
（一）综合收益总额											-6,856,202.38		-6,856,202.38
（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								-15,111.17					-15,111.17
1．本期提取								68,492.16					68,492.16
2．本期使用								83,603.33					83,603.33
（六）其他													
四、本年期末余额	37,500,000.00				6,945,109.30			67,632.36	777,175.69		-17,132,531.27		28,157,386.08

法定代表人：张岳安　　主管会计工作负责人：陈四方　　会计计机构负责人：陈四方

湖南中天青鼎工程科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

第七节 公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：湖南中天青鼎工程科技股份有限公司

注册地址：湖南省长沙市高新开发区尖山路 18 号中电软件园二期 D6 栋 1301 房

股本：人民币 3,750.00 万元

法定代表人：张岳安

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：本公司属于生态保护和环境治理业

公司经营范围：工程和技术研究和试验发展；固体废物治理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；建筑废弃物再生技术研发；工程造价咨询业务；工程管理服务；环保咨询服务；土地整治服务；资源循环利用服务技术咨询；水利相关咨询服务；信息技术咨询服务；安全咨询服务；消防技术服务；对外承包工程；矿物洗选加工；选矿；地质灾害治理服务；生态恢复及生态保护服务；水环境污染防治服务；水污染治理；大气环境污染防治服务；土壤污染治理与修复服务；环境应急治理服务；环境保护监测；畜禽粪污处理利用；生态环境材料制造；非金属矿物制品制造；建筑砌块制造；生态环境材料销售；非金属矿及制品销售；金属矿石销售；建筑材料销售；建筑砌块销售；石灰和石膏销售；环境保护专用设备制造；软件开发；安全系统监控服务；物联网技术研发；智能机器人的研发；机械设备研发；机械设备租赁；住房租赁；非居住房地产租赁（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：建设工程勘察；建设工程设计；建设工程施工；建筑劳务分包；建设工程监理；地质灾害治理工程勘查；地质灾害治理工程设计；地质灾害治理工程施工；地质灾害危险性评估；安全评价业务；矿产资源勘查；矿产资源（非煤矿山）开采；城市建筑垃圾处置（清运）；城市生活垃圾经营性服务；道路货物运输（不含危险货物）；餐厨垃圾处理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

实际从事的主要经营活动：工业固废治理工程的设计与施工，为企业和政府采购提供安全评价与咨询服务。

（三） 公司历史沿革

湖南中天青鼎工程科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名“湖南中天青鼎工程科技有限公司”“湖南省顺安安全技术服务有限公司”、“长沙青鼎安全技术有限公司”。湖南省顺安安全技术服务有限公司（以下简称“顺安公司”）经湖南省工商行政管理局出具“（湘）名私字[2011]第 2012 号”《企业名称预先核准通知书》核准，注册资本人民币 300 万元，截至 2011 年 3 月实收资本人民币 300 万元。

出资者名称	出资金额	出资比例（%）
赵上苹	2,850,000.00	95.00
谭劲松	150,000.00	5.00
合计	3,000,000.00	100.00

根据 2011 年 6 月 7 日顺安公司股东会纪要，同意股东谭劲松将所其持有公司 5%的股权转让给凌浪，同意股东赵上萍将其持有公司 35%的股权转让给凌浪，同意股东赵上萍将其持有公司 30%的股权转让给李绍煌，变更后的各股东出资金额及出资比例如下：

出资者名称	出资金额	出资比例（%）
赵上苹	900,000.00	30.00
凌浪	1,200,000.00	40.00
李绍煌	900,000.00	30.00
合计	3,000,000.00	100.00

根据 2013 年 5 月 24 日公司股东会决议，同意股东李绍煌、赵上苹将所持部分或全部股份转让给凌浪、戴朝华、刘敏。变更后的各股东出资金额及出资比例如下：

出资者名称	出资金额	出资比例（%）
凌浪	1,425,000.00	47.50
刘敏	600,000.00	20.00
戴朝华	525,000.00	17.50
李绍煌	450,000.00	15.00
合计	3,000,000.00	100.00

根据 2014 年 6 月 10 日公司股东会决议，同意吸收邓向丽、袁雪艳为新股东，原股东凌浪、戴朝华、刘敏、李绍煌将所持股份全部转让给新股东邓向丽、袁雪艳。变更后的各股东出资金额及出资比例如下：

出资者名称	出资金额	出资比例（%）
邓向丽	2,400,000.00	80.00
袁雪艳	600,000.00	20.00
合计	3,000,000.00	100.00

2014 年 6 月更名为长沙青鼎安全技术有限公司，经营范围工程安全技术服务咨询、安全设备检测、工程勘察设计和咨询服务等。

根据 2017 年 3 月 20 日公司股东会决议，同意原股东将所持股份全部转让给新股东游海、张罕。变更后

的各股东出资金额及出资比例如下：

出资者名称	出资金额	出资比例（%）
游海	2,400,000.00	80.00
张罕	600,000.00	20.00
合计	3,000,000.00	100.00

2017 年 4 月 10 日，公司名称变更为湖南中天青鼎工程科技有限公司，注册资本变更为 3,000 万元人民币，法定代表人变更为周剑超，经营范围增加矿山生态经济型修复研发与治理、工程施工总承包、节能环保产品销售、建筑劳务分包、工程监理服务、工程测量、土石方工程服务等。

2019 年 5 月 20 日，根据股东会决议，游海将其所持公司 80%股权，张罕将其所持公司 20%股权全部转让给张岳安，其中实缴出资 300 万元，认缴出资 2700 万元。2019 年 5 月，张岳安货币出资 2700 万元。至此，公司注册资本 3000 万元已由股东实缴到位。变更后的各股东出资金额及出资比例如下：

出资者名称	出资金额	出资比例（%）
张岳安	30,000,000.00	100.00
合计	30,000,000.00	100.00

2019 年 5 月 27 日，根据股东决定，公司注册资本由 3,000 万元增加至 3,750 万元，此次注册资本增加额为 750 万元，由湖南广有企业管理咨询合伙企业（有限合伙）以货币出资。变更后的各股东出资金额及出资比例如下：

出资者名称	出资金额	出资比例（%）
张岳安	30,000,000.00	80.00
湖南广有企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	7,500,000.00	20.00
合计	37,500,000.00	100.00

2019 年 6 月 28 日，公司以其拥有的截至 2019 年 5 月 31 日（股改基准日）经审计后的净资产 44,445,109.30 元折合为湖南中天青鼎工程科技股份有限公司股本 37,500,000 股，每股面值人民币 1 元；其中人民币 37,500,000 元计入股本，净资产超过股本部分 6,945,109.30 元计入资本公积，各股东在股份公司中的持股比例不变。公司注册资本为人民币 37,500,000 元，股本为人民币 37,500,000 元，股本情况如下：

出资者名称	股本	持股比例（%）
张岳安	30,000,000.00	80.00
湖南广有企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	7,500,000.00	20.00
合计	37,500,000.00	100.00

2020 年 9 月 4 日，股东张岳安以 4.90 元/股将其所持 100 股公司股份转让给邓向丽。变更后的各股东出资金额及出资比例如下：

出资者名称	股本	持股比例（%）
张岳安	29,999,900.00	79.9997
湖南广有企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	7,500,000.00	20.0000
邓向丽	100.00	0.0003

合计	37,500,000.00	100.00

截止至2024年12月31日，公司股权结构无变化，公司注册资本3,750.00万元人民币已全部实缴。

（四） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2025 年 3 月 10 日批准报出。

第八节 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二） 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

第九节 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、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三） 营业周期

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

（四） 记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五） 重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的账龄超过一年的预付账款	金额超过 100 万元
重要的账龄超过一年的应付账款	金额超过 100 万元
重要的账龄超过一年的预收账款	金额超过 100 万元
重要的账龄超过一年的合同负债	金额超过 100 万元
重要的账龄超过一年的其他应付款	金额超过 100 万元

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。

本公司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；购买日

后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司对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时，应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的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十三）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

（七） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

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。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

（2）合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（4）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，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而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果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，则将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会

计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八） 合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

（九） 现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（十） 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即

期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十一） 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类

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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（十二） 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

（十三） 应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项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，则表明该项应收款项的信用风险显著增加。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据

组合 1（账龄组合）	按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预计信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：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。

组合 2（合并范围内关联方组合）：本公司合并报表范围内各企业之间的应收款项、从集团层面可行使抵消权的款项，本公司判断不存在预期信用损失，不计提信用损失准备。

3、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（十四） 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：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。

本公司将持有的应收款项，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。

（十五） 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【详见附注三（十一）金融工具】进行处理。

（十六） 存货

1、存货的分类

存货包括原材料、库存商品、合同履约成本等。

2、存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供劳务的成本，采用个别计价法确定发出存货的成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货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。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十七） 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三（十一）金融工具。

（十八） 合同成本

1、合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本和合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则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。

2、与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

3、与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失，然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

（十九） 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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三(九)。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

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

②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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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。

3、后续计量及损益确认方法

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位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，除非投资符合持有待售资产的条件。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；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。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，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，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业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。投资企业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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（二十） 投资性房地产

1、投资性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和已出租的建筑物。

2、投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一） 固定资产

1、固定资产的确认条件

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

产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-45	5	2.11-4.75
机器设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00
电子设备及其他	3	5	31.67

注：房屋及建筑物按照房产证到期期限预估使用年限

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。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2)承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；(4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含 90%）]；(5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（二十二） 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：①长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；③其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十三） 使用权资产

公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备。在租赁期开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。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时，如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，公司将剩余金额计入当期损益。

（二十四） 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（二十五） 无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的有形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
软件	3	合同
专利权	15-20	专利权

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

（1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

（2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

（4）其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

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。

（二十六） 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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，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，以后会计期间不再转回。

（二十七） 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

（二十八） 合同负债

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十九） 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

（1）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。

（2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束

后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

（1）服务成本。

（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

（3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（三十） 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

2、取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

3、购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；

4、行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；

5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（三十一） 预计负债

本公司涉及对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

（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本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（三十二） 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

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

（1）以权益结算的股份支付

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

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

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

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩

余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，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。

（三十三） 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。

（三十四） 收入

1、收入的确认

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。

（1）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。

（2）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、本公司收入确认的具体政策：

本公司的收入主要包括提供劳务、工程施工、租赁收入等。

（1）提供劳务收入的确认

公司为客户提供安全评价与咨询服务，依据与客户签订的合同提供安全评价、安全生产标准化、企业安全应急预案编制、安全生产培训教育等服务与咨询，并提交正式报告、形成相关劳务成果或者经客户确认，

取得项目完结确认后一次性确认收入。

（三十五） 按照建造合同进行核算收入：

本公司向客户提供固废治理工程项目业务，因在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，在项目实施过程中办理进度结算，本公司根据履约进度在一段时间内确认收入。公司采用投入法确定履约进度，即按照累计合同投入占合同预计总投入的比例确定恰当的履约进度；履约进度不能合理确定时，根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。竣工决算报告所确定的工程价款与原确认的收入差额计入竣工决算当期。

不达到该标准的或未办理项目进度结算的固废治理工程项目业务，本公司在履约过程中视为未取得已完成履约部分收款权利，属于在某一时点履行履约义务。于项目完工，取得客户的验收结算报告确认时一次性确认收入。

（3）经营性租赁收入的确认

在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

4、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。企业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。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业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，企业将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十六） 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或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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。

与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[或冲减相关成本费用]。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司提供贷款的，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。以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十七） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（三十八） 租赁

1、承租人

本公司为承租人时，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。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。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。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》等其他准则规定计入相关资产成本的，从其规定。

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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2、出租人

（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，采用直线法或其他系统合理的方法，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。

（三十九） 安全生产费

公司提取安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。

使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（四十） 终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。

（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

（1）该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；

（2）本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；

（3）已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

（4）该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，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。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）决定不再出售之日的再收回金额。

（四十一） 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（四十二） 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更。

2、重要会计估计的变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

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	9%、6%、3%、1%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%、1.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

增值税：公司提供应税劳务收入适用增值税。其中，安评咨询收入适用的销项税率为 6%，工程施工收入适用的销项税率为 9%和 3%。购买原材料、固定资产等所支付的增值税进项税额可以抵扣销项税；增值税应纳税额为简易征收办法计算的应纳税额加上当期销项税抵减当期进项税后的余额。公司泸溪县分公司系一般纳税人，适用 9%的销项税率；公司凤凰分公司、武穴分公司系小规模纳税人，适用 1%的销项税率。

企业所得税：2024 年 11 月，公司申请复审高新技术企业，经重新认定后，公司取得编号为 GR202443000049 的高新技术企业证书，自 2024 年起有效期为三年，2024 年度至 2026 年度公司企业所得税税率为 15%。公司泸溪县分公司、凤凰分公司、云南分公司系一般纳税人，适用 25%的所得税税率。

其他税项：公司的其他税项按国家和地方政府的有关规定计算缴纳。其中，城市维护建设税按应缴流转税税额的 7%和 5%征收；教育费附加按应缴流转税税额的 3%征收；地方教育附加按应缴流转税税额的 2%和 1.5%征收。

（二）享受的所得税税收优惠政策

1、研究开发费用加计扣除

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《财政部、国家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》(财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号)的规定：“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 2023 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 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销”。公司报告期在计算应纳税所得额时研究开发费用按照加计 100%扣除。

五、财务报表项目附注

本附注期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

（一）货币资金

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额

库存现金	55,511.81	19,286.65
银行存款	5,845,105.84	5,495,229.86
合计	5,900,617.65	5,514,516.51
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00
使用有限制的款项总额	0.00	0.00

2、期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项；

3、期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二） 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,122,783.53	1,442,032.55
其中：已上市流通股票	1,122,783.53	1,442,032.55
合计	1,122,783.53	1,442,032.55

（三） 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	1,521,955.79	670,000.00
商业承兑汇票		
小计		
减：坏账准备		
合计	1,521,955.79	670,000.00

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,521,955.79	100.00			1,521,955.79
其中：银行承兑汇票	1,521,955.79	100.00			1,521,955.79
合计	1,521,955.79	100.00			1,521,955.79

（续）

类　　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例	

				（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	670,000.00	100.00			670,000.00
其中：银行承兑汇票	670,000.00	100.00			670,000.00
合计	670,000.00	100.00			670,000.00

组合中，按银行承兑汇票计提坏账准备的应收票据

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	1,521,955.79	0.00	
合计	1,521,955.79	**0.00**	

3、期末余额中无公司已质押的应收票据；

4、期末余额中已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据金额为 200,000.00 元；

5、期末余额中无公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据；

6、本期无实际核销的应收票据情况。

（四） 应收账款

1、按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,363,802.31	7,709,782.77
1 至 2 年	1,934,020.00	2,862,097.28
2 至 3 年	1,678.62	9,237,556.10
3 至 4 年	5,668,209.17	3,320,525.77
4 至 5 年	3,120,525.77	1,792,137.05
5 年以上	1,792,137.05	0.00
小计	**21,880,372.92**	**24,922,098.97**
减：坏账准备	8,134,074.93	6,390,423.32
合计	**13,746,297.99**	**18,531,675.65**

2、按坏账准备计提方法分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	718,775.48	3.29	718,775.48	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,161,597.44	96.71	7,415,299.45	35.04	13,746,297.99
其中：组合 1：（账龄组合）	21,161,597.44	96.71	7,415,299.45	35.04	13,746,297.99
合计	21,880,372.92	100.00	8,134,074.93	37.18	13,746,297.99

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	918,775.48	3.69	918,775.48	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,003,323.49	96.31	5,471,647.84	22.80	18,531,675.65
其中：组合 1：（账龄组合）	24,003,323.49	96.31	5,471,647.84	22.80	18,531,675.65
合计	24,922,098.97	100.00	6,390,423.32	25.64	18,531,675.65

3、期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
四川大西南正华建设有限公司	24,775.48	24,775.48	100.00	被列入失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
广西有色栗木矿业有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	进入破产和解执行期，预计无法收回
茂隆中孚企业管理湖北有限公司	590,000.00	590,000.00	100.00	被列入失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
洞口县新建生活垃圾填埋场建设协调指挥部	64,000.00	64,000.00	100.00	多次催款，预计无法收回
合计	718,775.48	718,775.48	100.00	

续表：

单位名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
四川大西南正华建设有限公司	224,775.48	224,775.48	100.00	被列入失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
广西有色栗木矿业有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	进入破产和解执行期，收回的可能性较小
茂隆中孚企业管理湖北有限公司	590,000.00	590,000.00	100.00	被列入失信被执行人、限制高消费，预计无法收回
洞口县新建生活垃圾填埋场建设协调指挥部	64,000.00	64,000.00	100.00	多次催款，预计无法收回
合计	918,775.48	918,775.48	100.00	

4、按账龄组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,363,802.31	374,552.09	4.00
1 至 2 年	1,934,020.00	154,721.60	8.00
2 至 3 年	1,678.62	369.30	22.00

3 至 4 年	5,014,209.17	2,557,246.68	51.00
4 至 5 年	3,055,750.29	2,536,272.74	83.00
5 年以上	1,792,137.05	1,792,137.04	100.00
合计	21,161,597.44	7,415,299.45	35.04

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提坏账准备	918,775.48		-200,000.00		718,775.48
按组合计提坏账准备	5,471,647.84	1,943,651.61			7,415,299.45
合计	6,390,423.32	1,943,651.61	-200,000.00		8,134,074.93

6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
中蓝长化工程科技有限公司泸溪县分公司	5,312,152.24	24.28	3,587,344.79
贺州久源矿业有限公司	5,877,420.07	26.86	440,920.23
湖南核工业建设有限公司	3,016,543.72	13.79	2,289,063.58
广西德保铜矿有限责任公司	1,144,229.04	5.23	45,769.16
中铁十六局集团有限公司南水北调东线北延 1 标项目部	1,076,463.04	4.92	774,929.96
合计	16,426,808.11	75.08	7,138,027.72

7、本报告期无实际核销的应收账款；

8、本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

9、报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额；

10、应收账款余额中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

（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	63,885.09	34.61	1,041,836.39	100.00
1-2 年	120,704.10	65.39		
合计	184,589.19	100.00	1,041,836.39	100.00

2、本期无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项；

3、预付款项中无预付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（六）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,024,713.02	2,740,406.79

合计	1,024,713.02	2,740,406.79

1、其他应收款项按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	222,785.03	879,073.78
1 至 2 年	32,966.73	2,059,810.83
2 至 3 年	1,000,000.00	
3 至 4 年	-	3,000.00
4 至 5 年	3,000.00	
小计	1,258,751.76	2,941,884.61
减：坏账准备	234,038.74	201,477.82
合计	1,024,713.02	2,740,406.79

2、按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,181,900.00	2,672,736.73
往来款	4,150.00	167,881.34
其他	72,701.76	101,266.54
小计	1,258,751.76	2,941,884.61
减：坏账准备	234,038.74	201,477.82
合计	1,024,713.02	2,740,406.79

3、按坏账准备计提方法分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,258,751.76	100.00	234,038.74	18.59	1,024,713.02
其中：组合 1：（账龄组合）	1,258,751.76	100.00	234,038.74	18.59	1,024,713.02
合计	1,258,751.76	100.00	234,038.74	18.59	1,024,713.02

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,941,884.61	100.00	201,477.82	6.85	2,740,406.79
其中：组合 1：（账龄组合）	2,941,884.61	100.00	201,477.82	6.85	2,740,406.79
合计	2,941,884.61	100.00	201,477.82	6.85	2,740,406.79

4、坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	201,477.82			201,477.82
期初余额在本期				
--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	32,560.92			32,560.92
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	234,038.74			234,038.74

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	201,477.82	32,560.92				234,038.74
合计	201,477.82	32,560.92				234,038.74

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
新余钢铁集团有限公司分宜矿	押金及保证金	1,000,000.00	2-3 年	79.44	220,000.00
五矿国际招标有限责任公司湖南分公司	押金及保证金	150,000.00	1 年以内	11.92	6,000.00
宜昌市应急管理局	保证金及往来	24,900.00	1-2 年	1.98	1,992.00
湖南明峰建设有限公司	押金及保证金	8,066.73	1-2 年	0.64	645.34
紫金财产保险股份有限公司湖南分公司	往来款	5,439.33	1 年以内	0.43	217.57
合计：		1,188,406.06		94.41	228,854.91

7、期末余额中无涉及政府补助的其他应收款；

8、本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

9、本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额的情况；

10、其他应收款余额中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

（七）存货

1、存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料						
库存商品	840,179.61		840,179.61	873,532.83		873,532.83
在产品	2,222,518.41		2,222,518.41	486,038.86		486,038.86
合计	3,062,698.02		3,062,698.02	1,359,571.69		1,359,571.69

2、存货期末余额中无借款费用资本化金额。

3、期末存货无受限情况。

（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	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	6,446,090.25	257,843.61	6,188,246.64	2,541,625.59	101,665.02	2,439,960.57
未到期质保金	-	-	-	796,735.91	51,294.63	745,441.28
合计	6,446,090.25	257,843.61	6,188,246.64	3,338,361.50	152,959.65	3,185,401.85

2、按坏账准备计提方法分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,446,090.25	100.00	257,843.61	4.00	6,188,246.64
其中：组合 1：（账龄组合）	6,446,090.25	100.00	257,843.61	4.00	6,188,246.64
合计	6,446,090.25	100.00	257,843.61	4.00	6,188,246.64

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,338,361.50	100.00	152,959.65	4.58	3,185,401.85
其中：组合 1：（账龄组合）	3,338,361.50	100.00	152,959.65	4.58	3,185,401.85
合计	3,338,361.50	100.00	152,959.65	4.58	3,185,401.85

3、合同资产减值准备变动情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
合同资产减值损失	152,959.65	104,883.96			257,843.61
合计	152,959.65	104,883.96			257,843.61

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	129,867.31	128,278.72
未抵扣增值税进项税	954.87	220,379.15
待摊销的费用	-	55,984.00
合计	130,822.18	404,641.87

（十）投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	5,564,747.24	5,564,747.24
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		-
4.期末余额	5,564,747.24	5,564,747.24
二、累计折旧和累计摊销		-
1.期初余额	621,293.82	621,293.82
2.本期增加金额	131,308.97	131,308.97
（1）计提或摊销	131,308.97	131,308.97
3.本期减少金额		
4.期末余额	752,602.79	752,602.79
三、减值准备		-
1.期初余额		-
2.本期增加金额		-
3.本期减少金额		-
4.期末余额		-
四、账面价值		-
1.期末账面价值	4,812,144.45	4,812,144.45
2.期初账面价值	4,943,453.42	4,943,453.42

2、期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

3、本期末因抵押受限制的投资性房地产金额为 2,370,656.61元，抵押资产系房屋建筑物。

（十一）固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					

1.期初余额	10,544,868.91	1,611,922.73	1,279,243.64	1,342,852.40	14,778,887.68
2.本期增加金额		395,035.41		23,893.81	418,929.22
（1）购置		395,035.41		23,893.81	418,929.22
（2）在建工程转入					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	10,544,868.91	2,006,958.14	1,279,243.64	1,366,746.21	15,197,816.90
二、累计折旧					
1.期初余额	291,163.89	678,800.33	1,103,500.17	955,465.83	3,028,930.22
2.本期增加金额	221,792.45	283,280.35	80,653.03	185,340.81	771,066.64
（1）计提	221,792.45	283,280.35	80,653.03	185,340.81	771,066.64
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	512,956.34	962,080.68	1,184,153.20	1,140,806.64	3,799,996.86
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	10,031,912.57	1,044,877.46	95,090.44	225,939.57	11,397,820.04
2.期初账面价值	10,253,705.02	933,122.40	175,743.47	387,386.57	11,749,957.46

2、期末无暂时闲置的固定资产情况；

3、期末无通过经营租赁租出的固定资产情况；

4、本期末因抵押受限制的固定资产金额为 10,031,912.57 元，主要系房屋建筑物。

（十二）无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	专利权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	81,749.75	31,902.91	113,652.66
2.本期增加金额			
(1)购置			
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	81,749.75	31,902.91	113,652.66
二、累计摊销			-

1.期初余额	71,749.75	8,932.83	80,682.58
2.本期增加金额	10,000.00	2,187.60	12,187.60
（1）计提	10,000.00	2,187.60	12,187.60
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	81,749.75	11,120.43	92,870.18
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			-
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值		20,782.48	20,782.48
2.期初账面价值	10,000.00	22,970.08	32,970.08

2、期末无通过公司内部研发形成的无形资产；

3、期末无形资产无用于抵押借款的情况。

（十三）递延所得税资产

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	8,625,957.28	1,652,644.67	6,744,860.79	1,263,511.08
公允价值变动	1,783,803.00	267,570.45	1,446,420.00	216,963.00
合计	10,409,760.28	1,920,215.12	8,191,280.79	1,480,474.08

2、未确认递延所得税资产可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	27,731,387.73	27,891,132.17
合计	27,731,387.73	27,891,132.17

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2027	650,140.50	669,870.57	
2028	420,914.51	523,186.12	
2029	40,170.76		
2030	854,518.24	854,518.24	
2031	2,196,345.79	2,274,259.31	
2032	16,403,386.89	16,403,386.89	

2033	7,165,911.04	7,165,911.04	
合计	27,731,387.73	27,891,132.17	

（十四）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		
抵押借款		
保证借款	6,600,000.00	8,000,000.00
保证+抵押	3,000,000.00	2,800,000.00
合计	9,600,000.00	10,800,000.00

2、 期末余额中无已逾期未偿还的短期借款。

（十五）应付账款

1、应付账款列示：

种类	期末余额	期初余额
应付货款	782,570.30	834,402.30
应付工程款	2,775,048.44	2,589,205.13
合计	3,557,618.74	3,423,607.43

2、期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付账款；

3、期末余额中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（十六）合同负债

1、 合同负债列示：

项目	期末余额	期初余额
预收款项	253,524.75	409,960.40
合计	253,524.75	409,960.40

2、期末无预收持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（十七）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	536,108.36	6,198,099.09	6,236,670.46	497,536.99
二、离职后福利-设定提存计划	-	584,762.22	584,762.22	-
三、辞退福利		235,316.75	235,316.75	-
四、一年内到期的其他福利		-	-	-
合计	536,108.36	7,018,178.06	7,056,749.43	497,536.99

2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

1、工资、奖金、津贴和补贴	535,308.36	5,611,879.46	5,662,666.83	484,520.99
2、职工福利费	-	98,185.86	98,185.86	-
3、社会保险费	-0.00	266,551.71	266,551.71	-0.00
其中：医疗保险费	-	228,185.18	228,185.18	-
工伤保险费	0.00	36,954.28	36,954.28	0.00
生育保险费	-	1,412.25	1,412.25	-
4、住房公积金	-	142,887.00	130,671.00	12,216.00
5、工会经费和职工教育经费	800.00	78,595.06	78,595.06	800.00
合计	536,108.36	6,198,099.09	6,236,670.46	497,536.99

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	0.00	562,249.40	562,249.40	0.00
2、失业保险费	0.00	22,512.82	22,512.82	0.00
3、企业年金缴费		-	-	
合计	0.00	584,762.22	584,762.22	0.00

（十八）应交税费

项目	期末余额	期初余额
所得税	435.49	5,867.17
增值税	606,010.22	5,435.64
房产税	3,200.35	3,200.35
城市维护建设税	44,960.17	526.33
教育费附加及地方教育费附加	32,114.41	375.95
代扣代缴个人所得税	4,809.34	10,726.02
印花税	3,835.63	4,071.48
其他	5,380.44	7,819.23
合计	700,746.05	38,022.17

（十九）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	1,502,424.07	3,344,731.53
合计	1,502,424.07	3,344,731.53

1、按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,220,000.00	3,344,731.53
往来及其他	282,424.07	
合计	1,502,424.07	3,344,731.53

2、期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款项；

3、其他应付款项中应付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项见附注十一关联方

及关联交易披露。

（二十）一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
1 年内到期的长期借款	1,160,655.72	971,971.15
合计	1,160,655.72	971,971.15

（二十一）其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税	2,475.25	4,039.60
已背书未到期不能终止确认的应收票据		
合计	2,475.25	4,039.60

（二十二）长期借款

1、长期借款分类：

项目	期末数	期初数
抵押担保借款	5,319,672.14	6,383,082.77
小计	5,319,672.14	6,383,082.77
减：一年内到期的长期借款	1,160,655.72	971,971.15
长期借款余额	4,159,016.42	5,411,111.62

2、金额较大的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	利率（%）	2024 年 12 月 31 日	
					原币金额	本币金额
兴业银行股份有限公司长沙高新区支行	2024/6/29	2029/6/28	人民币	4.05%	5,319,672.14	5,319,672.14
合计					5,319,672.14	5,319,672.14

（二十三）股本

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	持股比例（%）			投资金额	持股比例（%）
张岳安	29,999,900.00	79.9997			29,999,900.00	79.9997
湖南广有企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	7,500,000.00	20.0000			7,500,000.00	20.0000
邓向丽	100.00	0.0003			100.00	0.0003
合计	37,500,000.00	100.00			37,500,000.00	100.00

（二十四）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	6,945,109.30			6,945,109.30
合计	6,945,109.30			6,945,109.30

（二十五）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	67,632.36	237,905.64	264,246.04	41,291.96
合计	67,632.36	237,905.64	264,246.04	41,291.96

（二十六）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	777,175.69			777,175.69
合计	777,175.69			777,175.69

（二十七）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-17,132,531.27	-10,276,328.89
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-17,132,531.27	-10,276,328.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,468,642.43	-6,856,202.38
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-15,663,888.84	-17,132,531.27

（二十八）营业收入及营业成本

1、 按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,916,756.23	21,939,736.24	21,058,284.25	12,857,347.91
其他业务	317,564.06	138,079.56	281,447.84	115,066.30
合计	36,234,320.29	22,077,815.80	21,339,732.09	12,972,414.21

2、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例%
广西德保铜矿有限责任公司	7,963,259.08	21.98
新余钢铁集团有限公司分宜矿	3,849,183.03	10.62
柯桥区漓渚镇人民政府	3,057,818.98	8.44
贺州久源矿业有限公司	2,807,156.06	7.75
大唐华银湘潭新能源有限公司	2,549,273.37	7.04
合计	20,226,690.52	55.82

（二十九）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	61,085.46	5,588.36
教育费附加及地方教育附加	46,355.39	5,163.50

房产税	128,809.00	131,627.43
印花税	10,309.00	6,068.47
其他	37,274.25	28,779.11
合计	283,833.10	177,226.87

（三十）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	451,027.97	458,255.98
业务招待费	87,640.78	132,164.31
差旅费	86,540.01	60,289.22
广告宣传费	6,508.00	7,963.81
汽车费用支出	60,428.63	15,169.59
办公费	10,694.71	11,703.80
折旧费	11,709.40	16,709.40
其他	109,371.39	768,451.19
合计	823,920.89	1,470,707.30

（三十一）管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,962,958.36	4,538,536.78
中介咨询费	614,269.62	407,853.92
折旧费	615,387.75	710,774.26
办公费	489,645.97	274,506.47
差旅费	294,753.90	221,606.65
交通运输费	259,543.88	187,890.29
业务招待费	267,021.75	270,840.44
会议费	21,000.00	-
其他	434,415.19	223,737.35
合计	6,958,996.42	6,835,746.16

（三十二）研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,795,117.57	2,767,821.66
原材料	-	37,826.51
技术开发服务费	622,837.73	723,162.29
折旧费	25,561.68	61,515.07
其他	9,722.53	168,500.43
合计	2,453,239.51	3,758,825.96

（三十三）财务费用

项目	本期金额	上期金额

利息费用	649,769.81	752,275.62
减：利息收入	5,466.64	15,292.61
银行手续费	2,516.82	9,157.17
其他	1,222	1,221.00
合计	648,041.99	747,361.18

（三十四）其他收益

项目	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助确认的其他收益		
个税代扣代缴奖励	1,906.31	1,937.45
研发补助		143,100.00
稳岗补贴		20,420.71
企业录用退伍士兵减免税额	8,250.00	
高新技术企业申报奖励	20,000.00	
失业保险服务中心扩岗补助	1,500.00	
湘江新区小微企业招用离校 2 年内未就业高校毕业生社保补贴	3,798.30	
合计	35,454.61	165,458.16

（三十五）投资收益

项目	本期金额	上期金额
其他（理财产品、交易性权益工具投资）	1,508,117.35	170,194.82
合计	1,508,117.35	170,194.82

（三十六）公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-1,783,803.00	-1,446,420.00
合计	-1,783,803.00	-1,446,420.00

（三十七）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		0.00
应收账款坏账损失	-1,743,651.61	-2,077,334.10
其他应收款坏账损失	-32,560.92	-90,445.28
合计	-1,776,212.53	-2,167,779.38

（三十八）资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-104,883.96	359,689.89
合计	-104,883.96	359,689.89

（三十九）营业外收入

1、 营业外收入分项目列示：

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额	
			本期金额	上期金额
政府补助				
其他	168,432.49	113,695.04	168,432.49	113,695.04
合计	168,432.49	113,695.04	168,432.49	113,695.04

（四十）营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额	
			本期金额	上期金额
其他	0.01	400.00	0.01	400.00
合计	0.01	400.00	0.01	400.00

（四十一）所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	6,676.14	5,867.17
递延所得税费用	-439,741.04	-577,775.85
合计	-433,064.90	-571,908.68

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	1,035,577.53	-7,428,111.06
按适用税率计算的所得税费用	155,336.63	-1,114,216.66
组成部分适用不同税率的影响	-86,013.14	-146,227.88
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	51,176.12	46,676.58
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	-185,578.58	1,205,683.17
研发费用加计扣除的影响	-367,985.93	-563,823.89
所得税费用合计	-433,064.90	-571,908.68

（四十二）现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款与其他	1,969,674.81	4,048,205.70
政府补助	33,548.30	165,458.16
利息收入	5,466.64	15,292.61
合计	2,008,689.75	4,228,956.47

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用支出	3,298,048.21	2,680,904.39

营业外支出	0.00	400.00
支付往来款及其他	2,321,318.05	1,766,633.46
合计	5,619,366.26	4,447,937.85

（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	1,468,642.43	-6,856,202.38
加：信用减值准备	1,776,212.53	2,167,779.38
资产减值准备	104,883.96	-359,689.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	902,375.61	1,124,117.65
使用权资产折旧		
无形资产摊销	12,187.60	23,312.58
长期待摊费用摊销		
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）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	1,783,803.00	1,446,420.00
财务费用（收益以“－”号填列）	649,769.81	752,275.62
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,508,117.35	-170,194.82
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-439,741.04	-577,775.85
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）	-1,703,126.33	-350,828.35
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	944,944.38	3,650,405.00
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-530,560.39	-334,519.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,461,274.21	515,099.41
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,900,617.65	5,514,516.51
减：现金的期初余额	5,514,516.51	7,417,602.94
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	386,101.14	-1,903,086.43

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数

一、现金	5,900,617.65	5,514,516.51
其中：库存现金	55,511.81	19,286.65
可随时用于支付的银行存款	5,845,105.84	5,495,229.86
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,900,617.65	5,514,516.51
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）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末数	期初数	受限原因
投资性房地产	2,370,656.61	4,943,453.42	抵押借款
固定资产	10,031,912.57	10,253,705.02	房屋建筑物用于抵押借款
合计	12,402,569.18	15,197,158.44	

（四十五）研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,795,117.57	2,767,821.66
原材料	-	37,826.51
技术开发服务费	622,837.73	723,162.29
折旧费	25,561.68	61,515.07
其他	9,722.53	168,500.43
其中：费用化研发支出小计	2,453,239.51	3,758,825.96
资本化研发支出小计	0.00	0.00
合计	2,453,239.51	3,758,825.96

（1）重要的资本化研发项目：无

（2）开发支出减值准备：无

第十节 合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本公司本期内无非同一控制下的企业合并

（二）同一控制下企业合并

本公司本期内无同一控制下的企业合并

（三）反向购买

本公司本期内无反向购买

（四）吸收合并

本公司本期内无吸收合并

（五）处置子公司

本公司本期内无处置子公司

第十一节 在其他主体中的权益

本公司本期无在其他主体中的权益

第十二节 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，金融资产主要为因经营而直接产生的贷款与应收款项，如货币资金、应收账款、其他应收款等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付账款、长短期借款等。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）金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值

（1）2024 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	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	5,900,617.65			5,900,617.65
应收票据	1,521,955.79			1,521,955.79
应收账款	13,746,297.99			13,746,297.99
其他应收款	1,024,713.02			1,024,713.02
交易性金融资产		1,122,783.53		1,122,783.53
合计	22,193,584.45	1,122,783.53	0.00	23,316,367.98

（2）2023 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	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	5,514,516.51			5,514,516.51
应收票据	670,000.00			670,000.00
应收账款	18,531,675.65			18,531,675.65
其他应收款	2,740,406.79			2,740,406.79
交易性金融资产		1,442,032.55		1,442,032.55

合计	27,456,598.95	1,442,032.55		28,898,631.50

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值

（1）2024 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	9,600,000.00		9,600,000.00
应付账款	3,557,618.74		3,557,618.74
其他应付款	1,502,424.07		1,502,424.07
一年内到期的非流动负债	1,160,655.72		1,160,655.72
其他流动负债	2,475.25		2,475.25
长期借款	4,159,016.42		4,159,016.42
合计	19,982,190.20	0.00	19,982,190.20

（2）2023 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	10,800,000.00		10,800,000.00
应付账款	3,423,607.43		3,423,607.43
其他应付款	3,344,731.53		3,344,731.53
一年内到期的非流动负债	971,971.15		971,971.15
其他流动负债	4,039.60		4,039.60
长期借款	5,411,111.62		5,411,111.62
合计	23,955,461.33		23,955,461.33

（二）信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、应收票据、应收款项融资等。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内 A 股上市的部分商业银行。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

本公司的应收账款主要形成于工业固废治理工程的设计与施工，为企业和政府采购提供安全评价与咨询服务业务。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理的计提了减值准备。如本附注“五、财务报表项目附注”之“（四）应收账款、2、按组合计提坏账准备”所述，公司截止 2024 年 12 月 31 日按账龄分析法计提坏账准备的 1 年以内应收账款余额占应收账款余额的比例为 42.80%，超过一年的应收账款金额较大，综上，本公司管理层认为，应收账款存在由于客户违约带来的重大信用风险。

本公司的其他应收款主要为押金及保证金等。本公司建立了较为完善的资金管理制度、合同管理制度等内控制度，对上述押金的收付进行严格的规定。上述内控制度，为防范其他应收款不发生坏账风险提供了合理保证，本公司根据坏账准备计提政策，已在财务报表中谨慎的计提了相应坏账准备，另根据报告期内押金回收等历史信息，不存在大额坏账情况。综上，本公司管理层认为，其他应收款不存在违约带来的重大信用风险。

本公司的交易性金融资产为理财产品和交易性权益工具投资，理财产品主要存放于国内 A 股上市的部分商业银行；公司交易性权益工具投资的交易对手所处的监管、经济或技术环境未发生显著不利变化。本公司管理层认为，交易性金融资产不存在违约带来的重大信用风险。

（三）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司的政策是确保拥有足够的现金以偿还到期借款。流动性风险由本公司的财务部门集中控制，财务部门通过检测现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有足够的资金偿还债务。

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	2024 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	9,600,000.00				9,600,000.00
应付账款	2,160,375.52	78,860.34	643,149.40	675,233.48	3,557,618.74
其他应付款	601,734.86	900,689.21			1,502,424.07
一年内到期的非流动负债	1,160,655.72				1,160,655.72
其他流动负债	2,475.25				2,475.25
长期借款		1,160,655.72	1,160,655.72	1,837,704.98	4,159,016.42
合计	13,525,241.35	2,140,205.27	1,803,805.12	2,512,938.46	19,982,190.20

（续）

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	10,800,000.00				10,800,000.00
应付账款	1,707,828.05	762,259.81	335,281.28	618,238.29	3,423,607.43
其他应付款	3,343,657.32	1,074.21			3,344,731.53
一年内到期的非流动负债			971,971.15		971,971.15
其他流动负债	4,039.60				4,039.60

长期借款			5,411,111.62		5,411,111.62
合计	15,855,524.97	763,334.02	6,718,364.05	618,238.29	23,955,461.33

（三）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。

1、外汇风险，指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、新币、马币有关，本公司的主要业务活动以人民币和新币、美元计价结算。报告期内本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约，目前原材料供应为国内市场，客户群体为国内市场，无汇率风险。

2、利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

公司短期借款期末余额为 9,600,000.00 元，长期借款期末余额为 4,159,016.42 元，一年内到期的长期借款 1,160,655.72 元，报告期内公司借款均为固定利率借款，故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

第十三节 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，利用资产负债率监控资本。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括金融负债减去金融资产。资本包括所有者权益减去其他综合收益，公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
金融负债	19,982,190.20	23,955,461.33
减：金融资产	23,316,367.98	28,898,631.50
净负债小计	-3,334,177.78	-4,943,170.17
资本	29,599,688.11	28,157,386.08
净负债和资本合计	26,265,510.33	23,214,215.91
杠杆比率（%）	-12.69	-21.29

十、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	2024 年 12 月 31 日余额			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	1,122,783.53			1,122,783.53
（二）应收款项融资				

（续）

项目	2023 年 12 月 31 日余额			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	1,442,032.55			1,442,032.55
（二）应收款项融资				

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是公司在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；交易性金融资产为股票等交易性金融工具，公司在计量日从股票市场获取报价来确定其公允价值。

（三）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

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

（四）持续和非持续第三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

无。

（五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

（六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

（七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

（八）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

无。

（九）其他

无。

十一、关联方及关联交易

（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）本公司的实际控制人

本公司实际控制人为张岳安和邓向丽夫妇，截至 2024 年 12 月 31 日张岳安持有公司股权比例为 79.9997%，邓向丽持有公司 0.0003%的股份，同时邓向丽持有湖南广有企业管理咨询合伙企业（有限合伙）21.44%的出资份额，间接持有公司 4.288%的股份。张岳安和邓向丽共同持有公司股权比例为 84.288%。

（三）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业关系
张岳安	董事长，总经理，控股股东，实际控制人，持有本公司 79.9997%股份
邓向丽	董事，副总经理，实际控制人,与张岳安为夫妻关系，持有本公司0.0003%股份
湖南广有企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	与张岳安为一致行动人，持有本公司20%股份
陈春雷	董事
康乐	董事
何早霞	董事
周佳	监事会主席，职工代表监事
邓金元	监事
周剑超	监事
陈四方	财务负责人

（四）关联方交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本公司本期不存在购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司本期不存在关联受托管理/承包及委托管理/出包。

3、关联租赁情况

本公司本期不存在关联租赁。

4、关联担保情况

（1）本公司作为担保方

本公司本期无作为担保方事项。

（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	备注
张岳安、邓向丽	4,000,000.00	2024 年 5 月 14 日	主合同项下的借款期限届满之日起三年	否	注 1
张岳安、邓向丽	10,000,000.00	2024 年 6 月 27 日	2030 年 9 月 30 日	否	注 2
张岳安	2,900,000.00	2024 年 11 月 15 日	2025 年 11 月 15 日	否	注 3

关联担保情况说明：

注1：2024年5月14日，公司与长沙农村商业银行股份有限公司科技支行签订了《流动资金贷款合同》（合同编号：01229-2024-00000080）由其向公司提供融资额度4,000,000.00元，由张岳安、邓向丽提供连带责任保证（保证合同编号为：长农商（岳麓科技）保字【2024】第051401号），保证期限为主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起三年。截至2024年12月31日，公司在该行借款余额为4,000,000.00元。

注2：2024年6月26日，公司与兴业银行股份有限公司长沙分行签订了《流动资产借款合同》（合同编号为：G001368392420240627024和G001368392420240808002），由其向公司提供融资3,000,000.00元，借款期限12个月，截至2024年12月31日，公司在该行短期借款余额为3,000,000.00元。

2024年6月26日，公司与兴业银行股份有限公司长沙分行签订了《固定资产借款合同》（合同编号为：G001368392420240627025），由其向公司提供融资5900,000.00元，借款期限5年，自2024年6月29日至2029年6月28日，截至2024年12月31日，公司在该行长期借款余额为 5,319,672.14 元。

以上融资额度由张岳安、邓向丽提供连带责任保证，最高本金限额1000万元（保证合同编号为：G001368392420240626015、G001368392420240626014），保证期限为2024年6月27日至2030年9月30日；同时，公司于2024年6月26日与兴业银行股份有限公司长沙分行签订了《最高额抵押合同》（合同编号为：G001368392420240626013），由其向公司提供融资最高抵押额度11,199,900.00元，抵押额度有效期自2024年6月27日至2030年9月30日；抵押资产系公司在岳麓区尖山路18号中电软件园二期D6号栋1301-1310室1721.19平房屋建筑物；截至2024年12月31日，公司在该行借款余额为3,000,000.00元。

注3：2024年11月15日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙支行签订了《贷款额度合同》（适用于中小微企业线上签约及申请提款，合同编号：2029400902-EDXY-20241115100424），由其向公司提供融资额度2,900,000.00元，贷款额度使用期限为自2024年11月15日至2025年11月15日止，该项融资额度由张岳安作为共同还款人对该银行的下的全部债务承担无限连带还款责任（合同编号为：2029400902-HKXY-20241115100813）。截至2024年12月31日，公司在该行借款余额为2,600,000.00元。

5、关联方资金拆借

本公司本期无关联方资金拆借。

6、关联方资产转让、债务重组情况

本公司本期无关联方资产转让、债务重组情况。

7、关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,146,936.87	1,319,740.32

8、其他关联交易

本公司本期无其他关联交易。

（五）关联方应收应付款项

项目	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	邓向丽	0.00	2,300,000.00

其他应付款为邓向丽向公司提供的无偿借款。

（六）关联方承诺事项

本公司本期无关联方承诺事项。

（七）其他

无。

十二、股份支付

本报告期无股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

截至本报告期末，本公司无应披露的重要承诺事项及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十五、其他重要事项

截至本报告期末，本公司无应披露的其他重要事项。

十六、补充资料

（一） 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
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	35,454.61

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	
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	-275,685.65
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	200,000.00
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	163,058.69
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	5,373.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	
合计	128,201.44

（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	5.08	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.64	0.04	0.04

（三） 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期金额

归属于公司普通股股东的净利润	A	1,468,642.43
非经常性损益	B	128,201.44
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	1,340,440.99
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	28,157,386.08
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	L=D+A/2+E×F/K-G×H/K±I×J/K	28,891,707.30
加权平均净资产收益率	M=A/L	5.08
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	M1=C/L	4.64
期初股份总数	N	37,500,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	W=N+O+P×Q/K-R-S×T/K	37,500,000.00
基本每股收益	X=A/W	0.04
扣除非经常损益后基本每股收益	X1=C/W	0.04
稀释每股收益	Z=A/(W+U×V/K)	0.04
扣除非经常性损益后稀释每股收益	Z1=C/(W+U×V/K)	0.04

湖南中天青鼎工程科技股份有限公司

二〇二五年三月十二日

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、会计政策的变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、重要会计估计的变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
（1）非流动性资产处置损益	
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
（3）计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	35,454.61
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
（5）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	
（6）非货币性资产交换损益	
（7）委托他人投资或管理资产的损益	
（8）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	
（9）债务重组损益	163,058.69
（10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
（11）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	
（12）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	
（13）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	

（14）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-275,685.65
（15）单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	200,000.00
（16）对外委托贷款取得的损益	
（17）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
（18）根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
（19）受托经营取得的托管费收入	
（20）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,373.79
（21）其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	128,201.44
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	128,201.44

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用