



优派普

NEEQ: 873817

青岛优派普环保科技股份有限公司

Qingdao U-PIPE EPT. Co. LTD.



年度报告

2024

## 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、公司负责人孙大鸣、主管会计工作负责人郭旭彤及会计机构负责人（会计主管人员）袁清日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、和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司核心业务聚焦于PE燃气管道产品领域，该细分行业市场研究范畴内，上下游渠道相对狭窄，市场竞争态势极为激烈。鉴于此商业环境，公司与多数客户及供应商签订了保密协议，或在业务合同中明确附加了保密条款。依据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第九条之规定：“由于国家秘密、商业秘密等特殊原因导致本准则规定的某些信息确实不便披露的，公司可以不予披露。”为切实保护公司核心客户与供应商的商业秘密，最大限度维护公司及股东的合法权益，公司在2024年年度报告披露时，对前五大客户、前五大供应商和前五大应收账款的名称予以豁免披露处理。

## 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 .....	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	24
第五节	行业信息 .....	28
第六节	公司治理 .....	29
第七节	财务会计报告 .....	34
	附件会计信息调整及差异情况.....	131

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	山东省青岛市黄岛区沂河路 89 号综合楼二楼 207 室董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
优派普、本公司、股份公司、公司	指	青岛优派普环保科技股份有限公司
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
和信、公司会所、会计师事务所	指	和信会计师事务所（特殊普通合伙）
德和衡、公司律所、律师事务所	指	北京德和衡律师事务所
子公司、优派普高分子	指	青岛优派普高分子材料有限公司
元、万元	指	人民币元，人民币万元
章程、公司章程	指	《青岛优派普环保科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《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》
《治理规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》
报告期	指	2024年1月1日-2024年12月31日
报告期初	指	2024年1月1日
报告期末	指	2024年12月31日
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	青岛优派普环保科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Qingdao U-PIPE EPT. Co. LTD.		
	UPP		
法定代表人	孙大鸣	成立时间	2003年3月11日
控股股东	控股股东为（孙大鸣）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（孙大鸣），一致行动人为（孙瀚中）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-橡胶和塑料制品业（C29）-塑料制品业（C292）-塑料板、管、带制造（C2922）		
主要产品与服务项目	聚乙烯（PE）管道的研发、生产和销售		
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	优派普	证券代码	873817
挂牌时间	2022年9月21日	分层情况	创新层
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）	49,300,000
主办券商（报告期内）	东吴证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	江苏省苏州市工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	杜超	联系地址	山东省青岛市黄岛区沂河路89号
电话	0532-80931217	电子邮箱	qdupp@163.com
传真	0532-80931217		
公司办公地址	山东省青岛市黄岛区沂河路89号	邮政编码	266426
公司网址	www.qdupp.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	91370200743990287F		
注册地址	山东省青岛市黄岛区沂河路89号		
注册资本（元）	49,300,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司具体的盈利、采购、生产、销售、研发模式如下：

##### 一、盈利模式

公司主要通过研发、生产、销售、受托加工燃气用 PE 管材、供热用 PE 管材实现收入产生盈利。

##### 二、采购模式

公司生产所需的主要原材料为聚乙烯颗粒，采购主要通过向原料生产厂家直接进口来实现，同时利用国内贸易商的零星采购作为补充方式。在采购过程中，公司采用“基于安全库存、以销定产、以产定购”的模式。通过严格的筛选和评定机制，与产量高、质量稳定且商业信誉良好的供应商建立长期合作关系，从源头保障原材料供应的稳定性和质量可靠性。公司每月依据对客户需求的深入分析、市场趋势的精准研判，预测未来销售情况，进而结合库存状况，倒推生产所需的原材料数量，科学合理地安排采购计划，有效控制库存水平和采购成本。

##### 三、生产模式

公司采用“自主生产”的生产模式，围绕燃气用 PE 管材的生产，遵循“以销定产、提前备货”的原则安排生产活动。在制定生产计划时，公司全面综合市场对燃气用 PE 管材的需求情况、主要燃气客户的订单需求、已获取的销售订单数量以及当前库存状况等关键因素。该模式使公司能够充分提高生产设备的运转效率，合理配置生产和技术人员，实现生产资源的高效利用。同时，依据生产计划制定相应的原材料采购计划，有助于精准控制存货规模，把握采购价格优势，减少资金占用，从而提升公司的整体运营效率和经济效益。对于热力用 PE 管材，公司同样按照上述生产模式进行生产，但在产量安排上，会根据其相对较小的市场份额和需求特点进行灵活调整。

##### 四、销售模式

###### (一) 燃气管道销售

在燃气用 PE 管材销售领域，公司需经过严格的综合评审流程才能入围客户合格供方名录。在资格预审环节，公司的资源条件、技术能力、生产资质等基础要素会接受严格审核；通过预审后进入现场考察阶段，客户会对公司的原材料采购与检验、生产工艺与流程、生产设备运行状况、质量检测与控制体系、产品试验能力、仓储管理与物流配送、质量追溯机制等生产质量控制全流程进行实地考察和评分；两轮评审通过后进入报价比价环节，最终经过综合评估确定供应商名单。由于燃气行业对供应商的严格要求，客户通常严格控制供应商数量，公司凭借自身实力成功入围。入围后，公司与客户签订购销框架协议，明确产品单价，按照实际供货量定期进行结算。此外，部分燃气用 PE 管材项目采用公开或邀请招标方式，具体流程包括公开招标、投标人报名、资格评审、制作并递交投标文件、开标、综合评审、开标结果公示、中标候选人公示、中标结果公示、签订合同以及履约等步骤。公司入围相关集团总部后，针对地方项目公司或其他单体燃气公司，主要采用直销模式，直接与客户沟通对接，提供定制化的产品和服务方案。

###### (二) 热力管道销售

对于热力用 PE 管材销售，公司面向供热客户，通过技术推广、品牌宣传等方式积极拓展市场，主要以招投标和技术合作的形式获取订单。目前，热力用 PE 管材产品在公司整体营收中占较少，尚处于市场拓展阶段。公司将根据市场发展趋势和客户需求特点，持续优化销售策略，逐步提升该产品的市场份额。

公司设立市场部负责各类管道产品的销售和市场拓展工作，组建了一支具备丰富销售经验的专业营

销队伍，构建了较为完善的销售网络。公司依据地域划分销售大区，并在各省份派驻销售经理，由其负责维护终端客户关系，承担价格商议、合同签订、订单对接、销售发货、货款回收等一系列工作。凭借在燃气用 PE 管材领域积累的可靠产品质量和良好信誉，公司在市场中树立了优质的品牌形象，与主要燃气客户群建立了长期稳定的合作关系，品牌知名度和市场影响力不断提升，客户群体持续扩大，为热力用 PE 管材的市场拓展奠定了良好基础。

## 二、经营计划完成情况

### （一）销售方面

2024 年公司在燃气用 PE 管材销售领域，与新奥燃气、华润燃气、中国燃气等大客户合作稳固，销量在其采购平台名列前茅，市场份额占比稳定。成功中标上海燃气项目，拓展了新的业务增长点，提升了品牌影响力。然而，受市场环境和行业竞争影响，全年销售业绩未达预期目标，非燃气类产品（含热力管道）销售增长缓慢。经多轮分析判断，我们认识到问题所在，如目标设定缺乏精准支撑、销售策略创新不足、团队凝聚力有待加强等，并计划通过优化考核机制、调整架构、提升效率效益、强化协同支援等措施改进。

### （二）生产环节

生产系统 2024 年顺利完成管材生产保障任务，虽未达年度计划产量，但废品率降至 0.4%，实现连续 365 天安全生产。完成上海燃气验厂及 WMS 系统对接、新奥质信智购平台数据对接等重要任务，保障了与大客户的合作顺畅。在生产技术改进上成果显著，完成多项技改任务，执行新国标并更新资料，开展多项创新工作等，提高了生产效率和产品质量。2025 年，生产系统制定了明确的指标计划，涵盖产能利用率、产量、废品率、能耗、运费等多方面，同时规划了节能降耗、设备技改、信息化建设、团队建设等工作。

### （三）产品质量管控

品质部和产品检测中心协同保障产品质量。品质部确保产品出厂合格率达 100%，全年无因管控不力导致的客户投诉。检测中心完成百分百检测任务，包括原料、管材等检测及报告打印、资料归档工作，接受持续监督检验并获好评，协助客户服务走访，开展技术服务到一线活动。此外，积极参与国家和行业标准制定修订，完成 1 项行业标准参编，多项国家标准参编工作稳步推进，提升了公司在行业内的技术话语权。

### （四）企业综合管理

行政部门在后勤保障、安全管理、资质办理、党建工作等方面成效显著。后勤上，员工满意度较高，院区环境良好，物资采购发放合理，费用缴纳及时，车辆调度有序；安全管理方面，完成多项安全任务，成功应对第二、三方检查；资质办理上，完成多项体系审核和专利申报，获得政府奖励；党建工作扎实，党支部和党员荣获多项荣誉。财务部门协助完成财务审计与报表披露，提供多维度财务分析和经营预警，合理纳税筹划获取补贴，优化资金调配降低成本，参与经营决策测算并完成投资计划测算。人力资源部门维持人员稳定，合理控制薪酬福利成本，工资、社保和住房公积金总额较上一年度大幅降低，主导申报政策项目，其中自贸区青年科技人才申报成功。董事会办公室保障公司规范运作，不断提升信息披露质量，协助完成股东股份交易，优化员工持股平台管理，构建良好公共关系，加强投资者关系管理，为公司发展营造良好外部环境。

## （二）行业情况

聚乙烯管道产品凭借其耐腐蚀、耐磨、低阻、柔性佳、施工便捷以及使用寿命长等突出特性，在燃气、给水、热力等地下管网建设领域得到极为广泛的应用。尤其是 PE 燃气管道，在城镇燃气输送系统中占据关键地位。随着我国城市化进程的高歌猛进以及新型城镇化建设的全面铺开，塑料管材的市场需求呈现出持续上扬的态势。作为基础设施建设的重要材料，PE 燃气管道在燃气输送管网建设里的重要性愈发凸显。公司主要产品 PE 燃气管道所属行业为橡胶和塑料制品业。

自 2019 年起，我国大力推进天然气市场化改革，有力推动了天然气行业的发展。在上游环节，放宽市场准入条件，极大激发了勘探开发的活力；中游实施运销分离，组建国家油气管网公司，优化产业结构；下游则深化天然气价格改革，落实减税降费政策，有效扩大了天然气消费。国家能源局发布的《中国天然气发展报告（2024）》数据显示，2023 年全国天然气消费量约达 3945 亿立方米，与上一年相比增长了 7.6%。当前，天然气产业持续稳步发展的总基调保持不变，未来中国天然气产业将朝着高质量发展的方向迈进。

在政策扶持方面，众多利好政策不断出台。2021 年 2 月 21 日，中央一号文件《中共中央国务院关于全面推进乡村振兴加快农业农村现代化的意见》正式发布，其中明确提出要加强乡村公共基础设施建设，实施乡村清洁能源建设工程，特别提及推进燃气下乡，并支持建设安全可靠的乡村储气罐站和微管网供气系统。2022 年 6 月 10 日，国务院办公厅发布《城市燃气管道等老化更新改造实施方案（2022-2025 年）》，明确城市燃气管道等老化更新改造属于重要民生工程与发展工程，要求加快推进相关工作，彻底消除安全隐患。计划在 2022 年抓紧启动实施一批老化更新改造项目，并在 2025 年底前基本完成城市燃气管道等老化更新改造任务。2024 年 12 月 5 日，国家发改委、住建部联合发布《国家发展改革委投资司住房城乡建设部城建司关于抓紧报送城市地下管网管廊及设施建设改造实施方案的通知》，国家发改委副主任刘苏社表示，预计未来五年，城市燃气、供排水、供热等各类管网的改造总量将近 60 万公里，投资总需求约 4 万亿元。这一系列政策的发布，为 PE 燃气管道行业开拓了广阔的市场空间。

在城乡给水、农业灌溉管道领域，主要有球墨铸铁管、钢筋混凝土管、PVC 管和 PE 管这四个品种。其中，钢筋混凝土管和球墨铸铁管存在接头易漏水、工程造价高的问题，在口径 630mm 以内的市场中竞争力较弱；PVC 管道早期应用广泛，但近年来受“禁铅”运动影响，加之其自身低温抗冲击强度差，不适用于北方低温地区，市场份额逐年下滑。而 PE 给水管凭借重量轻、耐腐蚀、韧性好、耐低温、抗应力开裂以及施工便捷可靠等优点，在城乡给水、农业灌溉领域优势显著，应用广泛。特别是近年来兴起的农村饮水安全项目和农田水利工程建设，极大地推动了 PE 给水管道的快速发展。

供热管网作为重要的“生命线工程”，与人们的生产生活息息相关。区域集中供热是我国北方冬季供暖的高效节能方式之一。传统的供热管道多采用埋地钢质管道系统，在使用过程中存在热损失大、易腐蚀、寿命短、维修维护费用高等问题，严重影响供热安全以及居民的正常生活和社会秩序的稳定。集中供热预制保温塑料（PE-RTII 型）管道系统研发成功，可用于替代直埋保温钢管，应用于集中供暖的二次管网。该系统具备耐腐蚀、使用寿命长、保温效果好、接口连接可靠、施工方便等特点，能够有效解决目前集中供热管网存在的易腐蚀、使用寿命短、“跑、冒、滴、漏”严重、热损失大、水质差等问题，是城镇集中供热二次管网的发展方向。

国务院通过《中共中央、国务院关于加快水利改革发展的决定》等政策会议，多次强调要加大包括水利工程在内的基础设施建设力度。国家也将加大在交通、水利、能源等领域的投资，补齐农村基础设施和公共服务的短板。在优良的发展环境和中央政策的大力支持下，PE 管道产品未来具备广阔的发展空间，为公司 PE 管道产品的经营带来良好契机。

总体而言，后疫情时代国内城市燃气行业面临气源成本倒挂、补贴不足、房地产市场降温及新建项目减少等多重挑战，市场需求明显疲软。燃气公司对大宗管材的采购锐减，回款周期延长，客户利用产业强势地位进一步压缩供应链利润，传导波及管道制造厂商。目前市场回暖的步伐和幅度难以预估，不确定性风险仍然存在。但是随着社会经济活动的复苏、能源转型升级以及城镇化率持续提升，居民和工业用气需求仍将稳步增长，国家针对燃气和热力管道改造的利好政策也陆续出台，为管道行业注入新活力。综合来看，聚乙烯管道行业有望迎来新的发展高峰，公司也将迎来更多发展机遇。

### （三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定

□国家级 √省（市）级

“单项冠军”认定	<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	<p>1、2023年11月29日，公司取得青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，编号为GR202337102086，有效期三年。</p> <p>2、2024年8月，公司取得青岛市民营经济发展局、青岛市中小企业局联合颁发的《专精特新中小企业证书》，编号为QD20240814，有效期至2027年8月22日。</p>

## 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	306,105,730.55	365,597,489.95	-16.27%
毛利率%	13.07%	14.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,061,619.28	7,233,760.65	-128.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,267,561.71	5,481,993.13	-141.36%
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）	-1.53%	5.10%	-
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）	-1.68%	3.86%	-
基本每股收益	-0.04	0.15	-126.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	315,072,607.63	347,561,427.66	-9.35%
负债总计	181,093,608.36	211,520,809.11	-14.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	133,978,999.27	136,040,618.55	-1.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.72	2.76	-1.54%
资产负债率%（母公司）	58.54%	60.60%	-
资产负债率%（合并）	57.48%	60.86%	-
流动比率	1.43	1.48	-
利息保障倍数	0.63	1.5	-
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	24,590,339.45	41,062,988.48	-40.12%
应收账款周转率	2.42	2.75	-
存货周转率	6.90	13.58	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.35%	-1.22%	-

营业收入增长率%	-16.27%	-5.75%	-
净利润增长率%	-128.50%	-59.10%	-

### 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	22,228,112.66	7.05%	23,973,205.74	6.89%	-7.28%
应收票据	12,172,446.55	3.86%	25,151,341.90	7.23%	-51.60%
应收账款	135,365,199.97	42.96%	117,680,381.93	33.86%	15.03%
存货	36,544,043.37	11.60%	40,610,573.23	11.68%	-10.01%
固定资产	52,536,714.95	16.67%	57,723,066.42	16.60%	-8.98%
无形资产	14,953,607.05	4.75%	15,602,064.87	4.48%	-4.16%
短期借款	144,548,899.18	45.88%	142,429,462.87	40.97%	1.49%
长期借款	0.00	0.00%	17,500,000.00	5.03%	-100.00%
其他应收款	10,726,478.60	3.40%	2,223,239.16	0.64%	382.47%
合同资产	21,719,106.28	6.89%	29,213,989.20	8.40%	-25.66%
其他应付款	834,853.80	0.26%	12,507,736.11	3.59%	-93.33%

#### 项目重大变动原因

##### 1、货币资金余额及变动分析：

2024 年末货币资金余额 2,222.81 万元，较上年同期下降 7.28%，主要原因：信用证及银行承兑汇票保证金到期结转导致其他货币资金余额较去年同期减少。

##### 2、应收票据余额及变动分析：

2024 年末应收票据余额 1,217.24 万元，较上年同期下降 51.60%，主要原因：营业收入下降及部分客户因资金紧张回款周期延长导致销售收款减少。

##### 3、应收账款余额及变动分析：

2024 年末应收账款余额 13,536.52 万元，较上年同期增加 15.03%，主要原因：2024 年 9 月新增大客户尚未到合同约定收款时间，此外部分客户因资金紧张回款周期延长。

##### 4、存货余额及变动分析：

公司存货主要由原材料、库存商品和受托加工商品构成，2024 年期末存货账面价值 3,654.40 万元，较上年同期下降 10.01%，主要原因：为提高存货周转速度，在满足生产需求的前提下降低原材料库存数量。

##### 5、长期借款余额及变动分析：

2024 年末长期借款 0，主要原因：年末长期借款余额距离到期日不足一年，转入一年内到期的非流动负债。

##### 6、其他应收款余额及变动分析：

2024 年末其他应收款余额 1,072.65 万元，较上年同期增加 382.47%，主要原因：客户改变履约保证金模式。

## 7、合同资产余额及变动分析：

2024 年末合同资产余额 2,171.91 万元，较上年同期减少 25.66%，主要原因：本报告期营业收入下降导致新增应收账款及合同资产金额减少，同时随着前期贷款的回收质保金规模相应减少。

## 8、其他应付款余额及变动分析：

2024 年末其他应付款余额 83.49 万元，较上年同期减少 93.33%，主要原因：为优化公司资金结构，归还股东借款 1,158.32 万元。

## (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	306,105,730.55	-	365,597,489.95	-	-16.27%
营业成本	266,105,662.99	86.93%	311,444,206.01	85.19%	-14.56%
毛利率%	13.07%	-	14.81%	-	-
销售费用	12,613,705.98	4.12%	16,031,244.97	4.38%	-21.32%
管理费用	7,603,487.28	2.48%	8,617,524.88	2.35%	-11.77%
研发费用	11,513,239.23	3.76%	13,743,807.37	3.75%	-16.23%
财务费用	12,641,323.26	4.13%	13,709,466.83	3.74%	-7.79%
信用减值损失	-1,368,856.37	0.45%	1,076,555.53	0.29%	-227.15%
资产减值损失	385,054.42	0.13%	223,399.86	0.06%	72.36%
资产处置收益	15,588.17	0.01%	3,131.62	0.00%	397.77%
营业利润	-3,800,769.13	-1.24%	6,559,765.66	1.80%	-157.94%
营业外收入	0.99	0.00%	11,866.49	0.00%	-99.99%
营业外支出	8,410.23	0.00%	75,060.97	0.02%	-88.80%
净利润	-2,061,619.28	-0.67%	7,233,760.65	1.98%	-128.50%

## 项目重大变动原因

## 1、营业收入：

2024 年营业收入总额 30,610.57 万元，较上年同期下降 16.27%，主要原因：2024 年因客户需求下降及市场竞争加剧影响，公司产成品燃气管销售收入较去年同期下降 19.31%。

## 2、营业成本：

2024 年营业成本总额 26,610.57 万元，较上年同期下降 14.56%，主要原因：因营业收入下降导致营业成本同比下降。

## 3、销售费用：

2024 年度公司发生销售费用总额 1,261.37 万元，较上年同期减少 21.32%，主要原因：因优化销售人员结构及客户销售政策导致销售人员工资减少 113.32 万元、业务招待费及差旅费减少 66.70 万元；因销售结构变化导致客户平台管理费减少 166.27 万元。

## 4、研发费用：

2024 年度公司发生研发费用总额 1,151.32 万元，较上年同期减少 16.23%，主要原因：报告期内部分立项研发项目尚未进入高投入期。

**5、财务费用：**

2024 年度公司发生财务费用总额 1,264.13 万元，较上年同期减少 7.79%，主要原因：因减少借贷款金额导致借贷款利息费用减少 100.32 万元，因营业收入与收款金额下降导致汇票贴息减少 180.57 万元，同时公司进口原材料汇兑损失较上年同期增加 162.44 万元。

**6、信用减值损失：**

2024 年度公司发生信用减值损失-136.89 万元，较上年同期下降 227.15%，主要原因：因应收票据余额较上年同期下降，导致应收票据坏账损失金额增加 99.33 万元；因应收账款余额较上年同期上涨，导致坏账准备损失金额减少 343.87 万元。

**7、净利润：**

2024 年度净利润-206.16 万元，较上年同期下降 128.5%，净利润降幅较大主要原因：受客户需求下降及市场竞争加剧影响，2024 年度公司产成品燃气管销量及销售收入均有所下滑，导致销售毛利下降幅度较大，虽各项期间费用均同比减少，但不足弥补销售毛利下降影响，导致公司净利润产生较大降幅。

**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	274,569,539.97	344,139,935.87	-20.22%
其他业务收入	31,536,190.58	21,457,554.08	46.97%
主营业务成本	238,504,037.17	292,756,970.74	-18.53%
其他业务成本	27,601,625.82	18,687,235.27	47.70%

**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
燃气管	274,569,539.97	238,504,037.17	13.14%	-19.31%	-18.10%	-8.91%
受托加工燃气管	0	0	-	-100.00%	-100.00%	-100.00%
销售材料	30,094,978.55	26,721,823.68	11.21%	47.92%	47.87%	0.25%
废料收入	731,705.17	319,526.11	56.33%	-33.20%	-47.48%	26.70%
其他	709,506.86	560,276.03	21.03%	4,205.01%	6,729.31%	-58.12%

**按地区分类分析**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因****1、燃气管收入**

2024 年度公司产成品燃气管收入较去年同期下降 19.31%，主要原因：受客户需求下降及市场竞争加剧影响，2024 年燃气管销售数量较上年同期下降，导致燃气管销售收入同比下降。

**2、受托加工燃气管收入**

报告期内原采取委托加工业务模式的客户改为直销模式。

**3、销售材料收入**

2024 年因原材料销售市场较为活跃，材料销售数量及价格均较去年同期有所上涨，因此材料销售收

入较去年同期增长 47.92%。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	102,867,515.62	33.61%	否
2	客户 2	101,767,536.81	33.25%	否
3	客户 8	22,338,033.86	7.30%	否
4	客户 3	15,914,989.48	5.20%	否
5	客户 9	11,303,701.33	3.69%	否
合计		254,191,777.10	83.05%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	210,046,984.79	67.07%	否
2	供应商 3	61,286,593.63	19.57%	否
3	供应商 2	9,945,409.12	3.18%	否
4	供应商 4	6,971,235.79	2.23%	否
5	供应商 6	4,181,528.27	1.34%	否
合计		292,431,751.60	93.37%	-

### (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	24,590,339.45	41,062,988.48	-40.12%
投资活动产生的现金流量净额	-234,966.86	-1,288,826.18	81.77%
筹资活动产生的现金流量净额	-18,854,694.73	-58,530,566.43	67.79%

#### 现金流量分析

##### 1、经营活动产生的现金流量净额分析：

2024 年度经营活动产生的现金流量净额 2,459.03 万元，较上年同期减少 40.12%，主要原因：2024 年因客户需求下降及市场竞争加剧影响，公司燃气管销售收入较去年同期下降 19.31%，加之部分客户因资金紧张延长回款周期，导致销售商品收到的现金较上年同期减少 28.03%。

##### 2、投资活动产生的现金流量净额分析：

2024 年度投资活动产生的现金流量净额-23.50 万元，较上年同期上涨 81.77%，主要原因：2024 年购建固定资产金额较 2023 年有所减少。

##### 3、筹资活动产生的现金流量净额分析：

2024 年度筹资活动产生的现金流量净额-1,885.47 万元，较上年同期增长 67.79%，主要原因：因年内减少来自股东及关联公司的借款，2024 年度用于归还借款的现金净流出金额较上年度减少 2,227.44 万

元；此外，因 2024 年未进行股利分配导致分配股利支付的现金较上年度减少 986 万元。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
青岛优派普高分子材料有限公司	控股子公司	合成材料销售；工程塑料及合成树脂制造；塑料制品制造、销售；新材料技术研发、推广服务货物进出口等。	10,000,000	90,016,847.69	9,928,837.44	71,860,333.63	304,983.47

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

##### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

##### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

#### 五、 研发情况

##### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	11,513,239.23	13,743,807.37
研发支出占营业收入的比例%	3.76%	3.76%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

**(二) 研发人员情况**

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科以下	24	20
研发人员合计	28	24
研发人员占员工总量的比例%	29.17%	32.88%

**(三) 专利情况**

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	49	40
公司拥有的发明专利数量	11	5

**(四) 研发项目情况**

2024年，公司持续深耕研发创新，坚定践行创新发展的科研路线。全年积极推进14个研发项目，紧密围绕“生产流程优化”与“管材质量优化”两大核心方向。通过不懈努力，成功收获多项科技成果，涵盖新型生产设备组件、高性能管材产品等。这些成果不仅提升了生产效率，还显著优化了管材性能，进一步巩固了公司在聚乙烯管材领域的技术优势。

在知识产权方面，公司研发成果丰硕。截至2024年底，累计斩获多项发明专利与实用新型专利，尤其是发明专利数量较2023年有显著增长，逐步构建起完善且具竞争力的自主知识产权体系。同时，公司积极投身行业标准制定工作，凭借在研发过程中积累的深厚技术经验，参与了相关标准的制定，为推动行业规范发展贡献力量。

为强化研发实力，公司高度重视产学研合作。2024年4月，与中国石油大学（华东）成功签约，共建“学生实习实践基地”。借助高校的科研资源与人才优势，促进了科技成果的高效转化与应用。此外，公司在研发资金投入上毫不吝啬，2024年研发支出达1151万元，占营业收入的3.76%，为研发项目的顺利开展、设备更新及人才培养提供了坚实保障，有力推动了公司的持续创新发展。

**六、 对关键审计事项说明**

√适用 □不适用

**(一) 收入确认****1、事项描述**

相关信息披露详见财务报表附注三.34及附注五之32营业收入。优派普环保科技的营业收入主要来自于燃气管的销售。2024年度公司合并营业收入金额为306,105,730.55元。由于收入为公司利润关键指标，管理层在收入方面可能存在由于不恰当确认产生重大错报的风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

**2、审计应对**

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

- (2) 检查主要的销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；
- (3) 对收入和成本执行分析程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；
- (4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单及签收单据等。
- (5) 分析应收账款的账龄的合理性，并进行期后收款的测试；
- (6) 对应收账款执行函证程序，并函证主要客户的本期销售额；
- (7) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试；
- (8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

### 一、经济责任

作为挂牌公众公司，公司始终严守相关法规与市场规则，持续完善公司治理架构，确保信息披露的真实、准确与完整性，致力于为投资者提供稳定回报。2024年，市场环境复杂多变，公司面临诸多挑战，最终经营成果不及预期。即便如此，公司凭借灵活的市场策略与高效的运营管理，积极应对危机。一方面，大力开展纳税筹划工作，合理管控税务成本，同时积极申报财政补贴，确保应享尽享政策优惠；另一方面，公司优化资金调配方案，改善贷款结构，努力降低财务成本，为公司的持续发展筑牢经济根基。尽管遭遇重重困难，但公司在艰难环境中采取的一系列举措，为后续扭亏为盈、实现可持续发展奠定了基础。

### 二、社会责任

#### （一）员工权益保障

公司高度重视员工权益，全力营造优质的工作环境，为员工开辟广阔的发展空间。人力资源部门通过提升员工福利待遇、组织丰富多样的文化等措施，增强员工的凝聚力与归属感，公司人员流动保持在合理范围。行政部门在后勤保障方面表现卓越，精心规划员工伙食，广受员工好评；合理把控办公及劳保用品的采购与发放，有效降低运营成本；积极治理院区环境，高质量完成多项基础设施维护工作；出色完成大量客户来访接待任务，有力展示了公司良好形象。在安全保障方面，行政部门紧密配合，严格落实安全责任制。通过组织各类安全培训、演练，以及定期开展安全检查和设备监测，切实保障员工工作安全。2024年，公司各部门在安全管理上成果显著，未发生重大安全事故。

为助力员工职业发展，公司提供丰富的培训与学习机会。技术部门通过多样化培训方式，大幅提升员工技术水平与业务能力；财务部门积极组织内部学习，并计划为公司管理人员开展财税知识培训；董事会秘书主导的法律和合规培训，有效增强相关人员的法律意识与合规操作能力。

#### （二）社会公益事业

公司积极投身社会公益活动，展现强烈的企业担当。2024年，公司持续关注教育公平问题，对驻地红石崖小学的贫困学生群体进行资助。在捐赠物资过程中，公司注重物资质量与适用性，确保切实满足学生学习需求。通过这些举措，公司为贫困学生成长发展提供有力支持，助力他们追逐梦想，积极为社会教育事业贡献力量。

#### （三）客户与合作伙伴责任

在客户服务领域，市场部门积极作为，成功稳固与多家大型燃气公司的合作关系，在相关平台的供应商排名中保持领先。同时，积极开拓新市场，提升公司品牌影响力。面对客户投诉，公司迅速响应，高效解决问题，赢得客户信任与好评。品质部门严格把控产品质量，确保产品出厂合格率达到高标准，有力保障客户权益。检测部门认真履行检测职责，为产品质量提供可靠保障，并积极协助售后工作，有效解决客户问题。

在合作伙伴关系维护方面，公司与供应商保持紧密合作。董事会秘书妥善管理合伙企业事务，维护

公司治理结构稳定。财务部门科学规划原材料采购，为公司生产运营提供坚实物资保障，确保供应链稳定运行。

### 三、环境责任

公司始终将环境保护视为重要责任，积极采取有效措施减少对环境的影响。行政部门严格落实环保要求，完成多项环保任务，包括签订环保处置协议、升级固废平台、检测环境指标、备案应急预案等。生产部门大力推进节能降耗工作，通过优化生产工艺和设备改造，实现能源消耗显著降低，提高资源利用效率，减少生产活动对环境的负面影响。

### 四、社会责任履行中的不足与改进措施

尽管公司在社会责任履行方面取得一定成果，但仍存在一些有待改进之处。在员工团建方面，团建费使用标准不够清晰，后续将进一步完善相关制度，明确团建活动的组织形式、参与范围和费用标准，充分发挥团建活动对员工凝聚力的促进作用。在产品质量改进方面，品质部门发现质控流程有继续优化提升的空间，公司将组织严格研判，充分评估吸纳意见谏言，建立健全质量考核制度，确保产品质量稳步提升，更好地满足客户需求。在市场销售方面，市场部门存在目标设定不够科学、销售赋能不足、团队建设有待加强等问题，公司将深入分析市场形势，优化销售策略，强化团队建设，提高市场竞争力，为客户提供更优质的产品和服务。

未来，公司将继续秉持社会责任理念，在经济、社会和环境等方面持续发力，不断改进不足，为社会创造更大价值。

## 八、 未来展望

### 是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动的风险	公司主营产品为燃气用聚乙烯管材，其主要原材料为聚乙烯，属于石油化工行业下游产品，其价格受国际原油市场价格波动影响较大。由于公司产品成本中原材料成本占比较高，如果未来国际原油市场价格波动变大，可能会对公司的生产成本、毛利率等产生较大的影响。
汇率波动的风险	公司生产所用的原材料中进口原材料占比较高，进口原材料的结算主要以美元作为结算货币，公司存在因汇率的波动直接影响到公司的盈利能力的风险。
客户集中度较高的风险	公司主要客户为大中型燃气集团公司或下属区域公司。报告期内公司向前五大主要客户的销售额占营业收入的比例为83.05%，虽然同比有所下降，但仍维持高位。公司主要客户多为大中型燃气集团，与本公司形成了长期良好的合作关系，但相对集中的客户结构可能给本公司经营带来一定风险，若未来公司主要客户因宏观经济周期波动导致生产计划缩减、采购规模缩小，或对本公司的供应商认证资格发生不利变化，或因本公司产品质量、交付及时性等原因不能满足其采购需求等情况，将可能导致公司与主要客户合作关系发生不利变化，公司的经营业绩将受到负面影响。

税收优惠政策变化风险	公司于 2023 年 12 月再次获得高新技术企业认定，有效期为三年，公司在 2024 年-2026 年可享受所得税率为 15%的税收优惠。如果公司在有效期结束后，未能通过“高新技术企业认定”的复审，无法继续享有所得税率为 15%的税收优惠，将对公司净利润产生一定影响。
公司治理不当而影响公司发展的风险	由于公司内部控制制度在执行上与规范要求存在一定差距，这需要在未来的管理实践中逐步完善。未来公司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。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人孙大鸣、孙瀚中，直接持有公司股份 41,795,401 股，持股比例为 84.7777%，其持有股份所享有的表决权对公司的股东大会决议有重大影响。若其利用对公司的控制权对公司的经营决策、利润分配、对外投资进行不当控制，可能对公司及其他利益相关方带来风险。
产品单位毛利下降的风险	综合考虑终端客户需求、市场竞争关系、预期采购规模、回款进度等基础上，公司产品单位毛利受多种因素影响，如未来出现下游市场需求萎缩、行业竞争持续加剧、公司议价能力下降等情况，公司产品单位毛利可能进一步下滑，从而对盈利产生不利影响。
收入、利润下降风险	公司收入、利润呈下降趋势，甚至发生亏损。主要由于终端客户需求锐减，市场竞争加剧导致销售下滑，净利润降低。公司已积极采取措施改善经营情况，深挖存量市场，降本增效，以及开拓产品新应用场景。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

#### 是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东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.(五)
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.(六)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	150,000	0.11%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	150,000	0.11%

2016年至2017年间，公司曾与东营某公司有业务往来，该公司欠付我公司15万元货款。虽经公司长期催要，该公司仍以资金紧张为由拖延未付。后该公司进行了简易注销，其股东刘某、巩某承诺债权债务已清算完毕，但我公司认为此承诺不实，为此于2024年10月将两股东列为被告向东营市东营区人民法院提起诉讼，要求其支付15万元欠款及逾期利息，并承担诉讼、保全等费用。在收到传票后，被告主动支付了全部欠款，公司随后撤诉。

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

## (二)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	青岛优派普高分子材料有限公司	5,000,000	0	5,000,000	2024年2月28日	2025年2月28日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
合计	-	5,000,000	0	5,000,000	-	-	-	-	-	-

## 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

上述担保合同不存在承担连带清偿责任的可能。

## 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	5,000,000	5,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

## 应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

## 预计担保及执行情况

√适用 □不适用

公司于2024年2月27日召开了第一届董事会第九次会议，审议通过了《关于预计公司2024年

度对外提供担保的议案》，公司拟为名下全资子公司青岛优派普高分子材料有限公司在 2024 年度向银行等其他金融机构申请综合授信及融资事项提供最高额度不超过人民币 4,000 万元的担保。担保方式包括但不限于一般保证、连带责任保证、抵押、质押等方式，具体内容以最终签订的担保合同为准。公司全资子公司向银行等金融机构申请授信融资，是日常生产经营所需，且有助于子公司业务发展，促进子公司业绩提升，公司为全资子公司提供担保有助于授信融资的顺利取得。

截至期末，公司对全资子公司的担保余额为 500 万元。

### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	500,000	205,939
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	250,000,000.00	159,890,000.00
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

注：2024 年预计发生金额经第一届董事会第九次会议、2024 年第一次临时股东大会审议通过；在当前经济环境下，中小企业普遍面临资金需求迫切、融资环境欠佳的难题，我公司亦深受其扰。为缓解资金压力，保障公司正常经营，依据公司章程，公司将关联方为公司提供无偿关联担保以及财务资助，纳入日常关联交易范畴，并对其进行预计和审议。鉴于公司实际资金需求的紧迫性与规模性，此类关联交易涉及的金额相对较大。

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

根据公司《关联交易管理制度》规定，公司与关联法人发生的成交金额低于人民币 50 万元的关联交易，由公司总经理批准。上述购买原材料关联交易属于正常的商业交易行为，遵循公平、自愿的商业原则，交易价格按照市场方式确定，定价公允合理，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

公司与关联方的其他关联交易属于正常的商业交易行为，遵循公平、自愿的商业原则，交易价格按照市场方式确定，定价公允合理，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

#### 违规关联交易情况

适用  不适用

**(五) 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	2022年4月15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	2022年4月15日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金资产	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年4月15日	-	挂牌	关联交易的承诺	承诺减少并规范关联交易事项	正在履行中
董监高	2022年4月15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	2022年4月15日	-	挂牌	关联交易的承诺	承诺减少并规范关联交易事项	正在履行中
董监高	2022年4月15日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金资产	正在履行中
其他	2022年4月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

承诺事项均由承诺主体按照承诺履行，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

**一、避免同业竞争的承诺**

为了避免今后出现同业竞争情形，公司全体股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员于2022年4月出具了《避免同业竞争的承诺函》，具体内容如下：

本人企业从未从事、参与与股份公司存在同业竞争的行为，也未参股、直接或间接控制与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织，与股份公司不存在同业竞争。为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，本人企业承诺如下：

1、本人企业将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成同业竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权。

2、本人企业作为股份公司股东担任公司职务期间，本承诺持续有效。

3、本人企业愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

履行情况：按照承诺履行。

**二、避免资金占用的承诺**

为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生，保障公司权益，公司制定和通过了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《防止大股东及关联方资金占用管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》等内部规章制度，对关联交易、对外担保、对外投资等事项进行了相应的制度安排。2022年4月，公司股东、实际控制人、董监高签署了《关于避免资金占用的承诺函》，具体内容如下：

为保证青岛优派普环保科技股份有限公司（以下简称“公司”或“股份公司”）的利益，本人本单位作为公司的股东、董事、监事、高级管理人员，承诺将严格遵照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《防止大股东及关联方资金占用管

理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》等内部规章制度进行决策和执行，履行相应程序，不得以任何形式非经营性占用、借用股份有限公司及子公司的资金、资产及其他权益，具体包括但不限于：

1、不接受公司为本人本单位及本人本单位控制的企业垫支工资、福利等成本费用和其他支出；

2、不接受公司以直接或间接方式（包括但不限于资金拆借、提供委托贷款、委托投资、开具没有真实交易背景的商业承兑汇票、代偿债务等方式）提供的资金；

如本人本单位或本人本单位控制的企业违反上述承诺，公司及公司的其他股东有权根据本承诺函依法申请强制本人履行上述承诺，并赔偿股份公司的全部损失；同时本人及本人控制的企业因违反上述承诺所取得的利益归股份公司所有。

履行情况：按照承诺履行。

### 三、规范和减少关联交易的承诺

公司股东、实际控制人、董监高于 2022 年 4 月作出《规范和减少关联交易的承诺》，具体内容如下：

1、本人保证不利用与公司的特殊关系和地位影响公司的独立性，并保持公司的资产、人员、财务、业务和机构等方面的独立性。截止本承诺函出具之日，除已披露的情形外，本人无投资或控制的企业 / 其他经济实体与公司存在关联交易。

2、本人将来若有投资或者控制的企业 / 其他经济实体，在不与法律、法规、规章、其他规范性文件 and 公司章程相抵触的前提下，本人将保证本人投资或者控制的企业 / 其他经济实体，在与公司进行关联交易时将按公平、公正、公开的市场原则进行，并履行相应的披露义务。本人将保证本人所投资或控制的企业 / 其他经济实体，不通过与公司之间的关联交易谋求特殊利益，不进行有损公司及其中小股东利益的关联交易。

3、本人若违反上述承诺，给公司或公司股东造成损失，本人将作出全面、及时、足额的赔偿。

4、本人有关关联交易的承诺，将同样适用于本人的亲属（包括配偶、配偶的父母、配偶的兄弟姐妹、父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的成年子女及其配偶、配偶的父母）等重要关联方，本人将在合法的权限内促成上述人员履行关联交易的承诺。

5、本人承诺函自本人签字之日起生效，是不可撤销的承诺。

履行情况：按照承诺履行。

## (六) 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
不动产	固定资产	抵押	44,565,143.48	14.14%	综合授信抵押
信用证保证金	其他货币资金	保证金	13,590,000.00	4.31%	开立信用证发生的保证金等。
<b>总计</b>	-	-	<b>58,155,143.48</b>	<b>18.46%</b>	-

### 资产权利受限事项对公司的影响

2024 年 2 月，公司以鲁（2023）青岛自贸区不动产第 0006505 号不动产作抵押，取得青岛银行股份有限公司麦岛支行短期借款，截至报告期末余额为 2,250.00 万元；信用证保证金用于进口原材料开立信用证使用。以上资产受限事项均有助于公司取得授信额度，缓解公司营运资金的压力，促进公司经营发展。

## 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	0%	17,206,449	17,206,449	34.9015%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	10,448,850	10,448,850	21.1944%	
	董事、监事、高管	0	0%	249,000	249,000	0.5051%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	49,300,000	100%	-17,206,449	32,093,551	65.0985%	
	其中：控股股东、实际控制人	41,104,000	83.3753%	-9,757,449	31,346,551	63.5833%	
	董事、监事、高管	996,000	2.0203%	-249,000	747,000	1.5152%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		49,300,000	-	0	49,300,000	-	
普通股股东人数						12	

#### 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	孙大鸣	20,600,000	5,595,401	26,195,401	53.1347%	19,646,551	6,548,850	0	0
2	孙瀚中	15,600,000	0	15,600,000	31.6430%	11,700,000	3,900,000	0	0
3	青岛优派普投资中心（有限合伙）	4,904,000	0	4,904,000	9.9473%	0	4,904,000	0	0
4	唐兴国	996,000	0	996,000	2.0203%	747,000	249,000	0	0
5	孙百鸣	600,000	0	600,000	1.2170%	0	600,000	0	0
6	刘嘉琪	600,000	0	600,000	1.2170%	0	600,000	0	0
7	牛福娟	400,000	0	400,000	0.8114%	0	400,000	0	0

8	蒋英群	0	1,500	1,500	0.0030%	0	1,500	0	0
9	上海新社会会展服务有限公司	0	1,500	1,500	0.0030%	0	1,500	0	0
10	叶永谋	0	900	900	0.0018%	0	900	0	0
合计		43,700,000	5,599,301	49,299,301	99.9986%	32,093,551	17,205,750	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

股东孙大鸣与股东孙瀚中系父子关系；孙大鸣系股东青岛优派普投资中心（有限合伙）的执行事务合伙人，直接控制该合伙企业；孙瀚中系股东青岛优派普投资中心（有限合伙）的有限合伙人；孙百鸣系孙大鸣的姐姐，孙瀚中的姑姑；刘嘉琪系孙瀚中的表妹；牛福娟系孙瀚中的岳母。除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

√是 □否



孙大鸣、孙瀚中系公司控股股东、共同实际控制人。

第一大股东孙大鸣直接持有公司 53.1347% 股份，第二大股东孙瀚中直接持有公司 31.6430% 股份，孙大鸣与孙瀚中系父子关系，二人合计直接持有公司 84.7777% 股份。2022 年 3 月，孙大鸣与孙瀚中共同签署了《一致行动人协议》，约定就公司重大事项表决采取一致行动。因此，孙大鸣、孙瀚中父子可以实际控制公司超过三分之二的股份，足以对公司股东大会决策产生决定性影响，能够决定公司半数以上董事任免，同时孙大鸣担任公司董事长、孙瀚中担任公司董事，报告期内二人始终实际参与公司具体经营，在公司决策、监督、日常经营管理上可施予重大影响，系公司的共同控股股东、共同实际控制人。

### 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

## (一) 基本情况

单位：元或股

证券代码	证券简称	期初数量	期末数量	期限	转股价格
810004	派普定转	10,500,000	10,500,000	3年	3.3

## 转股价格的历次调整或者修正情况

根据《青岛优派普环保科技股份有限公司 2022 年年度权益分派预案公告》（公告编号：2023-025）、《2022 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-042）、《权益分派实施公告》（公告编号：2023-051）和《定向发行可转换公司债券转股价格调整公告》（公告编号：2023-052）和股转相关规定，因权益分派，“派普定转”（证券代码：810004）的转股价格由 3.5 元/股调整为 3.3 元/股，转股价格调整实施日期：2023 年 6 月 21 日。

## (二) 前十名可转换债券持有人

单位：股

证券代码	810004	证券简称	派普定转
序号	持有人名称	期初持有数量	期末持股数量
1	孙大鸣	105,000	105,000

注：期末持有数量以“张”或“份”为单位，“派普定转”为 100 元/张。

## (三) 转股情况

适用 不适用

## (四) 赎回和回售情况

适用 不适用

**(五) 契约条款履行情况**

□适用 √不适用

**(六) 其他事项**

□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	4	0	0

2025年3月31日公司第二届董事会第四次会议决议通过了《关于公司2024年度权益分派方案的议案》，公司拟定2024年度利润分配方案如下：公司目前总股本为4,930万股，拟以权益分派实施时股权登记日总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利4.0元（含税），本次权益分派共预计派发现金红利1972万元。

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
孙大鸣	董事长	男	1959年7月	2024年6月28日	2027年6月28日	20,600,000	5,595,401	26,195,401	53.1347%
孙瀚中	董事	男	1985年2月	2024年6月28日	2027年6月28日	15,600,000	0	15,600,000	31.6430%
唐兴国	董事、总经理	男	1967年6月	2024年6月28日	2027年6月28日	996,000	0	996,000	2.0203%
孙小军	董事、副总经理	男	1973年4月	2024年6月28日	2027年6月28日	0	0	0	0%
杨孝峰	董事	男	1983年2月	2024年6月28日	2027年6月28日	0	0	0	0%
黄兆星	监事会主席	男	1977年5月	2024年6月28日	2027年6月28日	0	0	0	0%
李道松	职工代表监事	男	1986年11月	2024年6月28日	2027年6月28日	0	0	0	0%
袁清日	监事	男	1971年4月	2024年6月28日	2027年6月28日	0	0	0	0%
丁长军	副总经理	男	1972年5月	2024年6月28日	2027年6月28日	0	0	0	0%
胥玉震	副总经理	男	1979年11月	2024年6月28日	2027年6月28日	0	0	0	0%
郭旭彤	财务总监	女	1972年2月	2024年6月28日	2027年6月28日	0	0	0	0%
杜超	董事会秘书	男	1984年7月	2024年6月28日	2027年6月28日	0	0	0	0%
李海鹏	人力资源总监	男	1983年9月	2024年6月28日	2027年6月28日	0	0	0	0%

注：公司于2024年6月28日完成第二届董事会换届，并选举董事长、监事会主席及高级管理人员。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长孙大鸣与董事孙瀚中系父子关系，二人为公司共同实际控制人；董事杨孝峰系董事长孙大鸣之外甥；董事孙瀚中与董事杨孝峰系表兄弟关系；董事孙瀚中与股东刘嘉琪系表兄妹关系。

孙大鸣系股东青岛优派普投资中心（有限合伙）的执行事务合伙人，孙瀚中、孙小军、杨孝峰、黄兆星、李道松、袁清日、丁长军、胥玉震、郭旭彤、杜超、李海鹏系股东青岛优派普投资中心（有限合

伙)的有限合伙人。

除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

## (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

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价(元/股)	报告期末市价(元/股)
孙小军	董事、副总经理	限制性股票	0	20,000	0	0	-	3
丁长军	副总经理	限制性股票	0	10,000	0	0	-	3
郭旭彤	财务总监	限制性股票	0	10,000	0	0	-	3
李海鹏	人力资源总监	限制性股票	0	10,000	0	0	-	3
杜超	董事会秘书	限制性股票	0	10,000	0	0	-	3
胥玉震	副总经理	限制性股票	0	10,000	0	0	-	3
杨孝峰	董事	限制性股票	0	30,000	0	0	-	3
合计	-	-	0	100,000	0	0	-	-

说明：上述“股权激励计划”中进行激励的“股份”，根据定义并不属于《非上市公司监管指引第6号——股权激励和员工持股计划的监管要求（试行）》中“限制性股票”，而是由股东青岛优派普投资中心（有限合伙）中的普通合伙人将其个人财产份额以特定价格转让给被激励员工，形成被激励员工在青岛优派普投资中心（有限合伙）中的财产份额。鉴于公司挂牌前已经实施本方案，公司在本章节延续参照披露。该“股份”目前为“限制股”，未解锁，不可行权，无行权价。报告期末市价3元/股。报告期内无新增股权激励方案。

## 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	16	0	3	13
生产人员	31	0	7	24
销售人员	14	0	5	9
技术人员	31	0	10	21
财务人员	5	0	1	4
行政人员	4	0	2	2
员工总计	101	0	28	73

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	4
本科	23	17
专科	33	25
专科以下	40	27
员工总计	101	73

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

##### 1、薪酬政策

在报告期内，公司基于对市场动态及内部运营状况的综合评估，对一系列关键制度进行了优化与完善，涵盖《薪酬福利管理制度》《生产系统绩效奖惩管理办法》《干部薪酬及绩效考核管理办法》以及《销售管理工作实施细则》等。在制度执行细节层面，主要优化举措如下：针对生产车间骨干人员，废品率及结余率指标分别提升 10 个百分点，以强化对关键岗位人员的绩效要求与激励导向；为生产一线员工设置奖金保底机制，有效保障员工整体工资满意度，进而维持员工队伍的稳定性与工作积极性；对于销售团队，实施奖金发放与业绩完成率挂钩的激励策略，增强销售团队的目标导向与工作动力；经上述调整，公司薪酬政策与当前市场环境及整体运营状况的适配度显著提升。

在绩效考核管理方面，公司秉持结果导向与过程管控并重的原则，全面推行办公自动化考核流程，实现考核结果的及时反馈与奖惩措施的有效落实。此外，公司各级干部均已熟练掌握绩效沟通技能，能够针对考核过程中出现的问题，开展全面深入的分析，并实施有效的绩效沟通工作。

在员工福利保障方面，公司严格遵循国家相关法律法规，为全体员工足额缴纳养老、医疗、工伤、失业等社会保险及住房公积金。

##### 2、培训计划

公司已构建成熟完善的培训体系，并制定详尽的年度培训计划。2024 年度培训工作按计划有序推进，培训内容涵盖新员工入职培训、安全管理培训、职业素养培训以及特种作业培训等多个领域。其中，干部领导力培训作为本年度职业素养培训的重点项目，是前两年干部管理能力培训的延续与深化。

干部领导力培训旨在提升团队解决复杂问题的能力、增强洞察力与谈判技巧。本年度开设了《精准表达术》《谈判力 20 讲》《企业家识人洞察力》等系列课程，主要采用微课形式进行教学，并强调理论与实践相结合，通过实践应用督促干部不断提升领导力水平。

##### 3、公司暂不存在需公司承担费用的离退休职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

## （一） 公司治理基本情况

2024年，公司紧密对标《公司法》、《证券法》，以及全国中小企业股份转让系统颁布的法规与规范性文件，持续夯实法人治理架构，积极搭建高效能内控管理体系，全方位筑牢合规运营根基。鉴于股权转让公司规章动态调整，公司将密切关注2025年规章修订进程，及时对内部文件进行适应性修订，确保公司内控机制与新《公司法》相关要求无缝衔接。

本年度，公司股东大会、董事会、监事会在召集、召开及表决流程上，严格遵循法律法规要求，精准无误地开展各项工作。各治理机构依据相关法规，充分释放职能优势，切实履行法定职责。公司重大生产经营、投资及财务决策，均严格依照《公司章程》与内控制度预设程序稳步推进。截至报告期末，公司各治理机构与人员始终坚守依法依规运作底线，未出现任何违法违规现象与重大管理漏洞，为公司稳健发展注入强劲动力。

## （二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内，始终秉持严谨负责的态度履行监督职责。通过定期审查公司财务报表、深入参与重大决策过程监督、全面检查内控制度执行情况等多维度、全方位的监督活动，对公司运营的各个环节进行了细致入微的审视。经审慎核查，监事会未发现公司存在重大风险事项，无论是在财务健康状况、业务开展合规性，还是内部管理有效性等方面，公司均处于稳健有序的运行轨道。监事会对报告期内的监督事项无异议，充分认可公司在治理层面的各项工作成效。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务：公司在既定经营范围内，凭借自身资源与能力独立开展业务活动。以独立法人身份对外签订合同，拥有完备的服务资质体系，构建起直接面向市场的经营渠道，无需依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具备完全自主的业务拓展与运营能力。

2、资产：公司合法合规地独立持有与生产经营紧密相关的办公经营场地、知识产权等核心资产，资产所有权或使用权明晰，不存在任何产权纠葛或潜在风险。公司资产与股东资产界限分明，权属关系界定精准无误，公司切实占有并有效支配自身资产，杜绝了资产混同现象。同时，公司严格遵守相关规定，从未出现为控股股东及其他关联方违规提供担保的情况，充分彰显资产独立性。

3、人员：公司依据国家劳动法律法规，构建起独立的劳动、人事及分配管理体系。设立专业的人力资源管理部门，独立负责员工招聘、培训、考核、薪酬发放等人事事务，与各股东及实际控制人控制的其他企业在人员管理上完全分离。公司董事、监事及高级管理人员均遵循法定程序选举或聘任产生，不存在股东越权干预公司人事任免的情况。总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员全身心投入本公司工作，仅在本公司领取薪酬，未在实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事、监事外的其他职务，确保人员独立性。

4、财务：公司设有独立的财务部门，配备专业财务人员，专职处理公司财务事务。建立了严谨规范的会计核算体系与财务管理制度，独立在银行开设账户，不存在与其他单位共用账户的情况，依法依规独立进行纳税申报。公司能够自主做出财务决策，股东严格遵守公司章程，不干涉公司资金的合理调配与使用，保障了财务核算制度和体系的完整性与独立性。

5、机构：公司构建了完整且独立的组织结构，各职能部门分工明确、职责清晰。制定了完善的内部规章制度，确保部门运作有章可循。公司设立的组织机构完全独立于控股股东，拥有自主决定机构设置与职能划分的权力。各部门协同配合，高效运转，有力推动公司业务顺利开展。报告期内，公司拥有独立的办公住所，不存在与其他主体合署办公、混合经营的情形，充分保障机构独立性。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司重视内部管理体系建设，已建立完善的内部控制管理制度，覆盖会计核算、财务管理、风险控制等重要领域。

会计核算体系流程规范，从原始凭证处理到报表生成，每个环节都有明确标准，保障财务数据准确、及时、完整。通过内外部审计监督，确保核算体系严格依规运行。

财务管理方面，公司设立全面预算、资金、成本等管理制度。全面预算涵盖各项业务，合理配置资源；资金管理保障资金安全、高效运转；成本管理助力降低成本、提升盈利。各部门严格遵循财务制度，保障财务活动有序开展。

风险控制上，公司构建了风险识别、评估与应对机制。定期识别市场、信用、操作等风险，制定相应策略。如关注市场动态应对市场风险，建立客户信用评估体系管理信用风险。同时，通过培训与演练提升员工风险意识，确保制度有效执行。

这些制度在日常运营中得以有效落实。公司通过内部检查、专项审计及员工反馈，及时发现并解决执行问题，满足公司现阶段发展需求，为稳定运营和业务拓展提供有力支持。

随着公司业务发展、市场变化及监管要求更新，公司将持续关注自身情况，定期梳理、评估制度，结合战略目标与运营需求，不断完善会计核算、财务管理、风险控制等制度，推动公司稳健发展，增强综合竞争力与抗风险能力。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

2024年6月28日，公司召开了2024年第二次临时股东大会，核心议题为董事会、监事会换届选举议案的投票表决。会议严格遵循累积投票制规则执行，具体流程如下：出席股东大会的股东，针对每一项选举议案，其所持有的表决权股份总数，等于其所持有的股份数乘以该次股东大会应选董事或监事人数。股东可将其拥有的表决权，集中投向一位候选人，也可分散投向数位候选人。

在本次选举中，经全体股东充分行使投票权利，最终选举出5名董事，共同组成公司第二届董事会，同时选举出2名第二届监事会非职工代表监事。

累积投票制的实施，有效拓宽了股东表达意愿的渠道，促进了公司治理结构的优化与完善，为公司后续稳健发展奠定了坚实的组织基础。

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<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	和信审字（2025）第 000542 号	
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	山东省济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层	
审计报告日期	2025 年 3 月 31 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张军	杨帅
	3 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万元	

# 审计报告

和信审字（2025）第 000542 号

青岛优派普环保科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了青岛优派普环保科技股份有限公司（以下简称“优派普环保科技”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了优派普环保科技 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

### 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，我们独立于优派普环保科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

#### (一) 收入确认

##### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三. 34 及附注五之 32 营业收入。优派普环保科技的营业收入主要来自于燃气管的销售。2024 年度公司合并营业收入金额为 306,105,730.55 元。由于收入为公司利润关键指标，管理层在收入方面可能存在由于不恰当确认产生重大错报的风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查主要的销售合同，识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 对收入和成本执行分析程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；

(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单及签收单据等。

(5) 分析应收账款的账龄的合理性，并进行期后收款的测试；

(6) 对应收账款执行函证程序，并函证主要客户的本期销售额；

(7) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于所实施的审计程序，管理层的收入确认及披露可以被我们获取的证据所支持。

### 四、其他信息

优派普环保科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括优派普环保科技年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估优派普环保科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

优派普环保科技治理层负责监督优派普环保科技的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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，就可能导致对优派普环保科技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优派普环保科技不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（本页无正文，为签字盖章页）

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·济南

中国注册会计师：

2025年3月31日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五.1	22,228,112.66	23,973,205.74
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	五.2	12,172,446.55	25,151,341.90
应收账款	五.3	135,365,199.97	117,680,381.93
应收款项融资	五.4	1,359,164.82	20,912,517.40
预付款项	五.5	2,120,485.06	7,124,115.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五.6	10,726,478.60	2,223,239.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五.7	36,544,043.37	40,610,573.23
其中：数据资源			

合同资产	五.8	21,719,106.28	29,213,989.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五.9	1,968,390.82	3,744,824.08
<b>流动资产合计</b>		<b>244,203,428.13</b>	<b>270,634,187.92</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五.10	52,536,714.95	57,723,066.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五.11	14,953,607.05	15,602,064.87
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五.12	170,865.76	876,435.61
递延所得税资产	五.13	3,207,991.74	2,426,147.84
其他非流动资产	五.14	0.00	299,525.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>70,869,179.50</b>	<b>76,927,239.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>315,072,607.63</b>	<b>347,561,427.66</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五.15	144,548,899.18	142,429,462.87
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	五.16	0.00	10,000,000.00
应付账款	五.17	5,223,357.99	7,576,570.75
预收款项			
合同负债	五.18	479,780.38	836,233.81
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	五.19	1,911,296.47	2,304,169.14
应交税费	五.20	225,047.54	270,623.13
其他应付款	五.21	834,853.80	12,507,736.11
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	五.22	17,524,523.97	6,904,071.13
其他流动负债	五.23	62,371.45	108,710.39
<b>流动负债合计</b>		<b>170,810,130.78</b>	<b>182,937,577.33</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五.24		17,500,000.00
应付债券	五.25	10,283,477.58	10,116,837.91
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	五.13		966,393.87
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,283,477.58</b>	<b>28,583,231.78</b>
<b>负债合计</b>		<b>181,093,608.36</b>	<b>211,520,809.11</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五.26	49,300,000.00	49,300,000.00
其他权益工具	五.27	331,140.49	331,140.49
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五.28	58,017,819.92	58,017,819.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五.29	3,862,780.42	3,862,780.42
一般风险准备			
未分配利润	五.30	22,467,258.44	24,528,877.72
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		133,978,999.27	136,040,618.55
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>133,978,999.27</b>	<b>136,040,618.55</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）</b>		<b>315,072,607.63</b>	<b>347,561,427.66</b>

## 总计

法定代表人：孙大鸣

主管会计工作负责人：郭旭彤

会计机构负责人：袁清日

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		20,843,897.31	22,885,561.25
交易性金融资产			0.00
衍生金融资产			
应收票据		12,172,446.55	25,151,341.90
应收账款	十七.1	135,365,199.97	117,680,381.93
应收款项融资		1,359,164.82	20,912,517.40
预付款项		1,724,628.86	7,014,773.70
其他应收款	十七.2	10,724,478.05	1,583,405.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		36,544,043.37	40,610,573.23
其中：数据资源			
合同资产		21,719,106.28	29,213,989.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,968,381.19	3,744,752.34
<b>流动资产合计</b>		<b>242,421,346.40</b>	<b>268,797,296.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七.3	10,000,000.00	500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		52,536,714.95	57,723,066.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		14,953,607.05	15,602,064.87
其中：数据资源			

开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		170,865.76	876,435.61
递延所得税资产		3,207,991.74	2,426,147.84
其他非流动资产		0.00	299,525.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>80,869,179.50</b>	<b>77,427,239.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>323,290,525.90</b>	<b>346,224,536.44</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		64,533,604.66	132,419,668.35
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		65,000,000.00	10,000,000.00
应付账款		28,430,123.95	15,954,000.69
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,874,997.47	2,227,811.35
应交税费		216,630.81	266,308.25
其他应付款		834,853.80	12,507,736.11
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		479,780.38	836,233.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		17,524,523.97	6,904,071.13
其他流动负债		62,371.45	108,710.39
<b>流动负债合计</b>		<b>178,956,886.49</b>	<b>181,224,540.08</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0.00	17,500,000.00
应付债券		10,283,477.58	10,116,837.91
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			966,393.87
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,283,477.58</b>	<b>28,583,231.78</b>
<b>负债合计</b>		<b>189,240,364.07</b>	<b>209,807,771.86</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		49,300,000.00	49,300,000.00
其他权益工具		331,140.49	331,140.49

其中：优先股			
永续债			
资本公积		58,017,819.92	58,017,819.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,862,780.42	3,862,780.42
一般风险准备			
未分配利润		22,538,421.00	24,905,023.75
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>134,050,161.83</b>	<b>136,416,764.58</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>323,290,525.90</b>	<b>346,224,536.44</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、营业总收入</b>		<b>306,105,730.55</b>	<b>365,597,489.95</b>
其中：营业收入	五.31	306,105,730.55	365,597,489.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>311,315,135.06</b>	<b>364,813,439.95</b>
其中：营业成本	五.31	266,105,662.99	311,444,206.01
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	五.32	837,716.32	1,267,189.89
销售费用	五.33	12,613,705.98	16,031,244.97
管理费用	五.34	7,603,487.28	8,617,524.88
研发费用	五.35	11,513,239.23	13,743,807.37
财务费用	五.36	12,641,323.26	13,709,466.83
其中：利息费用		10,309,114.60	13,117,993.42
利息收入		62,363.60	185,287.08
加：其他收益	五.37	2,370,424.02	4,373,962.83
投资收益（损失以“-”号填列）	五.38	6,425.14	98,665.82
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)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五.39	-1,368,856.37	1,076,555.53
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五.40	385,054.42	223,399.86
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五.41	15,588.17	3,131.62
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		<b>-3,800,769.13</b>	<b>6,559,765.66</b>
加：营业外收入	五.42	0.99	11,866.49
减：营业外支出	五.43	8,410.23	75,060.97
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		<b>-3,809,178.37</b>	<b>6,496,571.18</b>
减：所得税费用	五.44	-1,747,559.09	-737,189.47
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		<b>-2,061,619.28</b>	<b>7,233,760.65</b>
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)		-2,061,619.28	7,233,760.65
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)		-2,061,619.28	7,233,760.65
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,061,619.28	7,233,760.65
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,061,619.28	7,233,760.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	0.15

法定代表人：孙大鸣

主管会计工作负责人：郭旭彤

会计机构负责人：袁清日

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、营业收入</b>	十七.4	328,236,704.00	384,248,994.38
减：营业成本	十七.4	291,244,388.49	331,999,007.77
税金及附加		765,097.34	1,207,962.78
销售费用		12,613,705.98	16,031,244.97
管理费用		7,571,937.28	8,572,984.88
研发费用		11,513,239.23	13,743,807.37
财务费用		10,021,980.61	11,961,897.11
其中：利息费用		8,055,928.60	11,571,216.96
利息收入		54,830.14	151,493.48
加：其他收益		2,349,424.04	4,372,962.83
投资收益（损失以“-”号填列）	十七.5	6,425.14	98,665.82
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,368,856.37	1,076,555.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		385,054.42	223,399.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）		15,588.17	3,131.62
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-4,106,009.53	6,506,805.16
加：营业外收入		0.98	11,866.49
减：营业外支出		8,153.29	74,819.49
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,114,161.84	6,443,852.16
减：所得税费用		-1,747,559.09	-737,189.47
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,366,602.75	7,181,041.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填		-2,366,602.75	7,181,041.63

列)			
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-2,366,602.75	7,181,041.63
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		317,100,237.05	440,617,665.20
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		304,469.15	948,634.32
收到其他与经营活动有关的现金	五. 45	24,538,525.83	15,525,272.45

<b>经营活动现金流入小计</b>		341,943,232.03	457,091,571.97
购买商品、接受劳务支付的现金		246,211,635.93	360,148,661.75
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,084,236.23	15,916,804.09
支付的各项税费		1,404,163.91	6,176,000.44
支付其他与经营活动有关的现金	五. 45	55,652,856.51	33,787,117.21
<b>经营活动现金流出小计</b>		317,352,892.58	416,028,583.49
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五. 46	24,590,339.45	41,062,988.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		6,425.14	98,665.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		84,200.00	4,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		17,800,000.00	140,100,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		17,890,625.14	140,202,865.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		325,592.00	1,391,692.00
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		17,800,000.00	140,100,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		18,125,592.00	141,491,692.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-234,966.86	-1,288,826.18
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		107,390,000.00	98,390,000.00
发行债券收到的现金		0.00	10,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		17,043,375.63	41,643,408.98
<b>筹资活动现金流入小计</b>		124,433,375.63	150,533,408.98
偿还债务支付的现金		111,260,479.47	111,660,679.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,051,994.76	14,553,295.97
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		25,975,596.13	82,850,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		143,288,070.36	209,063,975.41
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-18,854,694.73	-58,530,566.43

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		180.17	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	五.47	5,500,858.03	-18,756,404.13
加：期初现金及现金等价物余额	五.47	7,137,254.63	25,893,658.76
六、期末现金及现金等价物余额	五.47	12,638,112.66	7,137,254.63

法定代表人：孙大鸣

主管会计工作负责人：郭旭彤

会计机构负责人：袁清日

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		342,108,237.05	457,489,365.20
收到的税费返还		291,516.68	948,634.32
收到其他与经营活动有关的现金		24,530,992.37	15,490,478.85
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>366,930,746.10</b>	<b>473,928,478.37</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		258,650,154.11	369,186,654.50
支付给职工以及为职工支付的现金		13,466,606.11	15,008,597.73
支付的各项税费		928,331.34	5,995,676.23
支付其他与经营活动有关的现金		55,577,997.05	32,363,557.55
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>328,623,088.61</b>	<b>422,554,486.01</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>38,307,657.49</b>	<b>51,373,992.36</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		6,425.14	98,665.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		84,200.00	4,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		17,800,000.00	140,100,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>17,890,625.14</b>	<b>140,202,865.82</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		325,592.00	1,391,692.00
投资支付的现金		9,500,000.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		17,800,000.00	140,100,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>27,625,592.00</b>	<b>141,491,692.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,734,966.86</b>	<b>-1,288,826.18</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		92,390,000.00	98,890,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		17,043,375.63	41,643,408.98

<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>109,433,375.63</b>	<b>140,533,408.98</b>
偿还债务支付的现金		101,260,479.47	107,660,679.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,565,883.66	14,367,627.92
支付其他与筹资活动有关的现金		25,975,596.13	82,850,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>132,801,959.26</b>	<b>204,878,307.36</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-23,368,583.63</b>	<b>-64,344,898.38</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>180.17</b>	<b>0.00</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>5,204,287.17</b>	<b>-14,259,732.20</b>
加：期初现金及现金等价物余额		6,049,610.14	20,309,342.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>11,253,897.31</b>	<b>6,049,610.14</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益 合 计
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减： 库 存 股	其他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	49,300,000.00	0.00	0.00	331,140.49	58,017,819.92	0.00	0.00	0.00	3,862,780.42	0.00	24,528,877.72	0.00	136,040,618.55
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	49,300,000.00	0.00	0.00	331,140.49	58,017,819.92	0.00	0.00	0.00	3,862,780.42	0.00	24,528,877.72	0.00	136,040,618.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,061,619.28		-2,061,619.28
（一）综合收益总额											-2,061,619.28		-2,061,619.28
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	49,300,000.00	0.00	0.00	331,140.49	58,017,819.92	0.00	0.00	0.00	3,862,780.42	0.00	22,467,258.44	0.00	133,978,999.27

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	49,300,000.00				58,017,819.92				3,144,676.26		27,873,221.23		138,335,717.41
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	49,300,000.00				58,017,819.92				3,144,676.26		27,873,221.23		138,335,717.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）				331,140.49					718,104.16		-3,344,343.51		-2,295,098.86
（一）综合收益总额											7,233,760.65		7,233,760.65
（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									718,104.16		-10,578,104.16		-9,860,000.00

1. 提取盈余公积								718,104.16		-718,104.16		0.00
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-9,860,000.00		-9,860,000.00
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				331,140.49								331,140.49
<b>四、本年期末余额</b>	49,300,000.00			331,140.49	58,017,819.92			3,862,780.42	0.00	24,528,877.72		136,040,618.55

法定代表人：孙大鸣

主管会计工作负责人：郭旭彤

会计机构负责人：袁清日

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	49,300,000.00			331,140.49	58,017,819.92				3,862,780.42		24,905,023.75	136,416,764.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	49,300,000.00			331,140.49	58,017,819.92				3,862,780.42		24,905,023.75	136,416,764.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,366,602.75	-2,366,602.75
（一）综合收益总额											-2,366,602.75	-2,366,602.75
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	49,300,000.00			331,140.49	58,017,819.92				3,862,780.42		22,538,421.00	134,050,161.83

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	49,300,000.00				58,017,819.92				3,144,676.26		28,302,086.28	138,764,582.46

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年期初余额</b>	<b>49,300,000.00</b>				<b>58,017,819.92</b>			<b>3,144,676.26</b>		<b>28,302,086.28</b>	<b>138,764,582.46</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>				<b>331,140.49</b>				<b>718,104.16</b>		<b>-3,397,062.53</b>	<b>-2,347,817.88</b>
（一）综合收益总额										<b>7,181,041.63</b>	<b>7,181,041.63</b>
（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								<b>718,104.16</b>		<b>-10,578,104.16</b>	<b>-9,860,000.00</b>
1. 提取盈余公积								<b>718,104.16</b>		<b>-718,104.16</b>	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										<b>-9,860,000.00</b>	<b>-9,860,000.00</b>
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				331,140.49								331,140.49
<b>四、本年年末余额</b>	<b>49,300,000.00</b>			<b>331,140.49</b>	<b>58,017,819.92</b>				<b>3,862,780.42</b>		<b>24,905,023.75</b>	<b>136,416,764.58</b>

# 青岛优派普环保科技股份有限公司

## 2024 年度财务报表附注

(金额单位除特别指明外，均为人民币元)

### 附注一、公司基本情况

#### 1. 公司概况

##### (1) 公司注册地、组织形式和总部地址

青岛优派普环保科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“优派普环保科技”）成立于 2003 年 3 月 11 日，成立时名称为“青岛优派普环保科技有限公司”，系根据青岛市外经贸局青外经贸资审字[2003]030 号文件，由萨摩亚华跃国际有限公司投资设立的外商投资企业。

2017 年末，青岛优派普塑胶工业股份有限公司（以下简称：“优派普塑胶工业”）以受让股权方式取得优派普环保科技 100%的股权，成为优派普环保科技的全资控股股东。

2021 年 2 月，优派普环保科技吸收合并优派普塑胶工业，并保留优派普塑胶工业的实收资本与股权比例，注册资本变更为 4,930.00 万元。本次变更后股权结构如下：孙大鸣出资额 1,920 万元，占注册资本的 38.95%；孙瀚中出资额 1,560 万元，占注册资本的 31.64%；唐兴国出资额 99.6 万元，占注册资本的 2.02%；青岛优派普投资中心（有限合伙）出资额 490.4 万元，占注册资本的 9.95%；青岛优派普股权投资管理中心（有限合伙）出资额 860 万元，占注册资本的 17.44%。

2021 年 6 月，公司通过股东会决议，同意公司整体改制为股份公司，改制后公司股本为 4,930.00 万元，公司名称变更为“青岛优派普环保科技股份有限公司”。

2022 年 5 月，公司通过 2021 年度股东大会，同意公司于 2022 年 9 月 21 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌。

截止 2024 年 12 月 31 日，公司股权结构如下：孙大鸣出资额 26,195,041.00 元，占注册资本的 53.13%；孙瀚中出资额 15,600,000.00 元，占注册资本的 31.64%；唐兴国出资额 996,000.00 元，占注册资本的 2.02%；青岛优派普投资中心（有限合伙）出资额 4,904,000.00 元，占注册资本的 9.95%；孙百鸣出资额 600,000.00 元，占注册资本的 1.22%；刘嘉琪出资额 600,000.00 元，占注册资本的 1.22%；牛福娟出资额 400,000.00 元，占注册资本的 0.81%；其他自然人合计出资额 4,599.00 元，占注册资本的 0.01%。

公司统一社会信用代码 91370200743990287F，法定代表人：孙大鸣，住所：山东省青岛市黄岛区涇河路 89 号。

##### (2) 经营范围和经营期限

公司经营范围：乙烯副产品 C5-C9 产品的综合利用，包括聚乙烯管材、管件、管件机械、原料和色母的生产经营；丙烯产品的综合利用，包括聚丙烯管材、管件、管件机械、原料和色母的生产经营；木塑型材、机械、原料的生产经营；房屋租赁；货物和技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

营业期限：2003-03-11 至 无固定期限。

### （3）财务报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2025 年 3 月 31 日批准报出。

## 附注二、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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2. 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 附注三、会计政策、会计估计和前期差错

具体会计政策和会计估计提示：

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 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。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币

#### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款核销	500 万元
重要的坏账准备收回或转回	500 万元

#### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下的企业合并

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。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

##### (2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为购买方的合并成本为本公司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之和。本公司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。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调

整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### （3）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### （4）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，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”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### （5）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或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，将子公司或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。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **(6) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

##### **①一般处理方法**

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，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。本公司将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与商誉之和的差额，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等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### **②分步处置子公司**

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，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### **(7) 购买子公司少数股权**

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，调整合并资产负债表中的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。

#### **(8) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的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。

### **8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

#### **(1) 共同经营**

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，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。

#### **(2) 合营企业**

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

### **9. 现金及现金等价物的确定标准**

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

### **10. 外币业务和外币报表折算**

#### **(1) 外币业务折算**

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。

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，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，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并计入资本公积。

## **(2) 外币财务报表折算**

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

本公司外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

本公司处置境外经营时，与该境外经营有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。

## **11. 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。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、权益工具。

### **(1) 金融资产的分类、确认和计量**

在初始确认金融资产时，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等，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) 本公司持有的债务工具：

①摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

#### 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。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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

#### 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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的此类金融资产，列示为其他非流动金融资产。

#### 2) 本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

### **(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法**

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则将该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，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；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

### **(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司将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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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。

#### **(5) 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。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，本公司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。

#### **(6) 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，本公司的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。

#### **(7) 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，使用不可观察输入值。

综上，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。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

#### **(8) 金融资产减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①预期信用损失的计量**

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

##### **A 应收款项：**

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其

他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

**a、应收票据**

应收票据组合1：银行承兑汇票	信用风险较高的银行承兑汇票
应收票据组合2：商业承兑汇票	商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司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，通过违约风险敞口、账龄和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

**b、应收账款**

应收账款组合1-关联方组合	合并范围内关联方组合
应收账款组合2-账龄组合	应收外部客户款项

对于划分为关联方组合的应收账款，本公司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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%。

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

**c、应收款项融资**

应收款项融资组合 1：银行承兑汇票	信用风险较低的银行承兑汇票
-------------------	---------------

对于划分为组合的应收款项融资，本公司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，通过违约风险敞口、账龄和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

**d、其他应收款**

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收股利
其他应收款组合2	应收利息
其他应收款组合3	合并范围内关联方组合
其他应收款组合4	应收出口退税
其他应收款组合5	应收保证金、押金
其他应收款组合6	应收个人往来款项
其他应收款组合7	应收单位往来款项

其他应收款组合8	其他
----------	----

对于划分为组合的其他应收款，本公司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，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

e. 合同资产确定组合的依据如下

合同资产组合1-关联方组合	合并范围内关联方组合
合同资产组合2-账龄组合	应收外部客户款项

对于划分为关联方组合的合同资产，本公司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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%。

对于划分为账龄组合的合同资产，本公司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，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

f. 长期应收款确定组合的依据如下：

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的PPP项目应收款、BT项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，本公司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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本公司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，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

**B 债权投资、其他债权投资**

①对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险的评估

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 12. 应收票据

应收票据的坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、11 金融工具。

## 13. 应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确认组合的依据	计量预期信用损失的方法
信用风险特征组合	账龄组合	除已单独计量损失准备的应收款项外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、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。
关联方组合	合并内关联方	合并范围内关联方

① 应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年	10
2-3年	20
3年以上	100

②合并范围内关联方组合：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

## 14. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见附注三、金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

应收款项融资的坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、11 金融工具。

## 15. 其他应收款

其他应收款的坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、11 金融工具。

## 16. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、自制半成品、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### (3) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品采用一次转销法摊销，包装物采用加权平均法确定其实际成本核算。

### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 17. 合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

合同资产的坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、11 金融工具。

## 18. 持有待售的非流动资产或处置组

### **(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法**

本公司在主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了本公司合并中取得的商誉的，该处置组包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，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分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

### **(2) 终止经营的认定标准**

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、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单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### **(3) 列报**

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## **19. 债权投资**

债权投资的坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、11 金融工具。

## **20. 其他债权投资**

其他债权投资的坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、11 金融工具。

## **21. 长期应收款**

长期应收款的坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、11 金融工具。

## **22. 长期股权投资**

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。

### **(1) 初始投资成本确定**

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股

股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，其初始投资成本按照相关准则的有关内容确定。

## （2）后续计量及损益确认方法

### ①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

### ②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。本公司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。

本公司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）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投

资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。本公司原持有的股权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非交易性权益工具投资的，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直接转入留存收益。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### **(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。本公司在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。本公司判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### **（5）长期股权投资处置**

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。

本公司全部处置权益法核算的长期股权投资时，原权益法核算的相关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，因被投资单位除净损益、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，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。本公司部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关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处理并按比例结转，因被投资单位除净损益、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，按比例结转入当期投资收益。

### **23. 投资性房地产**

#### **（1）投资性房地产的种类和计量模式**

本公司投资性房地产的种类有：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

#### **（2）采用成本模式核算政策**

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将

持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

## 24. 固定资产

### （1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

### （2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、通用设备、运输设备、电子设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

本公司的固定资产类别、折旧年限、年折旧率如下：

类 别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-40	2.25-4.75
通用设备	3-10	9.50-31.67
运输设备	4-15	6.33-23.75
电子设备及其他	3-10	9.50-31.67

### （3）固定资产处置

当固定资产处置时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。

## 25. 在建工程

### （1）在建工程的计量

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

### （2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 26. 借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，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。

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。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、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购建或者生产活动已经开始。

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，本公司借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

### （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 27. 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，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

### （1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### （2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：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。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 28. 长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 29. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 30. 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。本公司将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。

### 31. 职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

#### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

#### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；

（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

#### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 32. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### （2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

## 33. 股份支付

本公司的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。本公司的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。

用以换取职工提供服务的以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。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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，

则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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。如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。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修改股份支付计划的条款和条件，本公司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。

### 34. 收入

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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司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公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：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；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；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；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；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。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

销售商品：本公司的商品销售主要为销售PE燃气管材业务，通常仅包括转让商品的履约业务，公司将货物发给客户由客户收到后确认收入。

### 35. 合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（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。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司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。

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

1) 本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；

2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述1)减2)的差额高于该资产账面价值的，本公司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。

### 36. 政府补助

### （1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。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。

### （2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

### （3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### （4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

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。

#### **(5) 政府补助的确认时点**

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

### **37. 递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司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。

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非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。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司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。资产负债表日，本公司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。

(5) 本公司对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，不适用上述(4)中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该

交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在该交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

(6) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体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。

### 38. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a 租赁负债的初始计量金额；

b 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；

c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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，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。

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。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产

的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### B、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的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。

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，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

#### C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### D、租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变

更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## （2） 本公司作为出租人

### A、 租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### B、 经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

### C、 融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“11. 金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

### （D） 租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形

对变更后的租赁进行处理：

a. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算的折现率（如适用）折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### （3）售后租回交易

本公司按照本附注“34. 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### A 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“11. 金融工具”。

本公司售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，按照上述相关政策对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）。

#### B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“11. 金融工具”。

**39. 主要会计政策、会计估计的变更**

39.1 主要会计政策变更：无。

39.2 主要会计估计变更：无。

**40. 前期会计差错更正**

公司报告期内无前期会计差错更正。

**附注四、税项****1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%，9%，6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%，12%
土地使用税	土地面积	2.4 元-6.4 元/平方米

**2、企业所得税**

纳税主体名称	所得税税率
青岛优派普环保科技股份有限公司	15%
青岛优派普高分子材料有限公司	25%

**3、税收优惠政策及依据：**

优派普环保科技于 2023 年 11 月 29 日取得证书编号为 GR202337102086 的《高新技术企业证书》，有效期 3 年。本报告期享受 15%的企业所得税优惠税率。

**附注五、合并财务报表主要项目注释****1. 货币资金****1.1 明细项目**

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
现金	321,870.48	295,946.75
银行存款	8,316,242.18	6,841,307.88
其他货币资金	13,590,000.00	16,835,951.11
存放财务公司款项		
<b>合 计</b>	<b>22,228,112.66</b>	<b>23,973,205.74</b>

## 1.2 其他货币资金按明细列示如下

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
信用证保证金	9,590,000.00	6,835,951.11
承兑汇票保证金		10,000,000.00
7天通知存款	4,000,000.00	
<b>合 计</b>	<b>13,590,000.00</b>	<b>16,835,951.11</b>

1.3 公司报告期内无因抵押、质押或冻结等对使用有限制或有潜在回收风险的款项。

## 2. 应收票据

## 2.1 明细项目

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
银行承兑汇票	2,288,782.93	3,686,154.00
商业承兑汇票	10,403,856.44	22,594,934.63
减：应收票据减值准备	520,192.82	1,129,746.73
<b>合 计</b>	<b>12,172,446.55</b>	<b>25,151,341.90</b>

## 2.2 按坏账计提方法分类列示

类别	2024. 12. 31 余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票	2,288,782.93	14.03			
商业承兑汇票	10,403,856.44	85.97	520,192.82	5.00	9,883,663.62
<b>合计</b>	<b>12,692,639.37</b>	<b>100.00</b>	<b>520,192.82</b>	<b>4.27</b>	<b>12,172,446.55</b>

(续下表)

类别	2023. 12. 31 余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据					
其中：					
银行承兑汇票	3,686,154.00	14.03			3,686,154.00
商业承兑汇票	22,594,934.63	85.97	1,129,746.73	5.00	21,465,187.90
<b>合计</b>	<b>26,281,088.63</b>	<b>100.00</b>	<b>1,129,746.73</b>	<b>4.49</b>	<b>25,151,341.90</b>

## 2.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,074,600.00
商业承兑汇票		1,000,000.00
合 计		2,074,600.00

2.4 本公司在日常资金管理中将部分承兑汇票背书或贴现，信用等级较低的银行承兑汇票和商业承兑汇票在背书或贴现时未终止确认。

2.5 公司报告期内应收票据中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

2.6 公司报告期内无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

## 3. 应收账款

## 3.1 应收账款分类披露

种 类	2024. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按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				
关联方组合				
账龄组合	144,747,732.56	100.00	9,382,532.59	6.48
组合小计	144,747,732.56	100.00	9,382,532.59	6.48
合 计	144,747,732.56	100.00	9,382,532.59	6.48

（续下表）

种 类	2023. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按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				
关联方组合				
账龄组合	125,084,504.24	100.00	7,404,122.31	5.92
组合小计	125,084,504.24	100.00	7,404,122.31	5.92
合 计	125,084,504.24	100.00	7,404,122.31	5.92

## 3.2 账龄分析

账 龄	2024. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	125,223,982.21	86.51	6,261,199.11	5.00
1-2 年	16,819,415.15	11.62	1,681,941.52	10.00
2-3 年	1,581,179.05	1.09	316,235.81	20.00
3 年以上	1,123,156.15	0.78	1,123,156.15	100.00
<b>合 计</b>	<b>144,747,732.56</b>	<b>100.00</b>	<b>9,382,532.59</b>	<b>6.48</b>

(续下表)

账 龄	2023. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	110,226,304.42	88.12	5,511,315.22	5.00
1-2 年	11,462,497.83	9.16	1,146,249.78	10.00
2-3 年	3,311,430.85	2.65	662,286.17	20.00
3 年以上	84,271.14	0.07	84,271.14	100.00
<b>合 计</b>	<b>125,084,504.24</b>	<b>100.00</b>	<b>7,404,122.31</b>	<b>5.92</b>

## 3.3 各类应收账款的坏账准备

项 目	按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 应收账款计提的坏账准备
1. 2024. 1. 1		7,404,122.31
2. 本期增加金额		1,978,410.28
(1) 计提金额		1,978,410.28
(2) 以前年度核销转回		
3. 本期减少金额		
(1) 转回或回收金额		
(2) 汇率变动影响		
4. 本期核销金额		
<b>5. 2024. 12. 31</b>		<b>9,382,532.59</b>

3.4 公司报告期内无应收账款中持公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例	应收账款和合 同资产坏账准 备期末余额
------	--------------	--------------	-------------------	----------------------------------	---------------------------

应收客户 1	70,815,636.10	12,959,252.75	83,774,888.85	49.98%	5,850,215.61
应收客户 2	23,473,475.79	1,768,500.99	25,241,976.78	15.06%	1,262,098.84
应收客户 3	19,210,691.88	1,479,590.76	20,690,282.64	12.34%	1,034,514.13
应收客户 4	7,618,686.17	781,004.97	8,399,691.14	5.01%	419,984.56
应收客户 5	4,164,241.71	1,498,576.31	5,662,818.02	3.38%	283,140.90
<b>合 计</b>	<b>125,282,731.65</b>	<b>18,486,925.78</b>	<b>143,769,657.43</b>	<b>85.77%</b>	<b>8,849,954.04</b>

3.6 公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

#### 4. 应收款项融资

##### 4.1 明细项目

项 目	2024.12.31	2023.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	1,359,164.82	20,912,517.40
<b>合计</b>	<b>1,359,164.82</b>	<b>20,912,517.40</b>

4.2 公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书，管理上述应收票据的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，因此根据新金融工具准则的要求，将应收票据重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，于财务报表“应收款项融资”科目列示。

##### 4.3 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据（银行承兑汇票）	9,579,075.66	
<b>合 计</b>	<b>9,579,075.66</b>	

4.4 公司报告期末应收款项融资中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项、无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

#### 5. 预付款项

##### 5.1 账龄分析

账 龄	2024.12.31	
	金额	比例（%）
1 年以内	2,118,356.62	99.90
1 年至 2 年		
2 年至 3 年		
3 年以上	2,128.44	0.10

合 计	2,120,485.06	100.00
-----	--------------	--------

(续下表)

账 龄	2023.12.31	
	金额	比例 (%)
1年以内	7,121,986.84	99.97
1年至2年		
2年至3年	2,128.44	0.03
3年以上		
合 计	7,124,115.28	100.00

## 5.2 公司报告期末预付款项金额前五名单位明细

单位名称	与本公司关系	2024.12.31	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
博禄贸易(上海)有限公司	第三方	1,860,548.09	87.74
山东胜利进出口有限公司	第三方	235,264.45	11.09
中国石化销售股份有限公司山东青岛石油分公司	第三方	6,000.00	0.28
山东高速信联科技股份有限公司	第三方	5,000.00	0.24
射阳华润燃气有限公司	第三方	3,996.00	0.19
合 计		2,110,808.54	99.54

5.3 公司报告期末预付款项中无持公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

## 6. 其他应收款

## 6.1 总体情况列示

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款(净额)	10,726,478.60	2,223,239.16
合 计	10,726,478.60	2,223,239.16

## 6.2 其他应收款明细情况

种 类	2024.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

其他应收款	10,726,478.60	100.00		
<b>合 计</b>	<b>10,726,478.60</b>	<b>100.00</b>		

(续下表)

种 类	2023.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
其他应收款	2,223,239.16	100.00		
<b>合 计</b>	<b>2,223,239.16</b>	<b>100.00</b>		

## 6.3 按账龄披露其他应收款：

账 龄	2024.12.31	
	账面余额	比例(%)
1年以内	9,351,179.64	87.18
1-2年	1,105,298.96	10.31
2-3年		
3年以上	270,000.00	2.51
<b>合 计</b>	<b>10,726,478.60</b>	<b>100.00</b>

(续下表)

账 龄	2023.12.31	
	账面余额	比例(%)
1年以内	1,843,239.16	82.91
1-2年	10,000.00	0.45
2-3年	200,000.00	9.00
3年以上	170,000.00	7.64
<b>合 计</b>	<b>2,223,239.16</b>	<b>100.00</b>

## 6.4 公司报告期末其他应收款金额前五名单位明细

单位名称	业务性质	2024.12.31	年限	占其他应收款总额的比例(%)
新奥阳光易采科技有限公司	保证金	4,009,071.11	1年以内	37.38
		1,055,298.96	1-2年	9.84
上海燃气有限公司	保证金	2,517,035.86	1年以内	23.47
安徽合肥公共资源交易中心	保证金	2,000,000.00	1年以内	18.65
青岛正泰铝业有限公司	保证金	400,000.00	1年以内	3.73

象山华润燃气有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	1.86
<b>合 计</b>		<b>10,377,262.13</b>		<b>94.93</b>

## 6.5 其他应收款按款项性质分类情况

类 别	2024.12.31	2023.12.31
单位往来		639,833.41
个人往来	198,572.67	208,106.79
支付的其他保证金、押金	10,527,905.93	1,375,298.96
<b>合 计</b>	<b>10,726,478.60</b>	<b>2,223,239.16</b>

6.6 公司报告期内无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回的其他应收款。

6.7 公司报告期内无实际核销的其他应收款。

6.8 公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

## 7. 存货

## 7.1 明细项目

项目	2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,249,472.26		17,249,472.26
库存商品	19,303,984.21	9,413.10	19,294,571.11
受托加工商品			
<b>合 计</b>	<b>36,553,456.47</b>	<b>9,413.10</b>	<b>36,544,043.37</b>

(续下表)

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,672,996.96		26,672,996.96
库存商品	13,946,557.72	8,981.45	13,937,576.27
受托加工商品			
<b>合 计</b>	<b>40,619,554.68</b>	<b>8,981.45</b>	<b>40,610,573.23</b>

## 7.2 报告期内各期存货跌价准备的变动情况

项 目	2024 年度	2023 年度
期初数	8,981.45	
本期计提	9,413.10	8,981.45
本期转销	8,981.45	
<b>期末数</b>	<b>9,413.10</b>	<b>8,981.45</b>

7.3 公司报告期末存货余额中无利息资本化金额。

## 8. 合同资产

### 8.1 合同资产情况

项 目	2024. 12. 31			2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	22,862,217.14	1,143,110.86	21,719,106.28	30,751,567.58	1,537,578.38	29,213,989.20
合 计	22,862,217.14	1,143,110.86	21,719,106.28	30,751,567.58	1,537,578.38	29,213,989.20

### 8.2 2024 年合同资产计提坏账准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
质保金		394,467.52		
合 计		394,467.52		

### 8.3 2023 年合同资产计提坏账准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
质保金		232,381.31		
合 计		232,381.31		

## 9. 其他流动资产

种 类	2024. 12. 31	2023. 12. 31
待抵扣增值税	1,850,105.11	3,494,483.26
预缴所得税		151,769.40
待摊费用	118,285.71	98,571.42
合 计	1,968,390.82	3,744,824.08

## 10. 固定资产及累计折旧

### 10.1. 明细项目

项 目	房屋建筑物	通用设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 2023. 12. 31	38,660,953.80	45,055,974.29	2,406,024.06	3,283,234.28	89,406,186.43
2. 本期增加金额		2,610.62	214,867.26	19,368.14	236,846.02
（1）购置		2,610.62	214,867.26	19,368.14	236,846.02
（2）在建工程转入					
（3）汇率变动					
3. 本期减少金额			395,380.74	49,648.15	445,028.89
（1）处置或报废			395,380.74	49,648.15	445,028.89
（2）汇率变动					
4. 2024. 12. 31	38,660,953.80	45,058,584.91	2,225,510.58	3,252,954.27	89,198,003.56

项 目	房屋建筑物	通用设备	运输设备	电子设备及其他	合计
<b>二、累计折旧</b>					
1. 2023. 12. 31	6, 013, 650. 48	21, 813, 471. 23	1, 638, 235. 33	2, 217, 762. 97	31, 683, 120. 01
2. 本期增加金额	1, 802, 729. 28	2, 865, 825. 39	247, 286. 54	452, 320. 44	5, 368, 161. 65
(1) 计提	1, 802, 729. 28	2, 865, 825. 39	247, 286. 54	452, 320. 44	5, 368, 161. 65
(2) 汇率变动					
3. 本期减少金额			342, 827. 31	47, 165. 74	389, 993. 05
(1) 处置或报废			342, 827. 31	47, 165. 74	389, 993. 05
(2) 汇率变动					
4. 2024. 12. 31	7, 816, 379. 76	24, 679, 296. 62	1, 542, 694. 56	2, 622, 917. 67	36, 661, 288. 61
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
<b>四、账面价值</b>					
1. 2024. 12. 31	30, 844, 574. 04	20, 379, 288. 29	682, 816. 02	630, 036. 60	52, 536, 714. 95
2. 2023. 12. 31	32, 647, 303. 32	23, 242, 503. 06	767, 788. 73	1, 065, 471. 31	57, 723, 066. 42

10.2 公司报告期末固定资产未发生可收回金额低于其账面价值的情况，故无需计提固定资产减值准备。

10.3 公司各报告期末无暂时闲置的固定资产。

## 11. 无形资产

### 11.1 明细项目

项目	土地使用权	软件	合计
<b>一、账面原值</b>			
1. 2023-12-31	16, 319, 697. 01	1, 745, 830. 68	18, 065, 527. 69
2. 本期增加金额		25, 000. 00	25, 000. 00
(1) 购置		25, 000. 00	25, 000. 00
(2) 投资性房地产转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 转投资性房地产			

(3) 处置子公司			
<b>4. 2024-12-31</b>	<b>16,319,697.01</b>	<b>1,770,830.68</b>	<b>18,090,527.69</b>
<b>二、累计摊销</b>			
<b>1. 2023-12-31</b>	<b>1,839,414.82</b>	<b>624,048.00</b>	<b>2,463,462.82</b>
2. 本期增加金额	326,629.92	346,827.90	673,457.82
(1) 计提	326,629.92	346,827.90	673,457.82
(2) 投资性房地产转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 转投资性房地产			
(3) 处置子公司			
<b>4. 2024-12-31</b>	<b>2,166,044.74</b>	<b>970,875.90</b>	<b>3,136,920.64</b>
<b>三、减值准备</b>			
<b>1. 2023-12-31</b>			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
<b>4. 2024-12-31</b>			
<b>四、账面价值</b>			
<b>1. 2024年12月31日</b>	<b>14,153,652.27</b>	<b>799,954.78</b>	<b>14,953,607.05</b>
<b>2. 2023年12月31日</b>	<b>14,480,282.19</b>	<b>1,121,782.68</b>	<b>15,602,064.87</b>

11.2 公司报告期内没有通过内部研发形成的无形资产，报告期末亦没有列入无形资产的研究开发项目，无形资产全部由企业外部购置所得。

11.3 公司报告期内无形资产不存在减值情况，故未计提减值准备。

## 12. 长期待摊费用

### 12.1 明细项目

项目	2023.12.31	本期增加	本期摊销	本期处置子公司转出	2024.12.31
装修费	876,435.61		705,569.85		170,865.76
合计	876,435.61		705,569.85		170,865.76

## 13. 递延所得税资产/递延所得税负债

### 13.1 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024. 12. 31		2023. 12. 31	
	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
承兑汇票减值损失	520,192.82	78,028.92	1,129,746.73	169,462.00
坏账准备	9,382,532.59	1,407,379.89	7,404,122.31	1,110,618.35
存货跌价准备	9,413.10	1,411.97	8,981.45	1,347.22
合同资产减值准备	1,143,110.86	171,466.63	1,537,578.38	230,636.76
可弥补亏损	15,481,630.45	2,322,244.57	6,093,890.09	914,083.51
<b>合计</b>	<b>26,536,879.82</b>	<b>3,980,531.97</b>	<b>16,174,318.96</b>	<b>2,426,147.84</b>

## 13.2 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024. 12. 31		2023. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
加速折旧	5,150,268.21	772,540.23	6,442,625.81	966,393.87
<b>合计</b>	<b>5,150,268.21</b>	<b>772,540.23</b>	<b>6,442,625.81</b>	<b>966,393.87</b>

## 13.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产	772,540.23	3,207,991.74		
递延所得税负债	772,540.23			

## 13.4 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	52,687.47	
<b>合计</b>	<b>52,687.47</b>	

## 13.5 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	期末金额	期初金额	备注
2028年	52,687.47		
<b>合计</b>	<b>52,687.47</b>		

## 14. 其他非流动资产

项目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
预付设备款		299,525.00
<b>合计</b>		<b>299,525.00</b>

## 15. 短期借款

## 15.1 明细项目

项目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
已贴现未到期票据	67,074,600.00	21,692,617.59

保证借款	53,000,000.00	25,000,000.00
福费廷		46,250,000.00
保证及抵押借款	24,390,000.00	49,389,900.00
应付利息	84,299.18	96,945.28
<b>合计</b>	<b>144,548,899.18</b>	<b>142,429,462.87</b>

15.2 公司报告期内无已到期未偿还的短期借款。

## 16. 应付票据

### 16.1 明细项目

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
银行承兑汇票		10,000,000.00
<b>合计</b>		<b>10,000,000.00</b>

## 17. 应付账款

### 17.1 应付账款列示

账 龄	2024. 12. 31		2023. 12. 31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,206,451.32	99.68	7,571,605.75	99.93
1 年至 2 年	11,941.67	0.22		
2 年至 3 年			4,965.00	0.07
3 年以上	4,965.00	0.10		
<b>合 计</b>	<b>5,223,357.99</b>	<b>100.00</b>	<b>7,576,570.75</b>	<b>100.00</b>

### 17.2 应付账款分类列示

种 类	2024. 12. 31	2023. 12. 31
材料款	135,861.26	2,410,097.45
工程设备款	33,615.00	2,640.00
运输装卸费	2,173,927.13	2,163,034.64
其他	2,879,954.60	3,000,798.66
<b>合 计</b>	<b>5,223,357.99</b>	<b>7,576,570.75</b>

## 18. 合同负债

项目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
预收销货款	479,780.38	836,233.81
<b>合计</b>	<b>479,780.38</b>	<b>836,233.81</b>

## 19. 应付职工薪酬

## 19.1 应付职工薪酬列示

项 目	2023. 12. 31	本期增加	本期减少	2024. 12. 31
一、短期薪酬	2,304,169.14	12,318,525.95	12,711,398.62	1,911,296.47
二、离职后福利-设定提存计划		742,937.61	742,937.61	
三、辞退福利		629,900.00	629,900.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,304,169.14	13,691,363.56	14,084,236.23	1,911,296.47

## 19.2 短期薪酬列示

项 目	2023. 12. 31	本期增加额	本期支付额	2024. 12. 31
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,304,169.14	11,146,117.78	11,538,990.45	1,911,296.47
二、职工福利费		634,847.33	634,847.33	
三、职工奖励及福利基金				
四、社会保险费		329,376.84	329,376.84	
其中：1. 医疗保险费		290,172.96	290,172.96	
2. 工伤保险费		39,203.88	39,203.88	
3. 大额救助和残联基金				
五、住房公积金		208,184.00	208,184.00	
六、工会经费及职工教育经费				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	2,304,169.14	12,318,525.95	12,711,398.62	1,911,296.47

## 19.3 设定提存计划列示

项 目	2023. 12. 31	本期增加额	本期支付额	2024. 12. 31
一、基本养老保险费		711,861.84	711,861.84	
二、失业保险费		31,075.77	31,075.77	
三、企业年金缴纳				
合 计		742,937.61	742,937.61	

## 20. 应交税费

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
增值税		5,827.74
个人所得税	30,826.64	71,104.62
城建税	705.46	407.94
教育费附加	302.34	174.83

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
地方教育费附加	201. 56	116. 55
房产税	115, 543. 37	115, 459. 36
印花税	53, 618. 51	53, 681. 73
土地使用税	23, 849. 66	23, 850. 36
<b>合 计</b>	<b>225, 047. 54</b>	<b>270, 623. 13</b>

## 21. 其他应付款

### 21.1 总体情况列示

种 类	2024. 12. 31	2023. 12. 31
其他应付款	834, 853. 80	12, 507, 736. 11
<b>合 计</b>	<b>834, 853. 80</b>	<b>12, 507, 736. 11</b>

### 21.2 其他应付款部分

项目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
单位往来款项	328, 282. 46	525, 494. 05
个人往来款项	401, 571. 34	11, 982, 242. 06
保证金、押金	105, 000. 00	
<b>合 计</b>	<b>834, 853. 80</b>	<b>12, 507, 736. 11</b>

## 22. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
一年内到期的长期借款	17, 524, 523. 97	6, 904, 071. 13
<b>合 计</b>	<b>17, 524, 523. 97</b>	<b>6, 904, 071. 13</b>

## 23. 其他流动负债

项目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
预收货款的待转销项税	62, 371. 45	108, 710. 39
<b>合计</b>	<b>62, 371. 45</b>	<b>108, 710. 39</b>

## 24. 长期借款

### 24.1 明细项目

项目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
----	--------------	--------------

保证及抵押借款		17,500,000.00
合计		17,500,000.00

说明：本公司长期借款的利率为4.2%-4.65%之间。

## 25. 应付债券

### 25.1 应付债券分类披露：

项 目	2024.12.31	2023.12.31
可转换公司债券	10,283,477.58	10,116,837.91
合 计	10,283,477.58	10,116,837.91

### 25.2 应付债券的增减变动：

债券名称	2023.12.31	本期发行	本期偿还	其他变动	2024.12.31
定向发行可转换公司债券-本金	10,500,000.00				10,500,000.00
定向发行可转换公司债券-损益调整	-383,162.09			166,639.67	-216,522.42
合 计	10,116,837.91			166,639.67	10,283,477.58

25.3 可转换公司债券的说明：经公司股东会决议批准，本公司于2023年3月定向发行可转换公司债券10,500,000.00元，期限3年、票面利率4.80%，转股价格3.5元/股，转股期限：发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日。

## 26. 股本

项目	期初数（股）	本期增减变动					期末数（股）
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	49,300,000.00						49,300,000.00
合计	49,300,000.00						49,300,000.00

## 27. 其他权益工具

### 27.1 明细项目

项 目	2023.12.31		本期增加		本期减少		2024.12.31	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券权益成分公允价值	105,000	331,140.49					105,000	331,140.49
合计	105,000	331,140.49					105,000	331,140.49

## 28. 资本公积

### 28.1 明细项目

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
-----	------------	------	------	------------

股本溢价	57,590,319.92			57,590,319.92
股份支付	427,500.00			427,500.00
<b>合计</b>	<b>58,017,819.92</b>			<b>58,017,819.92</b>

**29. 盈余公积**

## 29.1 明细项目

项 目	2023. 12. 31	本期增加	本期减少	2024. 12. 31
法定盈余公积	3,862,780.42			3,862,780.42
<b>合计</b>	<b>3,862,780.42</b>			<b>3,862,780.42</b>

**30. 未分配利润**

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
调整前期初未分配利润	24,528,877.72	27,873,221.23
调整期初未分配利润		
调整后期初未分配利润	24,528,877.72	27,873,221.23
加：归属于母公司普通股股东净利润	-2,061,619.28	7,233,760.65
减：提取法定盈余公积金		718,104.16
提取任意盈余公积金		
应付普通股股利		9,860,000.00
净资产折股		
<b>期末未分配利润</b>	<b>22,467,258.44</b>	<b>24,528,877.72</b>

**31. 营业收入及营业成本**

## 31.1 总体情况

项 目	2024 年度	2023 年度
<b>营业收入</b>	<b>306,105,730.55</b>	<b>365,597,489.95</b>
其中：主营业务收入	274,569,539.97	344,139,935.87
其他业务收入	31,536,190.58	21,457,554.08
<b>营业成本</b>	<b>266,105,662.99</b>	<b>311,444,206.01</b>
其中：主营业务成本	238,504,037.17	292,756,970.74
其他业务成本	27,601,625.82	18,687,235.27

## 31.2 分产品类别的营业收入、营业成本

类 别	2024 年度	
	营业收入	营业成本
1. 主营业务		

类 别	2024 年度	
	营业收入	营业成本
燃气管	274,569,539.97	238,504,037.17
受托加工燃气管		
<b>主营业务小计</b>	<b>274,569,539.97</b>	<b>238,504,037.17</b>
2. 其他业务		
销售材料	30,094,978.55	26,721,823.68
废料收入	731,705.17	319,526.11
其他	709,506.86	560,276.03
<b>其他业务小计</b>	<b>31,536,190.58</b>	<b>27,601,625.82</b>
<b>合 计</b>	<b>306,105,730.55</b>	<b>266,105,662.99</b>

(续下表)

类 别	2023 年度	
	营业收入	营业成本
1. 主营业务		
燃气管	340,270,667.35	291,217,149.87
受托加工燃气管	3,869,268.52	1,539,820.87
<b>主营业务小计</b>	<b>344,139,935.87</b>	<b>292,756,970.74</b>
2. 其他业务		
销售材料	20,345,739.64	18,070,647.04
废料收入	1,095,333.48	608,384.24
其他	16,480.96	8,203.99
<b>其他业务小计</b>	<b>21,457,554.08</b>	<b>18,687,235.27</b>
<b>合 计</b>	<b>365,597,489.95</b>	<b>311,444,206.01</b>

## 31.3 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2024 年度	
	金额	比例(%)
客户 1	102,867,515.62	33.61
客户 2	101,767,536.81	33.25
客户 3	22,338,033.86	7.30
客户 4	15,914,989.48	5.20
客户 5	11,303,701.33	3.69
<b>合 计</b>	<b>254,191,777.10</b>	<b>83.05</b>

**32. 税金及附加**

项 目	2024 年度	2023 年度
城建税	33,787.20	257,478.83
教育费附加	14,480.20	110,348.08
地方教育费附加	9,653.48	73,565.37
土地使用税	95,400.02	95,398.65
房产税	461,921.48	461,840.23
印花税	222,473.94	268,558.73
<b>合计</b>	<b>837,716.32</b>	<b>1,267,189.89</b>

**33. 销售费用**

项 目	2024 年度	2023 年度
工资	3,632,365.21	4,765,557.95
销售服务费	5,737,012.32	7,399,736.27
业务招待费	2,021,456.20	2,558,817.11
广告及业务宣传费	69,037.74	3,000.00
差旅费	894,234.95	1,023,866.06
办公费	41,900.74	70,927.48
其他	217,698.82	209,340.10
<b>合计</b>	<b>12,613,705.98</b>	<b>16,031,244.97</b>

**34. 管理费用**

项 目	2024 年度	2023 年度
工资	3,454,867.93	3,386,324.36
折旧摊销费	1,556,676.22	1,627,450.34
交通运输费	415,570.35	358,393.06
业务招待费	411,122.90	339,381.48
中介咨询费	672,192.44	706,833.20
装修费	792,594.32	1,288,257.44
差旅费	65,480.92	109,602.43
办公费	318,850.95	600,937.62
减：盘盈	84,668.75	

项 目	2024 年度	2023 年度
其他	800.00	200,344.95
合计	7,603,487.28	8,617,524.88

### 35. 研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
研发工资	3,258,560.28	3,136,352.91
研发材料	7,380,479.40	10,107,801.28
折旧	553,486.37	499,653.18
其他	320,713.18	
合计	11,513,239.23	13,743,807.37

### 36. 财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息支出	10,309,114.60	13,117,993.42
减：利息收入	62,363.60	185,287.08
汇兑损失	1,581,945.60	-42,425.64
手续费及其他	812,626.66	819,186.13
合计	12,641,323.26	13,709,466.83

### 37. 其他收益

#### 37.1 明细项目

项 目	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	228,424.20	2,022,300.00	
其中：与递延收益相关的政府补助			
直接计入当期损益的政府补助	228,424.20	2,022,300.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	2,141,999.82	2,351,662.83	
其中：个税扣缴手续费返还		9,556.01	
进项税加计抵减	2,141,999.82	2,342,106.82	
合 计	2,370,424.02	4,373,962.83	

### 38. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产在持有期间的投资收益	6,425.14	98,665.82
合计	6,425.14	98,665.82

## 39. 信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
坏账准备损失	-1,978,410.28	1,460,275.01
应收票据坏账损失	609,553.91	-383,719.48
合计	-1,368,856.37	1,076,555.53

## 40. 资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
合同资产减值损失	394,467.52	232,381.31
存货跌价损失	-9,413.10	-8,981.45
合计	385,054.42	223,399.86

## 41. 资产处置收益

项 目	2024 年度	2023 年度
固定资产处置净损益	15,588.17	3,131.62
合 计	15,588.17	3,131.62

## 42. 营业外收入

## 42.1 明细项目

项 目	2024 年度	2023 年度
其它	0.99	11,866.49
合计	0.99	11,866.49

## 43. 营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度
非流动资产报废损失	2,482.41	16,957.34
其它	5,927.82	58,103.63
合计	8,410.23	75,060.97

## 44. 所得税费用

## 44.1 明细项目

项 目	2024 年度	2023 年度
-----	---------	---------

当期所得税		176,566.83
加：递延所得税费用	-1,747,559.09	-913,756.30
<b>合计</b>	<b>-1,747,559.09</b>	<b>-737,189.47</b>

## 44.2 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年度	2023 年度
利润总额	-3,809,178.37	6,496,571.18
按适用税率计算的所得税费用	-571,376.76	974,485.68
子公司适用不同税率的影响	30,498.35	5,271.90
调整以前期间所得税的影响		176,566.83
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	138,113.78	168,057.23
额外可扣除费用的影响	-1,344,794.45	-2,061,571.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
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		
<b>所得税费用</b>	<b>-1,747,559.09</b>	<b>-737,189.47</b>

## 45. 现金流量表项目注释

## 45.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
政府补助	140,786.94	2,031,856.01
利息收入	54,830.14	185,287.08
往来款	5,271,210.31	8,213,015.80
收回保证金	19,071,698.38	5,081,705.48
营业外收入	0.06	13,408.08
<b>合 计</b>	<b>24,538,525.83</b>	<b>15,525,272.45</b>

## 45.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
销售费用中现金支出	8,981,340.77	11,265,687.02
管理费用中现金支出	1,980,079.79	2,114,909.27
财务费用中现金支出	847,756.98	7,321,526.81
研发费用中现金支出	7,701,192.58	10,107,801.28

往来款	14,316,558.57	2,919,089.20
营业外支出	5,927.82	58,103.63
支付保证金	21,820,000.00	
<b>合 计</b>	<b>55,652,856.51</b>	<b>33,787,117.21</b>

#### 46. 现金流量表补充资料

##### 46.1 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,061,619.28	7,233,760.65
加：资产减值准备	983,801.95	-1,299,955.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,368,161.65	5,631,075.75
无形资产摊销	673,457.82	614,647.71
长期待摊费用摊销	705,569.85	1,047,110.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-15,588.17	-3,131.62
固定资产报废损失	2,482.41	16,957.34
公允价值变动损失		
财务费用	11,891,060.20	6,615,652.74
投资损失	-6,425.14	-98,665.82
递延所得税资产减少	-781,843.90	-719,090.20
递延所得税负债增加	-966,393.87	-194,666.10
存货的减少	4,066,098.21	-27,395,488.67
经营性应收项目的减少	2,725,607.82	20,596,654.45
经营性应付项目的增加	2,005,969.90	29,018,126.72
股份支付		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>24,590,339.45</b>	<b>41,062,988.48</b>
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	12,638,112.66	7,137,254.63
减：现金的期初余额	7,137,254.63	20,893,658.76

补充资料	2024 年度	2023 年度
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		5,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	5,500,858.03	-18,756,404.13

## 46.2 列示于现金流量表的现金及现金等价物包括

项目	2024 年度	2023 年度
一、现金	8,638,112.66	7,137,254.63
其中：库存现金	321,870.48	295,946.75
可随时用于支付的银行存款	8,316,242.18	6,841,307.88
可随时用于支付的其他货币资金	4,000,000.00	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	12,638,112.66	7,137,254.63

## 47. 所有权或使用权受到限制的资产

## 47.1 其他货币资金

项目	2024.12.31	2023.12.31	受限原因
其他货币资金	9,590,000.00	16,835,951.11	信用证保证金等
合计	9,590,000.00	16,835,951.11	

47.2 公司报告期末，以鲁(2023)青岛自贸片区不动产权第 0006505 号不动产作抵押，取得青岛银行股份有限公司麦岛支行短期借款 500.00 万元；以原值 16,654,349.47 元的固定资产做抵押，取得浦发银行青岛经济技术开发区支行长期借款 1,750.00 万元。

## 48. 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项目	2024.12.31 外币余额	折算汇率	2024.12.31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,505.30	7.1884	25,197.50
其他应收款			
其中：美元	501,806.26	7.1884	3,607,184.12
应付账款			
其中：美元	709,830.00	7.1884	5,102,541.97

## 附注六、研发支出

## 1. 按费用性质列示

项 目	2024 年度	2023 年度
研发工资	3,258,560.28	3,136,352.91
研发材料	7,380,479.40	10,107,801.28
折旧	553,486.37	499,653.18
其他	320,713.18	
<b>合计</b>	<b>11,513,239.23</b>	<b>13,743,807.37</b>
其中：费用化研发支出	11,513,239.23	13,743,807.37
资本化研发支出		

2. 符合资本化条件的研发项目：无。

## 附注七、合并范围的变化

本报告期内合并财务报表范围无变化。

## 附注八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

子公司名称	注册地址	注册资本	经营范围	持股比例	表决权比例	取得方式
青岛优派普高分子材料有限公司	山东省青岛市	1000万元人民币	合成材料制造；合成材料销售；塑料制品制造；新材料技术研发；技术开发；货物进出口	100%	100%	设立

## 附注九、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期末公司无按应收金额确认的政府补助。

### 2、涉及政府补助的负债项目

报告期末公司无涉及政府补助的负债项目

### 3、计入当期损益的政府补助

计入当期损益的政府补助详见附注五.38 其他收益。

## 附注十、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具分类

本公司的金融工具包括货币资金、交易性金融资产、股权投资、应收票据、应收款项、短期借款、应付票据、应付款项及应付债券等。本公司对应收款项融资按公允价值计量且其

变动计入其他综合收益；其他金融工具以摊余成本计量。

## 2、金融工具风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

### （1）、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在接受新的销售订单之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司的信用额度是销售业务员根据客户的规模、客户潜力、进货额度等情况综合申请信用额度，经公司销售副总、总经理审批。财务人员每月末跟踪客户有无超账期的现象，出现超账期的财务人员会联系销售部催促客户尽快还款，同时销售部人员不再接受客户新的订单。每月末财务部门会进行应收账款账龄分析，控制应收账款的信用风险。

### （2）、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，本公司的市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

（1）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。本公司报告期银行借款均为固定利率借款，因此不存在利率方面的风险。

（2）外汇风险：是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司采取以下措施规避外汇风险：合理配置外币资产及负债，及时回收货款、按约付款，紧盯国际市场汇率变化，及时进行外汇结算，远期价格合适时对部分外币业务汇率予以锁定。

本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债（详见附注五、49 外币货币性项目），于 2024 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对外币升值或贬值 5%，则公司将增加或减少利润大约为 436,746.18 元。

### （3）、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司综合运用：加强经营和货款回收、不定时及定期进行现金流分析、加强资金

预算、以票据进行结算、银行借款等融资手段，并采取长、短期负债适当结合，优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

## 附注十一、公允价值的披露。

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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
应收款项融资 —应收票据			1,359,164.82	1,359,164.82

### 2、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

第一层次是公司在计量日能获得相同资产或负债在活跃市场上报价的，以该报价为依据确认公允价值。

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

第二层次是公司在计量日能获得类似资产或负债在活跃市场上的报价，或相同或类似资产或负债在非活跃市场上的报价的，以该报价为依据做必要调整确定公允价值。

### 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数依据确定公允价值。

## 附注十二、关联方及关联交易

### 1. 本公司的控股股东与实际控制人情况

截止报告期末，孙大鸣先生及其子孙瀚中直接持有本公司 84.78%的股权，通过青岛优派普投资中心(有限合伙)间接持有本公司 6.16%的股权，合计直接和间接持有本公司 90.94%的股权，为本公司的实际控制人。

### 2. 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1。

### 3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

### 4. 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
青岛弘滨建设工程有限公司	受本公司实际控制人控制
青岛弘立建设工程有限公司	受本公司实际控制人控制
青岛优派普投资中心（有限合伙）	受本公司实际控制人控制
青岛弘滨投资中心（有限合伙）	受本公司实际控制人控制
孙大鸣	实际控制人
孙瀚中	实际控制人
李道松	职工代表监事
唐兴国	董事兼总经理
高克力	实际控制人亲属
宫雪	实际控制人亲属
孙小军	董事兼副总经理
杨孝峰	董事
黄兆星	监事会主席
袁清日	监事
丁长军	副总经理
胥玉震	副总经理
郭旭彤	财务总监
杜超	董事会秘书
李海鹏	人力资源总监

### 5. 关联方对本公司及子公司短期借款及长期借款抵押担保情况

担保方	被担保方	贷款单位	担保金额	担保期限		担保是否履行完毕
				起始日	终止日	
孙大鸣	青岛优派普 环保科技股 份有限公司	中国银行股份有 限公司青岛崂山 支行	9,390,000.00	2024-12-5	2025-12-5	否
高克力						
孙瀚中						

担保方	被担保方	贷款单位	担保金额	担保期限		担保是否履行完毕
				起始日	终止日	
宫雪						
孙大鸣	青岛优派普环保科技股份有限公司	青岛银行股份有限公司麦岛支行	29,999,900.00	2023-2-28	2024-2-28	是
高克力						
青岛弘滨建设工程有限公司						
青岛弘滨建设工程有限公司	青岛优派普环保科技股份有限公司	北京银行股份有限公司青岛分行	7,000,000.00	2024-5-15	2025-5-15	否
孙大鸣						
高克力						
孙瀚中						
孙大鸣	青岛优派普环保科技股份有限公司	威海市商业银行股份有限公司青岛分行	10,000,000.00	2024-3-28	2025-3-28	否
孙瀚中						
高克力						
青岛弘滨建设工程有限公司						
孙大鸣	青岛优派普环保科技股份有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司青岛经济技术开发区支行	6,000,000.00	2024-12-21	2025-12-21	否
高克力						
孙瀚中						
孙大鸣	青岛优派普环保科技股份有限公司	企业银行(中国)有限公司青岛经济技术开发区支行	4,870,579.47	2022-10-9	2024-10-8	是
高克力						
孙瀚中						
宫雪						
孙大鸣	青岛优派普环保科技股份有限公司	上海浦东发展银行股份有限公司青岛分行	17,500,000.00	2023-2-13	2025-12-12	否
高克力						
孙瀚中						
孙大鸣	青岛优派普环保科技股份有限公司	齐鲁银行股份有限公司青岛经济技术开发区支行	10,000,000.00	2024-4-19	2025-4-19	否
高克力						
孙瀚中						
孙大鸣	青岛优派普环保科技股份有限公司	中国民生银行股份有限公司青岛黑龙江南路支行	20,000,000.00	2024-7-22	2025-7-22	否
高克力						
孙瀚中						
孙大鸣	青岛优派普环保科技股份有限公司	中国银行股份有限公司青岛崂山支行	9,390,000.00	2022-12-6	2024-12-5	是
高克力						
孙瀚中						
宫雪						

担保方	被担保方	贷款单位	担保金额	担保期限		担保是否履行完毕
				起始日	终止日	
青岛弘滨建设工程有限公司	青岛优派普环保科技股份有限公司	北京银行股份有限公司青岛分行	5,000,000.00	2023-3-30	2024-3-30	是
孙大鸣						
高克力						
孙瀚中						
孙大鸣	青岛优派普环保科技股份有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司青岛经济技术开发区支行	10,000,000.00	2023-6-29	2024-6-28	是
高克力						
孙瀚中						
青岛弘滨建设工程有限公司						
孙大鸣	青岛优派普环保科技股份有限公司	威海市商业银行股份有限公司青岛分行	10,000,000.00	2023-3-31	2024-3-31	是
孙瀚中						
青岛弘滨建设工程有限公司						
孙大鸣、高克力	青岛优派普高分子材料有限公司	中国银行股份有限公司青岛崂山支行	10,000,000.00	2024-9-13	2025-9-12	否
孙瀚中、宫雪						
青岛弘滨建设工程有限公司						
孙大鸣、高克力	青岛优派普高分子材料有限公司	青岛银行麦岛支行	5,000,000.00	2024-2-28	2025-2-28	否
青岛弘滨建设工程有限公司						
孙大鸣、高克力	青岛优派普高分子材料有限公司	中国银行股份有限公司青岛崂山支行	10,000,000.00	2023-9-25	2024-9-24	是
孙瀚中、宫雪						
青岛弘滨建设工程有限公司						

## 6. 关联交易情况

### 6.1 销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
青岛弘立建设工程有限公司	固定资产	8,849.56	

### 6.2 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
青岛弘滨建设工程有限公司	辅材	167,168.14	
青岛弘滨建设工程有限公司	固定资产		169,469.04

## 7. 与关联方的资金往来额及余额

科目名称	关联方	2023.12.31	借方发生额	贷方发生额	2024.12.31
应付账款	青岛弘滨建设工程有限公司		195,939.00	195,939.00	
其他应付款	孙大鸣	11,583,242.06	27,968,731.30	16,385,489.24	

其他应收款	唐兴国		120,000.00	120,000.00	
其他应收款	李道松		5,863.19	5,863.19	
其他应收款	孙大鸣		286.00	286.00	
其他应付款	孙小军			2,000.00	2,000.00
其他应收款	袁清日		1,491.00	1,491.00	
其他应收款	丁长军		36,942.00	36,942.00	
其他应收款	胥玉震		1,163.00	1,163.00	
其他应收款	郭旭彤		7,860.00	7,860.00	
其他应付款	杜超		143,925.39	144,496.73	571.34
其他应收款	杨孝峰		51,613.43	50,613.43	1,000.00
其他应收款	李海鹏		53,598.58	53,598.58	

### 附注十三、股份支付

#### 1、期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
定向发行可转换债券认购人			3.5 元/股	14.5 个月

#### 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司授予日股票价格减去授予员工的价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	公司对外增资时的股票价格
可行权权益工具数量的确定依据	报告期内业绩考核条件的完成情况
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	427,500.00

3、其他说明：其他权益工具 331,140.49 元系公司 2023 年 3 月发行可转换公司债券权益成分公允价值。

### 附注十四、承诺及或有事项

#### 1、承诺事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### 2、或有事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 附注十五、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需要披露的日后事项。

### 附注十六、其他重要事项

截止报告日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 附注十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### 1.1 应收账款分类披露

种 类	2024. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按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				
关联方组合				
账龄组合	144,747,732.56	100.00	9,382,532.59	6.48
组合小计	144,747,732.56	100.00	9,382,532.59	6.48
合 计	144,747,732.56	100.00	9,382,532.59	6.48

(续下表)

种 类	2023. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按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				
关联方组合				
账龄组合	125,084,504.24	100.00	7,404,122.31	5.92
组合小计	125,084,504.24	100.00	7,404,122.31	5.92
合 计	125,084,504.24	100.00	7,404,122.31	5.92

#### 1.2 账龄分析

账 龄	2024. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	125,223,982.21	86.51	6,261,199.11	5.00
1-2 年	16,819,415.15	11.62	1,681,941.52	10.00
2-3 年	1,581,179.05	1.09	316,235.81	20.00
3 年以上	1,123,156.15	0.78	1,123,156.15	100.00
合 计	144,747,732.56	100.00	9,382,532.59	6.48

(续下表)

账 龄	2023. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	110,226,304.42	88.12	5,511,315.22	5.00
1-2 年	11,462,497.83	9.16	1,146,249.78	10.00
2-3 年	3,311,430.85	2.65	662,286.17	20.00
3 年以上	84,271.14	0.07	84,271.14	100.00
<b>合 计</b>	<b>125,084,504.24</b>	<b>100.00</b>	<b>7,404,122.31</b>	<b>5.92</b>

1.3 公司报告期内应收账款中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款 和合同资产 期末余额合 计数的比例	应收账款和合 同资产坏账准 备期末余额
应收客户 1	70,815,636.10	12,959,252.75	83,774,888.85	49.98%	5,850,215.61
应收客户 2	23,473,475.79	1,768,500.99	25,241,976.78	15.06%	1,262,098.84
应收客户 3	19,210,691.88	1,479,590.76	20,690,282.64	12.34%	1,034,514.13
应收客户 4	7,618,686.17	781,004.97	8,399,691.14	5.01%	419,984.56
应收客户 5	4,164,241.71	1,498,576.31	5,662,818.02	3.38%	283,140.90
<b>合 计</b>	<b>125,282,731.65</b>	<b>18,486,925.78</b>	<b>143,769,657.43</b>	<b>85.77%</b>	<b>8,849,954.04</b>

1.5 公司报告期内无终止确认的应收款项、无以应收款项为标的进行证券化交易的情况。

## 2. 其他应收款

### 2.1 总体情况列示

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
应收利息		
其他应收款 (净额)	10,724,478.05	1,583,405.75
<b>合 计</b>	<b>10,724,478.05</b>	<b>1,583,405.75</b>

### 2.2 其他应收款

#### 2.2.1 明细项目

种类	2024. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	占余额比例 (%)
关联方往来				

外部往来款	10,724,478.05	100.00		
<b>合计</b>	<b>10,724,478.05</b>	<b>100.00</b>		

(续下表)

种类	2023.12.31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	占余额比例(%)
关联方往来				
外部往来款	1,583,405.75	100.00		
<b>合计</b>	<b>1,583,405.75</b>	<b>100.00</b>		

## 2.2.2 账龄明细

账 龄	2024.12.31	
	账面余额	比例(%)
1年以内	9,349,179.09	90.36
1-2年	1,105,298.96	7.75
2-3年	120,000.00	0.84
3年以上	150,000.00	1.05
<b>合 计</b>	<b>10,724,478.05</b>	<b>100.00</b>

(续下表)

账 龄	2023.12.31	
	账面余额	比例(%)
1年以内	1,203,405.75	76.00
1-2年	10,000.00	0.63
2-3年	200,000.00	12.63
3年以上	170,000.00	10.74
<b>合 计</b>	<b>1,583,405.75</b>	<b>100.00</b>

2.2.3 公司报告期内无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回的其他应收款。

2.2.4 公司报告期末其他应收款余额中无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东欠款。

## 2.2.5 公司报告期末其他应收款金额前五名单位明细

单位名称	业务性质	2024.12.31	年限	占其他应收款总额的比例(%)
新奥阳光易采科技有限公司	保证金	4,009,071.11	1年以内	37.38
		1,055,298.96	1-2年	9.84
上海燃气有限公司	保证金	2,517,035.86	1年以内	23.47

安徽合肥公共资源交易中心	保证金	2,000,000.00	1年以内	18.65
青岛正泰铝业有限公司	保证金	400,000.00	1年以内	3.73
象山华润燃气有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	1.86
<b>合计</b>		<b>10,181,405.93</b>		<b>94.93</b>

### 3. 长期股权投资

#### 3.1 明细项目

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	500,000.00		500,000.00
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>500,000.00</b>		<b>500,000.00</b>

#### 3.2 对子公司投资

被投资单位	2023.12.31 余额	本期增加	本期减少	2024.12.31 余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青岛优派普高分子材料有限公司	500,000.00	9,500,000.00		10,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>500,000.00</b>	<b>9,500,000.00</b>		<b>10,000,000.00</b>		

### 4. 营业收入及营业成本

#### 4.1 总体列示

项目	2024年度	2023年度
<b>营业收入</b>	<b>328,236,704.00</b>	<b>384,248,994.38</b>
其中：主营业务收入	274,569,539.97	344,139,935.87
其他业务收入	53,667,164.03	40,109,058.51
<b>营业成本</b>	<b>291,244,388.49</b>	<b>331,999,007.77</b>
其中：主营业务成本	238,504,037.17	292,756,970.74
其他业务成本	52,740,351.32	39,242,037.03

#### 4.2 分产品类别的营业收入、营业成本

类别	2024年度	
	营业收入	营业成本
1. 主营业务		
燃气管	274,569,539.97	238,504,037.17
受托加工燃气管		
<b>主营业务小计</b>	<b>274,569,539.97</b>	<b>238,504,037.17</b>
2. 其他业务		
销售材料	52,225,952.00	51,860,549.18

类别	2024 年度	
	营业收入	营业成本
废料收入	731,705.17	319,526.11
其他	709,506.86	560,276.03
<b>其他业务小计</b>	<b>53,667,164.03</b>	<b>52,740,351.32</b>
<b>合计</b>	<b>328,236,704.00</b>	<b>291,244,388.49</b>

(续下表)

类别	2023 年度	
	营业收入	营业成本
1. 主营业务		
燃气管	340,270,667.35	291,217,149.87
受托加工燃气管	3,869,268.52	1,539,820.87
<b>主营业务小计</b>	<b>344,139,935.87</b>	<b>292,756,970.74</b>
2. 其他业务		
销售材料	38,997,244.07	38,625,448.80
废料收入	1,095,333.48	608,384.24
其他	16,480.96	8,203.99
<b>其他业务小计</b>	<b>40,109,058.51</b>	<b>39,242,037.03</b>
<b>合计</b>	<b>384,248,994.38</b>	<b>331,999,007.77</b>

## 4.3 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2024 年度	
	金额	比例(%)
客户 1	102,867,515.62	31.34
客户 2	101,767,536.81	31.00
客户 3	22,338,033.86	6.81
客户 4	22,130,973.45	6.74
客户 5	15,914,989.48	4.85
<b>合计</b>	<b>265,019,049.22</b>	<b>80.74</b>

## 5. 投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产在持有期间的投资收益	6,425.14	98,665.82
<b>合计</b>	<b>6,425.14</b>	<b>98,665.82</b>

## 附注十八、补充资料

## 1. 报告期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会公告[2023]65号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2023年修订]》的规定，本报告期公司非经常性损益发生情况如下（收益以正数列示，损失以负数列示）：

项 目	2024 年度	2023 年度
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	15,588.17	3,131.62
2、计入当期损益的政府补助（但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	228,424.20	2,022,300.00
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、委托他人投资或管理资产的损益	6,425.14	98,665.82
6、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
7、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
8、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		
9、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		
10、非货币性资产交换损益		
11、债务重组损益		
12、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		
13、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		
14、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
15、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		
16、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		
17、交易价格显失公允的交易产生的收益		
18、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-8,409.24	-63,194.48
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22、减：所得税影响额	-36,342.78	-309,135.44
23、减：少数股东损益影响额（税后）		
合 计	205,724.03	1,751,767.52

## 2. 报告期净资产收益率及每股收益

根据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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》要求计算的净资产收益率和每股收

益如下：

### 2.1 2024 年度

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
归属于普通股股东的净利润	-1.53%	-0.04	-0.03
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-1.68%	-0.05	-0.03

### 2.2 2023 年度

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
归属于普通股股东的净利润	5.10%	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	3.86%	0.11	0.11

青岛优派普环保科技股份有限公司

2025 年 3 月 31 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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、非流动资产处置损益	68,141.60
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
3、计入当期损益的政府补助（但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	228,424.20
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、非货币资产交换损益	
7、委托他人投资或管理资产的损益	6,425.14
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	
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套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
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、抵债资产处置收益	
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-60,705.73
21、股份支付	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>242,285.21</b>
减：所得税影响数	36,342.78
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>205,942.43</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用