



普泰尔
NEEQ: 839642

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



年度报告

— 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、公司负责人胡峻、主管会计工作负责人刘建琼及会计机构负责人（会计主管人员）刘丽花保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中勤万信会计师事务所（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“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析..... 6

第三节 重大事件 14

第四节 股份变动、融资和利润分配..... 18

第五节 公司治理 21

第六节 财务会计报告..... 26

附件 会计信息调整及差异情况 112

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、普泰尔	指	湖南普泰尔环境股份有限公司
森悦投资	指	长沙森悦投资有限公司
长沙众志成城、众志成城	指	长沙众志成城投资管理合伙企业(有限合伙)
长沙泰羽	指	长沙泰羽企业管理合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	湖南普泰尔环境股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南普泰尔环境股份有限公司董事会
监事会	指	湖南普泰尔环境股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司章程》	指	湖南普泰尔环境股份有限公司最新一期股东大会决议通过的公司章程
芦溪分公司	指	湖南普泰尔环境股份有限公司芦溪县分公司
茶陵分公司	指	湖南普泰尔环境股份有限公司茶陵分公司
株洲郎坤	指	株洲郎坤环保科技有限公司
兴安公司	指	宁乡兴安环保科技有限公司
云南锦创	指	云南锦创环境科技有限公司
主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师事务所	指	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

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

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司立足于公共卫生环境的治理与研究，以微生物除臭剂生产的高新技术为核心，通过生产销售微生物除臭剂、恶臭治理设备、设计及承接环境治理工程、投资建设运营环境治理项目来实现收入。为市政环卫、环保企业与工业企业等企事业单位提供气味防治及技术推广、固废垃圾处置及治理的服务。公司是《生活垃圾除臭剂技术要求》国家标准起草单位之一，湖南城建协会会员单位，湖南省环保协会会员单位。拥有工业废气治理工程、生活垃圾治理工程、污水治理工程的相关资质，已获得专利 44 项，其中发明专利 23 项，实用新型 17 项，外观专利 4 项；已授权软件著作权 6 项，并荣获国家科技部创新技术项目和长沙市科技计划项目，是省级和市级企业技术中心。公司经过多年的发展，已形成一套与行业特点相适应的“研发+生产+销售”模式。

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

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

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

在销售方面实施精细管理的战略：（1）对于潜在客户，销售人员一方面要力争与其建立业务关系，另一方面要具体进行对其信用、经营、销售能力，以及潜在的竞争对手等方面进行调查了解。（2）建立业务合作后，首先销售人员建立客户专项档案，按照所在区域、公司属性、采购规模进行分类，然后组织双方相关人员进行直接或间接的技术交流与评估，确定价格体系、生产能力、品控能力、财务控制满足客户需求，或者提出价格体系、生产能力、品控能力、财务控制改进计划；经过协商后，双方签署合同。（3）销售人员需要对客户进行回访、问卷调查以及定期拜访，确保客户的需求、反馈及时得到响应及跟踪。（4）根据客户与公司长期业务合作的程度，公司将客户分为战略客户、重点客户、普通客户。销售团队会在日常客户维护中对战略客户、重点客户的需求以及技术要求优先处理，必要时会协调其他部门予以协助。

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

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

报告期内，公司的商业模式较上年度没有明显变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、公司省级“专精特新”认定情况：公司 2022 年 11 月被湖南省工业和信息化厅复评为“湖南省专精特新小巨人”企业。 2、公司“高新技术企业”认定情况：公司 2015 年 10 月首次取得“高新技术企业证书”，2024 年 11 月复评通过，证书编号为 GR202443000832。

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	55,565,162.62	80,922,380.81	-31.34%
毛利率%	32.55%	42.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-12,956,626.92	-6,369,585.22	-103.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-12,984,126.54	-7,188,046.85	-80.63%
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）	-23.23%	-9.74%	-
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）	-23.28%	-11.00%	-
基本每股收益	-0.5739	-0.2822	-103.37%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	147,079,466.91	165,739,530.69	-11.26%
负债总计	97,252,183.21	102,955,025.61	-5.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	49,293,003.06	62,249,629.98	-20.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.18	2.76	-20.92%
资产负债率%（母公司）	60.29%	58.05%	-
资产负债率%（合并）	66.12%	62.12%	-
流动比率	1.14	1.19	-
利息保障倍数	-6.10	-2.21	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,239,619.19	-9,130,567.20	64.52%
应收账款周转率	0.80	1.13	-
存货周转率	9.22	7.76	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	-11.26%	-0.16%	-
营业收入增长率%	-31.34%	-20.65%	-
净利润增长率%	-104.95%	-192.16%	-

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	20,444,514.66	13.90%	21,150,086.17	12.76%	-3.34%
应收票据	1,490,508.19	1.01%	2,957,495.10	1.78%	-49.60%
应收账款	67,440,794.33	45.85%	70,708,834.24	42.66%	-4.62%
存货	3,167,414.82	2.15%	4,961,335.21	2.99%	-36.16%
固定资产	26,935,067.53	18.31%	21,427,404.42	12.93%	25.70%
在建工程	1,254,149.41	0.85%	16,836,824.33	10.16%	-92.55%
短期借款	46,645,683.35	31.70%	42,648,997.22	25.73%	9.37%
应付账款	32,538,603.95	22.12%	35,515,577.71	21.43%	-8.38%
合同资产	5,652,852.94	3.84%	5,405,408.00	3.26%	4.58%

项目重大变动原因

1、固定资产：报告期固定资产增加25.70%，主要原因是子公司云南锦创生产线完工，在建工程992.74万转固定资产所致；

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	55,565,162.62	-	80,922,380.81	-	-31.34%
营业成本	37,478,016.17	67.45%	46,668,289.28	57.67%	-19.69%
毛利率%	32.55%	-	42.33%	-	-
销售费用	11,521,341.25	20.73%	10,669,479.84	13.18%	7.98%
管理费用	8,402,401.92	15.12%	11,231,997.11	13.88%	-25.19%
研发费用	6,716,304.93	12.09%	6,469,163.11	7.99%	3.82%
财务费用	1,952,975.38	3.51%	1,895,164.44	2.34%	3.05%
其他收益	68,203.65	0.12%	1,508,689.53	1.86%	-95.48%
信用减值损失	-2,654,199.27	-4.78%	-10,179,431.28	-12.58%	73.93%

资产减值损失	-705,955.98	-1.27%	-1,068,134.51	-1.32%	33.91%
净利润	-13,157,221.38	-23.68%	-6,419,785.12	-7.93%	-104.95%

项目重大变动原因

- 1、营业收入：比上年同期下降 31.34%，主要原因是报告期内全资子公司兴安环保垃圾填埋项目停止运营所致；
- 2、管理费用：比上年同期下降了 25.19%，主要原因是报告期内全资子公司兴安环保垃圾填埋项目停止运营，相应收入和费用减少所致；
- 3、净利润：比上年同期下降了 104.95%，主要原因是兴安环保垃圾填埋项目停止运营，新投资的云南锦创尾菜处理项目、茶陵餐厨垃圾处理项目未完全投产运营，导致收入下降，净利润同期下降所致。
- 4、毛利率：比上年同期下降了 9.78 个百分点，主要原因是兴安公司本期收入 187.3 万，停止运营后，交付给政府前的前期遗留问题处理费用产生了 530.1 万的支出所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	52,563,424.09	79,035,588.38	-33.49%
其他业务收入	3,001,738.53	1,886,792.43	59.09%
主营业务成本	35,205,527.70	45,600,171.85	-22.80%
其他业务成本	2,272,488.47	1,068,117.43	112.76%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
除臭剂	7,292,905.06	3,327,074.40	54.38%	66.81%	107.79%	-9.00%
除臭设备	29,475,136.28	17,186,809.76	41.69%	-21.96%	-17.47%	-3.18%
垃圾处置及治理服务	15,795,382.75	14,691,643.54	6.99%	-57.06%	-51.37%	-10.88%
其他收入	3,001,738.53	2,272,488.47	24.29%	59.09%	112.76%	-19.10%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

垃圾处置及治理服务较上年同期减少 57.06%，主要是报告期全资子公司兴安环保垃圾填埋业务于 2024 年 2 月份停止运营，该项目上年同期收入 2,697.66 万元。

除臭剂产品毛利率较上年同期下降 9.00%，主要原因市场竞争激烈，为开拓省外市场，公司调整降低了产品销售价格所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	长沙市望城区市容环境卫生维护中心	4,187,432.21	7.54%	否
2	沈阳光大环科技股份有限公司	4,000,471.69	7.20%	否
3	铜鼓县城市管理局	3,839,132.74	6.91%	否
4	芦溪县凤栖环保有限公司	3,370,000.00	6.06%	否
5	佛山市合能物联软件开发有限公司	2,566,371.68	4.62%	否
合计		17,963,408.32	32.33%	-

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	百年建设集团有限公司	4,477,729.42	12.32%	否
2	寻甸回族彝族自治县人民政府仁德街道办事处	2,250,000.00	6.19%	否
3	长沙铭佳晟环保科技有限公司	2,244,830.00	6.18%	否
4	湖南宜青环保科技有限公司	2,208,012.00	6.08%	否
5	广州东标环保科技有限公司	1,550,000.00	4.27%	否
合计		12,730,571.42	35.04%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-3,239,619.19	-9,130,567.20	64.52%
投资活动产生的现金流量净额	-48,935.80	-10,669,767.76	99.54%
筹资活动产生的现金流量净额	2,582,983.48	38,019.97	6,693.75%

现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额增加 64.52%，主要原因是报告期公司收入下降，物资购入等项目相应减少所致；

投资活动产生的现金流量净额较上期增加 99.54%，主要原因是上期公司云南锦创项目投资本期已完成所致；

筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 6,693.75%，主要原因是本期收到银行贷款较上期增加 400 万所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
宁乡兴安环保科技有限公司	控股子公司	垃圾无害化、资源化处理	3,000,000	9,105,478.03	8,832,882.02	1,873,552.64	-4,390,955.86
云南锦创环境科技有限公司	控股子公司	环境治理服务、生物有机肥料研发、	30,000,000	26,928,358.86	11,256,343.62	5,596,240.10	-3,593,483.52
株洲朗坤环保科技有限公司	控股子公司	餐厨垃圾处理	3,000,000	237,779.66	104,269.68	-	-195,730.32

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	<p>截至 2024 年 12 月 31 日，公司实际控制人胡峻直接和间接合计控制公司 92.91% 的股份，处于绝对控股地位，且自有限公司成立以来，胡峻一直担任公司执行董事、经理。股份公司成立后，胡峻担任董事长，在公司经营决策、人事、财务管理上均可施予重大影响。因此，公司存在实际控制人利用控制地位对重大事项施加影响，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。</p> <p>针对上述风险，公司采取的应对措施：公司将关联交易决策的回避制度纳入了《公司章程》，在“三会”议事规则、《关联交易管理办法》等制度中也作了相应的规定。公司将严格按照《公司法》、《证券法》等法律法规及相关规定，进一步完善法人治理结构，增强监事会的监督功能，通过培训等方式不断加强管理层的诚信和规范意识，从决策、监督等层面加强对实际控制人的制衡，切实保护公司和其他股东的利益。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>截至 2024 年 12 月 31 日，公司专业从事微生物除臭剂的研发、生产和销售，随着国家对环保行业的重视，高效的微生物除臭产品将得到大力推广，市场需求随之增加。由于市场需求增加，市场发展前景向好，微生物除臭行业吸引了大量企业进入，行业竞争也随之加剧，具体表现为技术、质量、价格和服务等多方面的竞争。如果公司在行业竞争中，不能及时推出高性价比的产品，并提供高品质的服务，公司的经营业绩可能受到影响。</p> <p>针对上述风险，公司采取的应对措施：一方面，公司将不断加强现有产品的市场推广，进一步扩大公司产品在现有领域的市场占有率，并积极拓展产品的潜在市场；另一方面，公司将不断加强对产品的技术升级，在现有产品的基础上研制具有更广大市场面的新产品（如家庭用生物除臭剂等）。</p>
技术更新换代的风险	<p>截至 2024 年 12 月 31 日，公司所处微生物除臭行业属技术密集型行业，技术创新是企业发展的驱动力。近年来，各项环保标准在不断的提高，市场对除臭效果的要求也随之提高，为适应新的市场环境，势必要求公司进行技术升级和新技术的研发。随着技术标准体系的建立和完善，公司若不能加大研发投入以维持技术优势，将面临被赶超淘汰的风险。</p> <p>针对上述风险，公司采取的应对措施：一方面，公司将进一步加大研发的资金及人力的投入，在现有技术的基础上对技术进行改进升级；另一方面，公司技术人员经常到其他企业、研究机构参观学习，将同行业先进技术引入企业，提升企业的技术竞争。</p>
供应商集中度较高风险	<p>2022 年公司、2023 年、2024 年前五大供应商的采购金额分别为 32,974,873.50、15,486,132.92、12,730,571.42 分别占公司当期采购总额的比例为 46.80%、30.42%、35.04%。采购</p>

	<p>集中度相对较高。尽管公司采购的主要原材料供给相对充足，但不排除这些长期合作供应商在产品、服务质量或供应及时性等方面不能满足公司的业务快速发展的需求，若其价格、供应产品质量、销售策略调整，则会影响公司的盈利能力。</p> <p>针对上述风险，公司采取的应对措施：公司采购的主要为西红柿、豆芽、植物提取液、蛋白胨、酵母抽提物、微生物菌种、除臭设备组件等，市场上能提供上述产品的供应商的数量较多，公司在选择供应商的过程中具有完全的自主性，公司将在市场上不断的对比，寻找能够提供优质价廉商品的供应商，降低对供应商的依赖。</p>
核心技术泄密的风险	<p>公司作为高新技术企业，拥有自主知识产权与核心技术。公司的自主知识产权和核心技术是企业的核心竞争力之一，如果公司核心技术人员或研发人员泄露公司的核心技术秘密，将可能对公司的生产经营造成较大的影响。</p> <p>应对措施：公司制定了《保密制度》，并要求公司员工严格执行。同时，公司在招聘技术人员和研发人员时，均会严格考察应聘者的各项素质；与技术人员和研发人员均签订了保密协议，约定保密责任，保密期限，从事第二职业的限制和侵权责任等。</p>
税收优惠政策变化的风险	<p>公司生物复合剂销售增值税按 3% 的征收率纳税，且于 2024 年复评为高新技术企业。如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业、相应的税收优惠政策发生变化或者公司申请简易征收不被审批，公司将不再享受相关税收优惠，这将对公司的盈利能力产生一定影响。</p> <p>针对上述风险，公司采取的应对措施：公司将充分利用目前的税收优惠政策，不断加快自身发展速度，扩大自身产品和服务的销售规模，提升公司的利润水平，从而将税收优惠对公司盈利能力产生的影响进一步减小。</p>
资产抵押的风险	<p>公司为弥补经营活动中流动资金，以其拥有的房屋建筑物为抵押，从中国银行股份有限公司获得 10,000,000.00 元借款。上述抵押资产为公司生产经营所必需资产，若公司因资金流动性问题不能按期还款，可能导致抵押资产被银行处置，从而影响公司的正常生产经营。</p> <p>应对措施：一是积极加快公司资金流动，增强经营性活动获取现金的能力；二是不断提升公司的盈利能力，及时偿还银行贷款。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		

销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资	9,000,000.00	9,000,000.00
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	70,000,000.00	45,600,000.00
接受财务资助	10,000,000.00	566,391.92
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

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

因公司战略及业务发展需要，公司与董事吴小国的哥哥吴卫国共同出资设立株洲朗坤环保科技有限公司，注册资本为人民币 1,000 万元，其中公司认缴出资 900 万元，占注册资本的 90%，吴卫国认缴出资 100 万元，占注册资本的 10%。公司于 2024 年 8 月 21 日召开第三届董事会第十四次会议，审议通过了《对外投资设立控股子公司并逐步完成控股子公司注册资金实缴的议案》，该议案于 2024 年 9 月 9 日经公司 2024 年第一次临时股东大会审议通过。本次对外投资是基于公司未来整体发展战略考虑，是公司经营发展所需，有利于进一步拓宽公司业务布局，增强公司综合竞争力及可持续发展能力。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四)经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-012	对外投资	株洲朗坤环保科技有限公司 90%股权	9,000,000.00 元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

因公司战略及业务发展需要，公司与董事吴小国的哥哥吴卫国共同出资设立株洲朗坤环保科技有限公司，注册资本为人民币 1,000 万元，其中公司认缴出资 900 万元，占注册资本的 90%，吴卫国认缴出资 100 万元，占注册资本的 10%。公司于 2024 年 8 月 21 日召开第三届董事会第十四次会议，审议通过了《对外投资设立控股子公司并逐步完成控股子公司注册资金实缴的议案》，该议案于 2024 年 9 月 9 日经公司 2024 年第一次临时股东大会审议通过。本次对外投资是基于公司未来整体发展战略考

虑，是公司经营发展所需，有利于进一步拓宽公司业务布局，增强公司综合竞争力及可持续发展能力。

(五) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

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

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

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

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

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

(六) 承诺事项的履行情况

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

公司	2016年11月8日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年11月8日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2016年11月8日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	17,617,600	78.04%	-	17,617,600	78.04%
	其中：控股股东、实际控制人	15,215,200	67.40%	-	15,215,200	67.40%
	董事、监事、高管	800,800	3.54%	-	800,800	3.54%
	核心员工	0	0%	-	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,957,400	21.96%	-	4,957,400	21.96%
	其中：控股股东、实际控制人	1,201,200	5.32%	-	1,201,200	5.32%
	董事、监事、高管	2,402,400	10.64%	-	2,402,400	10.64%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		22,575,000	-	0	22,575,000	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 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	长沙森悦投资有限公司	14,814,800	0	14,814,800	65.63%	0	14,814,800	0	0
2	长沙众志城投资管理	2,002,000	0	2,002,000	8.87%	0	2,002,000	0	0

	合伙企业(有限合伙)								
3	长沙泰羽企业管理合伙企业(有限合伙)	2,555,000	0	2,555,000	11.32%	2,555,000	0	0	0
4	胡峻	1,601,600	0	1,601,600	7.09%	1,201,200	400,400	0	0
5	吴小国	1,601,600	0	1,601,600	7.09%	1,201,200	400,400	0	0
	合计	22,575,000	0	22,575,000	100.00%	4,957,400	17,617,600		

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

(一) 控股股东情况

控股股东：

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

注册资本：1,000 万元，

法定代表人：胡峻，

统一社会信用代码：91430100396855020B，

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

经营范围：以自有资产进行实业投资；投资咨询服务（以上经营范围不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务）；企业管理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

营业期限：2014 年 7 月 22 日至 2064 年 7 月 21 日

报告期内公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

实际控制人：

公司实际控制人胡峻，直接持有公司股份 160.16 万股，通过长沙森悦投资有限公司、长沙众志成城投资管理合伙企业（有限合伙）、长沙泰羽企业管理合伙企业（有限合伙）

间接控制公司 1,937.18 万股，合计控制公司 2,097.34 万股股份，占公司总股本的 92.91%。

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

报告期内，公司实际控制人未发生变更。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
吴小国	董事、总经理	男	1975年10月	2025年3月20日	2028年3月20日	1,601,600	0	1,601,600	7.09%
胡峻	董事长	男	1980年11月	2025年3月20日	2028年3月20日	1,601,600	0	1,601,600	7.09%
陈林	董事、副总经理	男	1981年9月	2025年3月20日	2028年3月20日	0	0	0	0%
刘美玲	董事	女	1987年6月	2025年3月20日	2028年3月20日	0	0	0	0%
马威	董事	男	1988年10月	2025年3月20日	2028年3月20日	0	0	0	
刘德财	监事会主席	男	1982年9月	2025年3月20日	2028年3月20日	0	0	0	
张玲	监事	女	1986年8月	2025年3月20日	2028年3月20日	0	0	0	0%
吴瑞	监事	男	1982年7月	2025年3月20日	2028年3月20日	0	0	0	0%
刘建琼	董事会秘书、财务总监	女	1977年4月	2025年3月20日	2028年3月20日	0	0	0	0%
郭庆	副总经理	男	1989年8月	2025年3月20日	2028年3月20日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

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

(二) 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	26	-	6	20
生产人员	28	-	5	23
销售人员	29	-	5	24
技术人员	40	-	8	32
财务人员	7	-	1	6
员工总计	130	-	25	105

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	0
硕士	7	7
本科	66	55
专科	46	39
专科以下	9	4
员工总计	130	105

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司总人数减少，公司核心团队稳定。

1、薪酬政策

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

2、培训计划

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

3、需公司承担费用的离退休职工

报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

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

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

(二) 监事会对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

1、业务独立情况

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

2、资产独立情况

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

情形。

3、人员独立情形

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

4、财务独立的情况

公司单独开设银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人共用银行账户的情形。公司设立独立的财务会计部门，配备专门的财务人员，根据现行法律法规，建立了独立、健全、规范的会计核算体系和财务管理制度，能够独立做出财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

5、机构独立的情况

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

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

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

2、董事会关于内部控制的说明

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

3、关于会计核算体系

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	勤信审字【2025】第 1606 号	
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张晨阳 1 年	李章桃 1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审 计 报 告

勤信审字【2025】第 1606 号

湖南普泰尔环境股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南普泰尔环境股份有限公司（以下简称“普泰尔公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了普泰尔公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于普泰尔公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

普泰尔公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

普泰尔公司管理层（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，管理层负责评估普泰尔公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算普泰尔公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督普泰尔公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能对普泰尔公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致普泰尔公司不能持续经营。

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

（六）就普泰尔公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张晨阳

中国注册会计师：李章桃

二〇二五年四月二十三日

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
流动资产：			
货币资金	五、1	20,444,514.66	21,150,086.17
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	1,490,508.19	2,957,495.10
应收账款	五、3	67,440,794.33	70,708,834.24
应收款项融资			110,550
预付款项	五、4	368,409.61	1,283,244.80
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、5	2,003,372.94	3,280,197.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	3,167,414.82	4,961,335.21
其中：数据资源			
合同资产	五、7	5,652,852.94	5,405,408.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	236,592.64	97,705.38
流动资产合计		100,804,460.13	109,954,856.27
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	26,935,067.53	21,427,404.42
在建工程	五、10	1,254,149.41	16,836,824.33
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、11	9,456,069.97	9,974,210.79
无形资产	五、12	1,827,777.58	3,099,671.22
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、13	3,325,799.06	0.00
递延所得税资产	五、14	3,476,143.23	4,446,563.66
其他非流动资产			
非流动资产合计		46,275,006.78	55,784,674.42
资产总计		147,079,466.91	165,739,530.69
流动负债：			
短期借款	五、15	46,645,683.35	42,648,997.22
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	32,538,603.95	35,515,577.71
预收款项			
合同负债	五、17	1,213,144.00	1,138,575.03
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、18	2,943,135.58	4,479,343.85
应交税费	五、19	3,556,748.11	3,997,822.70
其他应付款	五、20	1,127,491.73	1,619,560.10
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、21	331,509.91	3,038,777.89
流动负债合计		88,356,316.63	92,438,654.50
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	8,895,866.58	8,528,130.91

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			1,988,240.20
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,895,866.58	10,516,371.11
负债合计		97,252,183.21	102,955,025.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	22,575,000.00	22,575,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	8,535,743.60	8,535,743.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	4,614,103.04	4,614,103.04
一般风险准备			
未分配利润	五、26	13,568,156.42	26,524,783.34
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		49,293,003.06	62,249,629.98
少数股东权益		534,280.64	534,875.10
所有者权益（或股东权益）合计		49,827,283.70	62,784,505.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计		147,079,466.91	165,739,530.69

法定代表人：胡峻

主管会计工作负责人：刘建琼

会计机构负责人：刘丽花

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		20,370,956.29	20,931,125.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,490,508.19	2,957,495.10
应收账款	十三、1	66,041,057.73	63,923,085.65
应收款项融资			110,550.00
预付款项		327,809.61	1,009,915.53
其他应收款	十三、2	2,225,733.93	2,522,290.60
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,895,716.66	4,787,825.77
其中：数据资源			
合同资产		5,652,852.94	5,405,408.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		91,238.32	97,705.38
流动资产合计		99,095,873.67	101,745,401.96
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	30,096,000.00	28,526,000.00
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		14,789,203.32	18,042,248.53
在建工程		1,254,149.41	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,827,777.58	2,294,444.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,158,526.76	1,707,981.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		51,125,657.07	50,570,674.16
资产总计		150,221,530.74	152,316,076.12
流动负债：			
短期借款		46,645,683.35	42,648,997.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		26,351,537.83	24,402,641.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,631,053.39	2,986,837.39
应交税费		3,544,417.48	3,695,120.63
其他应付款		9,856,013.31	10,503,513.86

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,213,144.00	1,138,575.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		331,509.91	3,038,777.89
流动负债合计		90,573,359.27	88,414,463.02
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		90,573,359.27	88,414,463.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本		22,575,000.00	22,575,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,470,818.60	8,470,818.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,614,103.04	4,614,103.04
一般风险准备			
未分配利润		23,988,249.83	28,241,691.46
所有者权益（或股东权益）合计		59,648,171.47	63,901,613.10
负债和所有者权益（或股东权益）合计		150,221,530.74	152,316,076.12

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		55,565,162.62	80,922,380.81

其中：营业收入	五、27	55,565,162.62	80,922,380.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		66,591,160.22	77,661,262.92
其中：营业成本	五、27	37,478,016.17	46,668,289.28
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、28	520,120.57	727,169.14
销售费用	五、29	11,521,341.25	10,669,479.84
管理费用	五、30	8,402,401.92	11,231,997.11
研发费用	五、31	6,716,304.93	6,469,163.11
财务费用	五、32	1,952,975.38	1,895,164.44
其中：利息费用		2,019,837.36	2,003,799.72
利息收入		81,855.61	263,030.59
加：其他收益	五、33	68,203.65	1,508,689.53
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34		65,817.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-2,654,199.27	-10,179,431.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-705,955.98	-1,068,134.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,317,949.20	-6,411,940.68
加：营业外收入	五、37	7,277.62	
减：营业外支出	五、38	26,579.50	11,962.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-14,337,251.08	-6,423,903.17
减：所得税费用	五、39	-1,180,029.70	-4,118.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,157,221.38	-6,419,785.12
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）		-13,157,221.38	-6,419,785.12
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）		-200,594.46	-50,199.90
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,956,626.92	-6,369,585.22
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-13,157,221.38	-6,419,785.12
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,956,626.92	-6,369,585.22
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-200,594.46	-50,199.90
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.5739	-0.2822
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.5739	-0.2822

法定代表人：胡峻

主管会计工作负责人：刘建琼

会计机构负责人：刘丽花

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十三、4	48,095,369.88	53,980,059.75
减：营业成本	十三、4	26,083,693.59	23,373,842.66
税金及附加		510,017.51	594,148.24
销售费用		11,516,646.25	10,669,479.84
管理费用		4,535,592.61	4,159,602.10
研发费用		6,263,963.43	6,469,163.11

财务费用		1,581,858.84	1,626,866.38
其中：利息费用		1,652,101.69	1,736,176.44
利息收入		81,453.91	258,567.36
加：其他收益		48,813.36	791,818.01
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,587,931.85	-10,174,431.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-705,955.98	-1,068,134.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,641,476.82	-3,363,790.36
加：营业外收入		0.39	
减：营业外支出		22,032.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,663,508.43	-3,363,790.36
减：所得税费用		-1,410,066.80	-88,554.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,253,441.63	-3,275,236.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-4,253,441.63	-3,275,236.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
------------------	--	--	--

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		53,541,217.31	69,233,331.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			584,120.31
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	5,345,030.89	1,059,739.60
经营活动现金流入小计		58,886,248.20	70,877,190.96
购买商品、接受劳务支付的现金		28,355,453.02	45,483,715.88
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		15,100,860.18	14,460,864.30
支付的各项税费		3,146,002.00	8,116,190.41
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	15,523,552.19	11,946,987.57
经营活动现金流出小计		62,125,867.39	80,007,758.16
经营活动产生的现金流量净额		-3,239,619.19	-9,130,567.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			62,150.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			62,150.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,935.80	10,731,917.76
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		48,935.80	10,731,917.76
投资活动产生的现金流量净额		-48,935.80	-10,669,767.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		200,000.00	650,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		200,000.00	650,000.00
取得借款收到的现金		138,200,000.00	86,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		138,400,000.00	86,850,000.00
偿还债务支付的现金		134,200,000.00	85,028,750.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,617,016.52	1,783,229.18
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		135,817,016.52	86,811,980.03
筹资活动产生的现金流量净额		2,582,983.48	38,019.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-705,571.51	-19,762,314.99
加：期初现金及现金等价物余额		21,150,086.17	40,912,401.16
六、期末现金及现金等价物余额		20,444,514.66	21,150,086.17

法定代表人：胡峻

主管会计工作负责人：刘建琼

会计机构负责人：刘丽花

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		40,588,753.96	38,730,877.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,970,787.00	7,362,926.20
经营活动现金流入小计		52,559,540.96	46,093,803.65
购买商品、接受劳务支付的现金		19,387,111.98	26,606,703.44
支付给职工以及为职工支付的现金		11,511,968.63	10,437,810.68
支付的各项税费		2,808,621.74	6,207,901.62
支付其他与经营活动有关的现金		20,224,991.73	9,407,925.58
经营活动现金流出小计		53,932,694.08	52,660,341.32
经营活动产生的现金流量净额		-1,373,153.12	-6,566,537.67

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,803,941.90
投资支付的现金	1,570,000.00		10,460,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	1,570,000.00		12,263,941.90
投资活动产生的现金流量净额	-1,570,000.00		-12,263,941.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金	138,200,000.00		86,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	138,200,000.00		86,200,000.00
偿还债务支付的现金	134,200,000.00		85,028,750.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,617,016.52		1,780,920.40
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	135,817,016.52		86,809,671.25
筹资活动产生的现金流量净额	2,382,983.48		-609,671.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-560,169.64		-19,440,150.82
加：期初现金及现金等价物余额	20,931,125.93		40,371,276.75
六、期末现金及现金等价物余额	20,370,956.29		20,931,125.93

(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	22,575,000.00				8,535,743.60				4,614,103.04		26,524,783.34	534,875.10	62,784,505.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	22,575,000.00				8,535,743.60				4,614,103.04		26,524,783.34	534,875.10	62,784,505.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-12,956,626.92	-594.46	-12,957,221.38
（一）综合收益总额											-12,956,626.92	-200,594.46	-13,157,221.38
（二）所有者投入和减少资本												200,000.00	200,000.00
1. 股东投入的普通股												200,000.00	200,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

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

(三) 利润分配									-448,313.39		448,313.39		
1. 提取盈余公积									-448,313.39		448,313.39		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	22,575,000.00				8,535,743.60				4,614,103.04		26,524,783.34	534,875.10	62,784,505.08

法定代表人：胡峻

主管会计工作负责人：刘建琼

会计机构负责人：刘丽花

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	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	22,575,000.00				8,470,818.60				4,614,103.04		28,241,691.46	63,901,613.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,575,000.00				8,470,818.60				4,614,103.04		28,241,691.46	63,901,613.10
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-4,253,441.63	-4,253,441.63
(一) 综合收益总额											-4,253,441.63	-4,253,441.63
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	22,575,000.00				8,470,818.60				4,614,103.04		23,988,249.83	59,648,171.47

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	22,575,000.00				8,470,818.60				4,614,103.04		31,516,927.46	67,176,849.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,575,000.00				8,470,818.60				4,614,103.04		31,516,927.46	67,176,849.10
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-3,275,236.00	-3,275,236.00
(一)综合收益总额											-3,275,236.00	-3,275,236.00
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或												

股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	22,575,000.00				8,470,818.60				4,614,103.04		28,241,691.46	63,901,613.10

湖南普泰尔环境股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业注册地和地址。

湖南普泰尔环境股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2009年6月16日在湖南长沙注册成立，注册地址：长沙高新开发区麓枫路48号，注册资本：人民币2257.5万元，法人代表：胡峻。

2. 企业的行业性质

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

3. 主要经营活动及范围

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

经营范围：环保技术推广服务；环保、邮政、社会公共服务及其他专用设备、消毒剂、宠物专用品、污水处理设备、水处理设备、环境污染处理专用药剂材料的制造；生物防治技术推广服务；生活垃圾处置设备、生物复合剂、消毒产品、日用品、日用化学产品、水处理药剂（不含危险化学品）的生产；消毒设备的零售；生物制品、消毒剂、生物质能源的技术的研发；新材料、新设备、节能及环保产品工程的设计、施工；环境污染处理专用药剂材料、消毒剂、环卫设备、生活垃圾处置设备、环保设备、宠物用品、日用品、污水处理设备、水处理剂、水处理设备、农副产品、土壤调理剂销售；移动互联网研发和维护；生活清洗、消毒服务；生物技术推广服务；市政公用工程施工总承包；环保工程专业承包、配套系列产品维护；防虫灭鼠服务；信息系统集成服务；从事城市生活垃圾经营性清扫、收集、运输服务；水污染治理；城市道路养护；固体废物治理；环境保护监测；从事城市生活垃圾经营性处理服务；环保机械设备的维修；餐厨垃圾的运输及处理；生物质热裂解技术的研发及服务；生物质原料开发；污水处理及其再生利用；道路货物运输；农业园艺服务；绿化管理；非食用植物油加工；有机肥料及微生物肥料制造、零售；建筑物清洁服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，未经批准不得从事P2P网贷、股权众筹、互联网保险、资管及跨界从事金融、第三方支付、虚拟货币交易、ICO、非法外汇等互联网金融业务）。

(二) 合并财务报表范围

截至2024年12月31日，本公司纳入合并范围的子公司共计5家，详见本附注七、在

其他主体中的权益。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表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——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

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

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财

务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

（3）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。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编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，

应当全额确认该部分损失。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（3）增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司，将子公司当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。

（4）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22

号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，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。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，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，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份

额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

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。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币报表折算

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

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

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

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

影响金额) 计入当期损益。

②其他金融负债

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

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移

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

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

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产、租赁应收款及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）预期信用损失的计量

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

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。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，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。本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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。

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

（1）单项计提坏账准备的应收款项

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

（2）按组合计提坏账准备的应收款项

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

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款外，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

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

各组合预期信用损失率如下列示：

账龄组合：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，编制应收款项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；

（3）坏账准备的转回

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

③ 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备

的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款一致。

12、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，主要包括库存商品、原材料、在产品、发出商品、周转材料及合同履行成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按月末一次加权平均法计价，低值易耗品及包装物采用一次摊销法。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（5）周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

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

14、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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。

15、持有待售资产和处置组

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

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

誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

16、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

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

号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应全额确认。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位

以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 处置长期股权投资

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

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

17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、23“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益。

18、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

（2）折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3.00	4.85
机器设备	年限平均法	3-10	3.00	9.70-32.33
运输工具	年限平均法	4	3.00	25.00
其他	年限平均法	3	0.00	33.33

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

（4）其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

19、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

20、借款费用

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

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

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

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

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

21、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、34“租赁”。

22、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命(月)	摊销方法	依据
土地使用权	180	年限平均法	法定使用期限
林地使用权	21	年限平均法	受益期间
特许经营权	25	年限平均法	受益期间

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

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

23、长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	预计使用寿命	摊销方法
厂区改造项目	10	直线法

24、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公

司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

26、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

27、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、34“租赁”。

28、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，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。

29、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

30、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、20“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

31、收入

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

(2) 本公司收入确认的具体方法如下：

①除臭剂销售收入：按照合同约定将商品运至约定交货地点，以客户签收时点作为控制权转移时点确认收入。

②除臭设备销售收入：按照合同约定运送至客户指定地点，安装调试完成后确认收入。

③垃圾处置及治理服务收入：在合同约定的服务期限内直线法按月摊销确认服务收入或按签章确定的垃圾清运情况统计月报表按月确认服务收入。

④除臭工程收入：公司根据已经完成的合同工作量占合同工作总量的比例计算工程履约进度确认收入。

32、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收

益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

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

当期损益。

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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

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

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

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

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

（3）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产

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

34、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物和土地。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产，是指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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。在计算租赁付款额的现值时，本公司无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、18“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计

量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

③ 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。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“三、10、金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3） 租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

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：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；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。

② 租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折

现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：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。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4） 售后租回

本公司按照附注三、31 收入的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司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。

③ 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

35、重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

① 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

（1）关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，

该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定对本公司财务报表无影响。

（2）关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，无需披露可比期间相关信息，并且无需在首次执行本解释规定的年度披露期初信息。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，没有需要披露的供应商融资安排信息。

②执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③执行《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日公布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”）。

（1）关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量

执行《企业会计准则第 25 号——保险合同》（财会〔2020〕20 号）的企业对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》（财会〔2006〕3 号，以下简称投资性房地产准则）有关采用公允价值模式进行后续计量的规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，但不得对该部分投资性房地产同时采用两种计量模式，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原已采用公允价值模式进行后续计量的，不得转为成本模式，且企业应当对在浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产全部采用公允价值模式计量。

无论对于上述情况的投资性房地产选择哪种模式进行后续计量，企业对于除上述情况外的其余投资性房地产应当按照投资性房地产准则的有关规定，只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续计量，不得同时采用两种计量模式，且采用公允价值模式计量需要符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的规定。

该解释规定自 2024 年 12 月 31 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 12 月 31 日起执行该规定，对于上述浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产由成本模式转为公允价值模式的，作为会计政策变更进行了追溯调整。执行该规定对本公司财务报表无影响。

（2）关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

在对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

该解释规定自 2024 年 12 月 31 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 12 月 31 日起执行该规定，并对上述保证类质量保证会计处理涉及的会计科目和报表列报项目的变更作为会计政策变更进行追溯调整。执行该规定对本公司财务报表无影响。

2、重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、9%、6%、13%（注1）
房产税	从价计征按房产原值一次减除 20%后余值	1.20
城市维护建设税	按应纳的增值税计算缴纳	7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见（注2）

注 1：①公司生物复合剂销售按简易办法征收增值税，征收率 3%。②除臭工程劳务适用增值税率 9%。③垃圾处置及治理服务适用增值税率 6%。④除臭设备销售适用增值税率 13%。

注 2：执行不同企业所得税率纳税主体的情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率
湖南普泰尔环境股份有限公司、湖南普泰尔环境股份有限公司长沙县分公司	15%
湖南普泰尔环境股份有限公司芦溪县分公司	25%
湖南普泰尔环境股份有限公司茶陵分公司	25%
湖南普泰尔环境股份有限公司攸县分公司	25%
宁乡兴安环保科技有限公司	25%
株洲朗坤环保科技有限公司	25%
云南锦创环境科技有限公司	25%
云南恩本生物科技有限公司	25%
云南耘可轩物流有限公司	25%

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

①本公司母公司湖南普泰尔环境股份有限公司（2024年11月1日至2027年10月31日）被认定为高新技术企业，享受 15%的企业所得税优惠税率。

②根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号), 对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额, 按20%的税率缴纳企业所得税政策, 延续执行至2027年12月31日。本公司子公司宁乡兴安环保科技有限公司、株洲朗坤环保科技有限公司、云南锦创环境科技有限公司、云南恩本生物科技有限公司、云南耘可轩物流有限公司、湖南普泰尔环境股份有限公司茶陵分公司属于小型微利企业, 享受该税收优惠政策。

（2）增值税

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

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

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

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2024 年 1 月 1 日，年末指 2024 年 12 月 31 日，上年年末指 2023 年 12 月 31 日，本年指 2024 年度，上年指 2023 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	21,427.40	157,116.80
银行存款	20,423,087.26	20,992,969.37
其他货币资金		
合计	20,444,514.66	21,150,086.17
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,490,508.19	2,957,495.10
商业承兑汇票		
小计	1,490,508.19	2,957,495.10
减：坏账准备		
合计	1,490,508.19	2,957,495.10

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,490,508.19	100.00			1,490,508.19
其中：账龄组合	1,490,508.19	100.00			1,490,508.19
合计	1,490,508.19	100.00		—	1,490,508.19

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收票据	2,957,495.10	100.00			2,957,495.10
其中：账龄组合	2,957,495.10	100.00			2,957,495.10
合计	2,957,495.10	100.00		—	2,957,495.10

①重要的按单项计提坏账准备的应收票据：无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,490,508.19		
合计	1,490,508.19		

(3) 坏账准备的情况：无

(4) 年末已质押的应收票据：无

(5) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,493,053.40	298,200.00
商业承兑汇票		
合计	1,493,053.40	298,200.00

(6) 本年实际核销的应收票据：无

3、 应收账款**(1) 按账龄披露**

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	41,519,231.38
1-2 年 (含 2 年)	22,611,275.74
2-3 年 (含 3 年)	10,582,906.32
3-4 年 (含 4 年)	3,341,493.51
4-5 年 (含 5 年)	2,322,165.51
5 年以上	1,576,852.80
小计	81,953,925.26
减：坏账准备	14,513,130.93

账龄	年末余额
合计	67,440,794.33

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,790,000.00	2.18	1,790,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	80,163,925.26	97.82	12,723,130.93	15.87	67,440,794.33
其中：账龄组合	80,163,925.26	97.82	12,723,130.93	15.87	67,440,794.33
合计	81,953,925.26	100.00	14,513,130.93	17.71	67,440,794.33

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,405,148.69	10.18	1,790,000.00	21.30	6,615,148.69
按组合计提坏账准备的应收账款	74,132,489.33	89.82	10,038,803.78	13.54	64,093,685.55
其中：账龄组合	74,132,489.33	89.82	10,038,803.78	13.54	64,093,685.55
合计	82,537,638.02	100.00	11,828,803.78	14.33	70,708,834.24

① 重要的按单项计提坏账准备的应收账款

名称 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
蓝天众成环保工程有限公司	1,790,000.00	1,790,000.00	1,790,000.00	1,790,000.00	100%	客户陷于债务机，正在诉讼中，可收回性存在重大确定
湖南宁乡仁和垃圾综合处理有限公司	6,615,148.69					
合计	8,405,148.69	1,790,000.00	1,790,000.00	1,790,000.00	—	—

② 信用风险特征组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	41,519,231.38	1,951,403.83	4.70
1-2 年 (含 2 年)	20,821,275.74	3,435,510.50	16.50
2-3 年 (含 3 年)	10,582,906.32	2,825,635.98	26.70
3-4 年 (含 4 年)	3,341,493.51	1,540,428.51	46.10

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年 (含 5 年)	2,322,165.51	1,393,299.31	60.00
5 年以上	1,576,852.80	1,576,852.80	100.00
合计	80,163,925.26	12,723,130.93	15.87

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	11,828,803.78	2,684,327.15				14,513,130.93
合计	11,828,803.78	2,684,327.15				14,513,130.93

(4) 本年无实际核销的应收账款: 无

(5) 按欠款方归集的年末余额重要的应收账款情况:

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备年末余额
芦溪县农业农村局	8,755,107.92	6,473,542.51	15,228,650.43	17.03	3,441,249.68
长沙市芙蓉区市容环境卫生维护中心	5,065,642.50		5,065,642.50	5.67	522,052.49
芦溪县凤栖环保有限公司	4,424,000.00		4,424,000.00	4.95	207,928.00
长沙县市容环境卫生维护中心	4,385,148.00		4,385,148.00	4.91	450,078.60
长沙市望城区市容环境卫生维护中心	3,169,230.00		3,169,230.00	3.55	148,953.81
合计	25,799,128.42	6,473,542.51	32,272,670.93	36.11	4,770,262.58

(6) 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	368,409.61	100.00	1,273,244.80	99.22
1-2 年			10,000.00	0.78
合计	368,409.61	100.00	1,283,244.80	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额重要的预付款情况

单位名称	金额	占预付款项总额比例（%）
长沙漓水环保科技有限公司	246,000.00	66.78
广州西奥多科技有限公司	44,408.00	12.05
合计	290,408.00	78.83

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,003,372.94	3,280,197.37
合计	2,003,372.94	3,280,197.37

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	1,525,303.58
1 至 2 年	375,587.75
2 至 3 年	64,728.33
3 至 4 年	53,530.20
4 至 5 年	2,006.00
5 年以上	
小计	2,021,155.86
减：坏账准备	17,782.92
合计	2,003,372.94

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	962,700.00	1,332,023.00
其他往来	1,058,455.86	1,996,085.17
小计	2,021,155.86	3,328,108.17
减：坏账准备	17,782.92	47,910.80
合计	2,003,372.94	3,280,197.37

③坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额		47,910.80		47,910.80

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回		30,127.88		30,127.88
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额		17,782.92		17,782.92

④ 本年无实际核销的其他应收款。

⑤ 按欠款方归集的年末余额重要的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
湖南智佳美环保科技有限公司	往来款	250,000.00	1 年以内	12.37	500.00
深圳市德纯环境有限公司	往来款	200,000.00	1 年以内	9.90	400.00
云南电网有限责任公司昆明寻甸供电局	往来款	101,792.30	1-2 年：43,000.00 元，2-4 年：58,792.33 元	5.04	4,839.42
湖南省君鹏环保科技有限公司	往来款	100,000.00	1 年以内	4.95	200.00
汝南县景晟新能源科技有限公司	往来款	100,000.00	1 年以内	4.95	200.00
合计	—	751,792.30		37.20	6,139.42

⑥ 本年无涉及政府补助的应收款项

⑦ 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑧ 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

6、 存货

（1） 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	149,533.41		149,533.41
在产品			
库存商品	1,741,346.61		1,741,346.61
周转材料	44,075.64		44,075.64
发出商品	1,071,959.16		1,071,959.16
合同履约成本	160,500.00		160,500.00
合计	3,167,414.82		3,167,414.82

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	340,793.99		340,793.99
在产品	89,127.67		89,127.67
库存商品	1,511,235.17		1,511,235.17
周转材料	51,709.34		51,709.34
发出商品	2,399,157.44		2,399,157.44
合同履约成本	569,311.60		569,311.60
合计	4,961,335.21		4,961,335.21

(2) 存货年末未发生减值迹象，未计提减值准备。

7、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质量保证金	7,426,943.43	1,774,090.49	5,652,852.94	6,473,542.51	1,068,134.51	5,405,408.00
合计	7,426,943.43	1,774,090.49	5,652,852.94	6,473,542.51	1,068,134.51	5,405,408.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,426,943.43	100.00	1,774,090.49	23.89	5,652,852.94
其中：					
账龄组合	7,426,943.43	100.00	1,774,090.49	23.89	5,652,852.94

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	7,426,943.43	100.00	1,774,090.49	23.89	5,652,852.94

(续)

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

(3) 资产减值准备计提的情况

项目	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	年末余额	原因
未到期质量保证金	1,068,134.51	705,955.98			1,774,090.49	按预期信用损失率计提
合计	1,068,134.51	705,955.98			1,774,090.49	

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴税费	236,592.64	91,238.32
待认证进项税		6,467.06
合计	236,592.64	97,705.38

9、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	26,935,067.53	21,427,404.42
固定资产清理		
合计	26,935,067.53	21,427,404.42

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	23,321,128.31	6,540,307.70	6,298,162.08	717,673.28	36,877,271.37

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
2、本年增加金额		9,958,557.74		131,447.00	10,090,004.74
(1) 购置		173,450.50		131,447.00	304,897.50
(2) 在建工程转入		9,785,107.24			9,785,107.24
(3) 其他					
3、本年减少金额		473,438.05			473,438.05
(1) 处置或报废					
(2) 其他		473,438.05			473,438.05
4、年末余额	23,321,128.31	16,025,427.39	6,298,162.08	849,120.28	46,493,838.06
二、累计折旧					
1、年初余额	8,820,558.70	2,547,137.57	3,525,625.29	556,545.39	15,449,866.95
2、本年增加金额	1,673,706.12	1,477,405.49	846,317.76	111,474.21	4,108,903.58
(1) 计提	1,673,706.12	1,477,405.49	846,317.76	111,474.21	4,108,903.58
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4、年末余额	10,494,264.82	4,024,543.06	4,371,943.05	668,019.60	19,558,770.53
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	12,826,863.49	12,000,884.33	1,926,219.03	181,100.68	26,935,067.53
2、年初账面价值	14,500,569.61	3,993,170.13	2,772,536.79	161,127.89	21,427,404.42

② 本公司无暂时闲置的固定资产情况。

③ 本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

④ 本公司未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
五楼扩建房屋	1,484,465.33	房产证尚在办理中
合计	1,484,465.33	

10、 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	1,254,149.41	16,836,824.33
合计	1,254,149.41	16,836,824.33

(1) 在建工程**① 在建工程情况：**

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
破碎压榨脱水设备系统安装工程				6,500,000.00		6,500,000.00
污水处理工程				4,888,000.00		4,888,000.00
寻甸县项目厂区改造工程				3,361,202.41		3,361,202.41
烘干生产线设备安装工程				2,087,621.92		2,087,621.92
茶陵县城区餐厨垃圾无害化处理项目	1,254,149.41		1,254,149.41			
合计	1,254,149.41		1,254,149.41	16,836,824.33		16,836,824.33

② 本期末在建工程不存在减值迹象，未计提减值准备。

11、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	10,362,816.41	10,362,816.41
2、本年增加金额		
(1) 新增租赁合同		
(2) 企业合并增加		
(3) 其他增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 租赁变更		
(3) 其他		
4、年末余额	10,362,816.41	10,362,816.41
二、累计折旧		
1、年初余额	388,605.62	388,605.62
2、本年增加金额	518,140.82	518,140.82
(1) 计提	518,140.82	518,140.82
(2) 企业合并增加		

项目	房屋及建筑物	合计
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 租赁变更		
(3) 其他		
4、年末余额	906,746.44	906,746.44
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 租赁变更		
(3) 其他		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	9,456,069.97	9,456,069.97
2、年初账面价值	9,974,210.79	9,974,210.79

12、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	特许经营权	林地使用权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	7,000,000.00	8,049,740.66	1,177,259.26	16,226,999.92
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	7,000,000.00	8,049,740.66	1,177,259.26	16,226,999.92
二、累计摊销				
1、年初余额	4,705,555.74	7,636,933.45	784,839.51	13,127,328.70

项目	土地使用权	特许经营权	林地使用权	合计
2、本年增加金额	466,666.68	412,807.21	392,419.75	1,271,893.64
(1) 计提	466,666.68	412,807.21	392,419.75	1,271,893.64
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	5,172,222.42	8,049,740.66	1,177,259.26	14,399,222.34
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	1,827,777.58			1,827,777.58
2、年初账面价值	2,294,444.26	412,807.21	392,419.75	3,099,671.22

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况：无

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况：无

13、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
寻甸县项目厂区改造项目		3,531,822.01	206,022.95		3,325,799.06
合计		3,531,822.01	206,022.95		3,325,799.06

14、 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,497,843.56	2,014,989.35	11,396,542.47	1,709,481.37
可抵扣亏损	14,365,255.22	1,489,164.05	2,420,198.20	605,049.56
租赁负债	8,895,866.58	444,793.33	8,528,130.91	2,132,032.73
合计	36,758,965.36	3,948,946.73	22,344,871.58	4,446,563.66

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	9,456,069.97	472,803.50	7,952,960.79	1,988,240.20
合计	9,456,069.97	472,803.50	7,952,960.79	1,988,240.20

(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	抵销后递延所得税资	递延所得税资产和负	抵销后递延所得税资
	债年末互抵金额	产或负债年末余额	债年初互抵金额	产或负债年初余额
递延所得税资产	472,803.50	3,476,143.23		4,446,563.66
递延所得税负债	472,803.50	0.00		1,988,240.20

15、 短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	年末余额	年初余额
抵押、保证借款		5,600,000.00
质押、保证借款	6,000,000.00	15,000,000.00
保证借款	40,600,000.00	22,000,000.00
应计利息	45,683.35	48,997.22
合计	46,645,683.35	42,648,997.22

(2) 本期末无已逾期未偿还的情况。

16、 应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
应付材料款	2,135,098.08	1,045,355.23
应付工程款	4,862,361.98	4,725,761.74
应付劳务款及其他	2,925,153.91	1,467,325.60
应付经营设备款	18,313,404.23	17,773,434.82
应付长期资产购置款	4,302,585.75	10,503,700.32
合计	32,538,603.95	35,515,577.71

(2) 本公司账龄超过 1 年的重要应付账款。

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
百年建设集团有限公司	3,953,019.28	政府项目尚未结算
广西桂新环保科技有限公司	2,063,805.31	政府项目尚未结算

合计	6,016,824.59
----	--------------

17、 合同负债**(1) 合同负债列示**

项目	年末余额	年初余额
预收销售款	1,213,144.00	1,138,575.03
合计	1,213,144.00	1,138,575.03

(2) 本公司无账龄超过 1 年的重要合同负债**18、 应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,642,491.16	12,392,460.18	13,196,225.31	2,838,726.03
二、离职后福利-设定提存计划	14,516.39	884,298.38	883,743.81	15,070.96
三、辞退福利	822,336.30	202,418.19	935,415.90	89,338.59
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,479,343.85	13,479,176.75	15,015,385.02	2,943,135.58

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,379,817.00	11,090,542.97	11,881,014.20	2,589,345.77
2、职工福利费	11,800.00	270,600.00	269,200.00	13,200.00
3、社会保险费	8,304.23	508,269.20	507,609.64	8,963.79
其中：医疗保险费	6,967.27	449,208.91	448,942.10	7,234.08
工伤保险费	628.45	49,181.07	48,965.08	844.44
生育保险费	708.51	9,879.22	9,702.46	885.27
4、住房公积金		326,576.74	326,576.74	
5、工会经费和职工教育经费	242,569.93	196,471.27	211,824.73	227,216.47
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	3,642,491.16	12,392,460.18	13,196,225.31	2,838,726.03

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	13,923.84	847,521.60	846,977.28	14,468.16

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、失业保险费	592.55	36,776.78	36,766.53	602.80
3、企业年金缴费				
合计	14,516.39	884,298.38	883,743.81	15,070.96

19、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	2,417,508.69	2,497,217.11
增值税	988,619.95	1,195,900.05
城市维护建设税	68,496.18	145,964.79
教育费附加及地方教育附加	48,976.56	105,825.12
其他	33,146.73	51,963.72
代扣代缴个人所得税		837.62
房产税		114.29
合计	3,556,748.11	3,997,822.70

20、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,127,491.73	1,619,560.10
合计	1,127,491.73	1,619,560.10

(1) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	年末余额	年初余额
员工往来	582,107.42	738,291.36
单位往来	545,384.31	881,268.74
合计	1,127,491.73	1,619,560.10

②无账龄超过 1 年的重要其他应付款**21、 其他流动负债**

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	33,309.91	15,282.79
已转让未终止确认的应收票据对应的负债	298,200.00	3,023,495.10
合计	331,509.91	3,038,777.89

22、 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
寻甸县项目厂房租赁	8,895,866.58	8,528,130.91
合计	8,895,866.58	8,528,130.91

23、 股本

类别	上年年末余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1、有限售条件股份							
(1)国家持股							
(1)国有法人持股							
(3)其他内资股	4,957,400.00						4,957,400.00
其中：境内法人持股	2,555,000.00						2,555,000.00
境内自然人持股	2,402,400.00						2,402,400.00
(4)外资持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份小计	4,957,400.00						4,957,400.00
2、无限售条件股份	17,617,600.00						17,617,600.00
(1)人民币普通股	17,617,600.00						17,617,600.00
(2)境内上市外资股							
(3)境外上市外资股							
(4)其他							
无限售条件股份小计	17,617,600.00						17,617,600.00
股份总数	22,575,000.00						22,575,000.00

24、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	8,535,743.60			8,535,743.60
合计	8,535,743.60			8,535,743.60

25、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	4,614,103.04			4,614,103.04
合计	4,614,103.04			4,614,103.04

26、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	26,524,783.34	32,446,055.17
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	26,524,783.34	32,446,055.17
加：本年归属于母公司股东的净利润	-12,956,626.92	-6,369,585.22
减：提取法定盈余公积		-448,313.39
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	13,568,156.42	26,524,783.34

27、 营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本情况**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,563,424.09	35,205,527.70	79,035,588.38	45,600,171.85
其他业务	3,001,738.53	2,272,488.47	1,886,792.43	1,068,117.43
合计	55,565,162.62	37,478,016.17	80,922,380.81	46,668,289.28

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按产品类型分类：		
除臭剂	7,292,905.06	3,327,074.40
除臭设备	29,475,136.28	17,186,809.76

合同分类	营业收入	营业成本
垃圾处置及治理服务	15,795,382.75	14,691,643.54
除臭工程		
其他收入	3,001,738.53	2,272,488.47
合计	55,565,162.62	37,478,016.17

28、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	122,553.17	231,863.15
教育费附加及地方教育附加	88,023.30	159,617.47
房产税	224,331.66	224,194.56
土地使用税	15,051.44	15,051.44
印花税	31,347.00	42,967.55
其他	38,814.00	53,474.97
合计	520,120.57	727,169.14

29、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,200,896.11	4,166,246.90
业务招待费	3,694,292.28	3,029,261.52
差旅费	1,262,047.01	1,447,836.17
推广费	1,295,403.01	775,581.42
折旧与摊销	475,478.19	349,332.09
招标费	109,715.91	130,512.37
参展费	260,967.71	465,277.97
通讯费	21,205.18	20,622.53
交通费	1,341.72	10,395.30
其他	199,994.13	274,413.57
合计	11,521,341.25	10,669,479.84

30、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,997,657.04	5,614,465.38
审计、咨询费	420,284.41	544,196.70
业务招待费	281,914.29	799,765.72
折旧费	1,015,301.60	691,899.02

项目	本年发生额	上年发生额
无形资产摊销	859,086.43	1,139,386.26
办公费	160,669.53	348,843.48
水电费	201,583.86	193,946.13
维修费	297,768.30	155,202.94
差旅费	144,415.13	283,882.47
汽车使用费	383,154.02	521,008.20
其他	640,567.31	939,400.81
合计	8,402,401.92	11,231,997.11

31、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,034,591.85	3,338,869.11
研发材料	598,141.51	755,128.34
研发调研支出	319,643.58	763,461.09
折旧摊销	1,178,479.80	1,280,143.88
实验器材	11,791.40	21,750.85
其他费用	573,656.79	309,809.84
合计	6,716,304.93	6,469,163.11

32、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	2,019,837.36	2,003,799.72
减：利息收入	81,855.61	263,030.59
银行手续费及其他	14,993.63	154,395.31
合计	1,952,975.38	1,895,164.44

33、 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	49,857.40	1,434,594.98
进项税加计抵减		42,218.87
税费减免及退税	16,132.65	28,667.67
个税手续费返还	2,213.60	3,208.01
合计	68,203.65	1,508,689.53

计入其他收益的政府补助

项目	本年发生额	与资产相关/与收益相关

稳岗返还补贴	38,947.40	与收益相关
高企及研发奖补资金	10,900.00	与收益相关
芦溪县政务服务和数据管理局电子印章电子证照推广补贴	10.00	与收益相关
合计	49,857.40	

34、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		65,817.69
合计		65,817.69

35、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-2,684,327.15	-10,186,505.17
其他应收款坏账损失	30,127.88	7,073.89
合计	-2,654,199.27	-10,179,431.28

36、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	-705,955.98	-1,068,134.51
合计	-705,955.98	-1,068,134.51

37、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
废品处置收入	7,277.23		7,277.23
其他	0.39		0.39
合计	7,277.62		7,277.62

38、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		11,610.00	
捐赠支出	5,000.00		5,000.00
罚款支出	21,579.50		4,547.50

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		352.49	
合计	26,579.50	11,962.49	9,547.50

39、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-162,209.93	1,740,971.58
递延所得税费用	-1,017,819.77	-1,745,089.63
合计	-1,180,029.70	-4,118.05

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-14,337,251.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,150,587.66
子公司适用不同税率的影响	638,100.18
调整以前期间所得税的影响	-202,688.52
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	254,028.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-180,277.50
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	656,043.84
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	645,218.90
研发费用加计扣除及残疾人工资的影响	-839,867.81
所得税费用	-1,180,029.70

40、 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到往来	4,957,187.88	
政府补助收入及其他	70,503.65	796,709.01
收到的利息收入	81,855.61	263,030.59

项目	本年发生额	上年发生额
收到退税款	235,483.75	
合计	5,345,030.89	1,059,739.60

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	10,258,551.89	11,751,598.15
支付往来	5,182,202.25	41,156.92
其他	82,798.05	154,232.50
合计	15,523,552.19	11,946,987.57

41、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-13,157,221.38	-6,419,785.12
加：资产减值准备	705,955.98	1,068,134.51
信用减值损失	2,654,199.27	10,179,431.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,108,903.58	3,391,425.74
使用权资产折旧	518,140.82	388,605.62
无形资产摊销	1,271,893.64	6,093,072.82
长期待摊费用摊销	206,022.95	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		11,610.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,019,837.36	2,003,799.72
投资损失（收益以“-”号填列）		-65,817.69
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	970,420.43	-3,733,329.83
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,988,240.20	1,988,240.20
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,793,920.39	2,105,972.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,789,791.50	-10,440,907.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,133,243.53	-15,701,019.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,239,619.19	-9,130,567.20

补充资料	本年金额	上年金额
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：		
现金的年末余额	20,444,514.66	21,150,086.17
减：现金的年初余额	21,150,086.17	40,912,401.16
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-705,571.51	-19,762,314.99

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	20,444,514.66	21,150,086.17
其中：库存现金	21,427.40	157,116.80
可随时用于支付的银行存款	20,423,087.26	20,992,969.37
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	20,444,514.66	21,150,086.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

42、 政府补助**(1) 政府补助基本情况**

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助项目	49,847.40	其他收益	49,847.40

六、合并范围的变更

- 1、非同一控制下企业合并：无
- 2、同一控制下企业合并：无
- 3、反向购买：无
- 4、处置子公司：无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
宁乡兴安环保科技有限公司	宁乡市	宁乡市	垃圾处理	100.00		收购
云南锦创环境科技有限公司	昆明市	昆明市	垃圾处理	100.00		收购
株洲朗坤环保科技有限公司	株洲市	株洲市	垃圾处理	90.00		设立
云南恩本生物科技有限公司	昆明市	昆明市	生物技术推广服务		89.60	设立
云南耘可轩物流有限公司	昆明市	昆明市	普通货物道路运输		60.00	设立

(2) 重要非全资子公司

无

2、在合营企业或联营企业中的权益

无

3、重要的共同经营

无

八、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具，主要包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资；本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(1) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见本附注“五、3、应收账款”和“五、5、其他应收款”。

（2）流动性风险

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

（3）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。本公司面临的市场风险主要为利率风险。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的金融负债有关。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
长沙森悦投资有限公司	湖南省长沙市岳麓区	投资与资产管理	1,000.00	65.63	65.63

公司实际控制人胡峻，其直接和间接持有公司 42.46% 的股份。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
长沙泰羽企业管理合伙企业（有限合伙）	本公司股东，持股 11.32%
长沙众志成城投资管理合伙企业（有限合伙）	本公司股东，持股 8.87%
胡峻、贺辉	实际控制人及其配偶
吴小国、胡娜	公司大股东及其配偶
吴卫国	大股东吴小国的哥哥

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

（2）关联担保情况

① 本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡峻、贺辉	10,000,000.00	2024-04-22	2025-04-17	否
胡峻、贺辉	5,000,000.00	2024-07-31	2025-07-30	否
胡峻、贺辉、胡娜、吴小国	5,000,000.00	2024-06-28	2025-06-27	否
胡峻、吴小国	10,000,000.00	2024-08-14	2025-08-14	否
胡峻、贺辉、胡娜、吴小国	5,600,000.00	2024-05-30	2025-05-29	否
胡峻、贺辉、胡娜、吴小国	5,000,000.00	2024-04-17	2025-04-16	否
胡峻	5,000,000.00	2023-12-28	2024-12-27	是

7、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	吴卫国	111,724.92	317.25	61,724.92	473.25

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	吴小国	566,391.92	732,004.36

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	40,064,601.62
1 至 2 年	22,595,138.74
2 至 3 年	10,582,906.32
3 至 4 年	3,341,493.51

4 至 5 年	2,322,165.51
5 年以上	1,576,852.80
小计	80,483,158.50
减：坏账准备	14,442,100.77
合计	66,041,057.73

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,790,000.00	2.22	1,790,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	78,693,158.50	97.78	12,652,100.77	16.08	66,041,057.73
其中：组合 1 (账龄组合)	78,693,158.50	97.78	12,652,100.77	16.08	66,041,057.73
合计	80,483,158.50	100.00	14,442,100.77	17.94	66,041,057.73

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,790,000.00	2.36	1,790,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	73,961,889.43	97.64	10,038,803.78	13.57	63,923,085.65
账龄组合	73,961,889.43	97.64	10,038,803.78	13.57	63,923,085.65
合计	75,751,889.43	100.0	11,828,803.78	15.62	63,923,085.65

① 年末按单项计提坏账准备的应收账款：

名称 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
蓝天众成环保工程有限公司	1,790,000.00	1,790,000.00	1,790,000.00	1,790,000.00	100%	客户陷于债务机，正在诉讼中，可收回性存在重大确定
合计	1,790,000.00	1,790,000.00	1,790,000.00	1,790,000.00	—	—

② 信用风险特征组合中，按组合 1 (账龄组合) 计提坏账准备的应收账款：

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	40,064,601.62	1,883,036.28	4.70
1-2 年 (含 2 年)	20,805,138.74	3,432,847.89	16.50
2-3 年 (含 3 年)	10,582,906.32	2,825,635.98	26.70
3-4 年 (含 4 年)	3,341,493.51	1,540,428.51	46.10

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年 (含 5 年)	2,322,165.51	1,393,299.31	60.00
5 年以上	1,576,852.80	1,576,852.80	100.00
合计	78,693,158.50	12,652,100.77	16.08

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	11,828,803.78	2,613,296.99				14,442,100.77
合计	11,828,803.78	2,613,296.99				14,442,100.77

(4) 本年无实际核销的应收账款**(5) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款****(6) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额****2、其他应收款**

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,225,733.93	2,522,290.60
合计	2,225,733.93	2,522,290.60

(1) 其他应收款**①按账龄披露**

账龄	年末余额
1 年以内	1,853,499.64
1 至 2 年	268,795.42
2 至 3 年	60,448.33
3 至 4 年	53,530.20
4 至 5 年	2,006.00
5 年以上	
小计	2,238,279.59
减：坏账准备	12,545.66
合计	2,225,733.93

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来		
保证金及押金	962,700.00	1,088,543.00
其他往来	1,275,579.59	1,471,658.40
小计	2,238,279.59	2,560,201.40

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
减：坏账准备	12,545.66	37,910.80
合计	2,225,733.93	2,522,290.60

③ 坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额		37,910.80		37,910.80
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回		25,365.14		25,365.14
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额		12,545.66		12,545.66

④ 本年无实际核销的其他应收款情况。

⑤ 按欠款方归集的年末余额重要的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
云南锦创环境科技有限公司	往来款	327,875.80	1 年以内	14.65	
湖南智佳美环保科技有限公司	往来款	250,000.00	1 年以内	11.17	500.00
深圳市德纯环境有限公司	往来款	200,000.00	1 年以内	8.94	400.00
湖南省君鹏环保科技有限公司	往来款	100,000.00	1 年以内	4.47	200.00
汝南县景晟新能源科技有限公司	往来款	100,000.00	1 年以内	4.47	200.00
合计	—	977,875.80		43.69	1,300.00

⑥ 本年无涉及政府补助的应收款项

⑦ 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑧ 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	30,096,000.00		30,096,000.00	28,526,000.00		28,526,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	30,096,000.00		30,096,000.00	28,526,000.00		28,526,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
		本期增加	本期减少	计提减值准备	其他		
宁乡兴安科技环保有限公司	12,216,000.00					12,216,000.00	
云南锦创环境科技有限公司	16,310,000.00	1,470,000.00				17,780,000.00	
株洲朗坤环保科技有限公司		100,000.00				100,000.00	
合计	28,526,000.00	1,570,000.00				30,096,000.00	

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,093,631.35	23,811,205.12	52,093,267.32	22,305,725.23
其他业务	3,001,738.53	2,272,488.47	1,886,792.43	1,068,117.43
合计	48,095,369.88	26,083,693.59	53,980,059.75	23,373,842.66

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	49,857.40	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,301.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	30,555.52	
所得税影响额	3,754.90	
少数股东权益影响额（税后）	-699.00	
合计	27,499.62	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-23.23	-0.5739	-0.5739
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-23.28	-0.5752	-0.5752

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
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	49,857.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,301.88
非经常性损益合计	30,555.52
减：所得税影响数	3,754.90
少数股东权益影响额（税后）	-699.00
非经常性损益净额	27,499.62

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用