

LEFILTER
利菲尔特

新乡滤器

NEEQ: 837936

新乡市利菲尔特滤器股份有限公司

Xinxiang Lifeierte Filter Corp.,Ltd



年度报告

2024

重要提示

1、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。

2、公司负责人安琪、主管会计工作负责人王飞及会计机构负责人（会计主管人员）朱飞亚保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

3、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。

4、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。

5、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。

6、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

7、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	行业信息	23
第六节	公司治理	24
第七节	财务会计报告	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	108

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
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、新乡滤器	指	新乡市利菲尔特滤器股份有限公司
分公司、商丘分公司	指	新乡市利菲尔特滤器股份有限公司商丘分公司
艾洁净化	指	新乡市艾洁净化科技有限公司
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、万元
《公司法》	指	现行《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	现行《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	现行《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	新乡市利菲尔特滤器股份有限公司章程
挂牌、公开转让	指	公司在全国中小企业股份转让系统挂牌并进行股份公开转让的行为
董事会	指	新乡市利菲尔特滤器股份有限公司董事会
监事会	指	新乡市利菲尔特滤器股份有限公司监事会
股东大会	指	新乡市利菲尔特滤器股份有限公司股东大会
三会	指	董事会、监事会、股东大会
总经理	指	新乡市利菲尔特滤器股份有限公司总经理
董监高、管理层	指	新乡市利菲尔特滤器股份有限公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
控股股东、实际控制人	指	安琪
报告期、本期、当期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
期初	指	2024年1月1日
报告期末、期末	指	2024年12月31日
上期末	指	2023年12月31日
上期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	新乡市利菲尔特滤器股份有限公司		
英文名称及缩写	Xinxiang Lifeierte Filter Corp.,Ltd		
	LEFILTER		
法定代表人	安琪	成立时间	2008年12月11日
控股股东	控股股东为（安琪）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（安琪），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-环保、邮政、社会公共服务及其他专用设备制造（C359）-环境保护专用设备制造（C3591）		
主要产品与服务项目	流体环保领域的研发、生产和销售，并提供相应的技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	新乡滤器	证券代码	837936
挂牌时间	2016年7月27日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	42,000,000
主办券商（报告期内）	方正承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街10号兆泰国际中心A座15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	闫道坤	联系地址	河南省新乡市高新技术产业开发区航空航天制造产业园B1座
电话	0373-2515871	电子邮箱	xxlq@lefilter.com
传真	0373-2515871		
公司办公地址	河南省新乡市高新技术产业开发区航空航天制造产业园B1座	邮政编码	453000
公司网址	www.lefilter.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	9141070068316808XT		
注册地址	河南省新乡市高新技术产业开发区航空航天制造产业园B1座、E3座		
注册资本（元）	42,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主营业务为过滤设备、空气净化设备、海水淡化设备、污水处理设备、废弃资源综合利用设备、环境保护专用设备的研发、生产和销售，并提供相应的技术服务，是专注于提供流体环保过滤解决方案的技术厂商。

1、核心定位与价值主张

作为国家高新技术企业，公司以“流体环保过滤解决方案专家”为战略定位，聚焦油品净化、空气净化、污水处理、海水淡化、废弃资源综合利用五大核心领域，为全球 128 个国家和地区的冶金、石化、电力、新能源等行业客户提供“技术研发-产品制造-服务支持”全链条解决方案，致力于通过高效过滤技术助力工业生产绿色化转型。

2、双轮驱动研发体系

构建“市场导向型自主研发”与“客户定制化定向研发”双模式，确保技术领先性与需求适配性：

(1) 自主研发模式

基于行业趋势（如“双碳”政策、新能源环保需求）及客户反馈，由研发团队主导可行性分析，经管理层审批后启动研发。2024 年开展 11 个研发项目，完成高压液压油过滤密封技术、智能反冲洗系统等 3 项核心技术攻关，形成 2 项新产品。

依托新乡、商丘两大研发生产基地的协同机制，实现“研发成果-产品落地”周期缩短至 8 个月，保障技术快速商业化。

(2) 定向研发模式

针对客户特殊需求（如核电放射性废水过滤参数、锂电池电解液滤芯精度），由技术团队牵头定制化开发，完成后经客户验收交付。

(3) 技术积淀

累计拥有发明专利 5 项、实用新型专利 45 项、注册商标 59 项，形成以耐高压、高精度、长寿命为核心的技术壁垒。

3、柔性供应链与精益生产

(1) 弹性采购策略

通用材料：采用“预测备货+动态补货”机制，维持合理安全库存，通过集中采购与 75%本地化供应商建立战略协作，实现不锈钢、滤材等大宗原料成本下降 8%，库存周转率提升 4.2 次/年。

定制化物料：严格执行“以销定产、以产定购”，根据订单合同与设计方案编制采购清单，确保特种合金、进口膜组件等定制化材料交付周期压缩至 20 天，保障项目型订单的及时交付。

(2) 订单式生产模式

依托河南产业集群优势，在新乡（环境保护设备）、商丘（废弃资源利用设备）设立智能化生产基地，形成“专业化分工+规模化生产”格局。2024 年定制化订单占比 60%，核心产品交付周期控制在 45 天内，新乡基地产能利用率达 92%。采用轻资产运营模式，聚焦核心部件生产与系统集成，通过数字化生产管理系统实现从订单接收到交付的全流程追溯。

4、全渠道客户触达与价值交付

(1) 三维度客户获取体系

主动开发：通过行业展会（如上海环博会）、精准营销，2024 年新增客户中新能源、光伏行业客户占比 30%，成为增长最快的细分市场。

口碑裂变：依托 7 万余家存量客户的长期合作信任，通过推荐机制获取同类型客户，2024 年推荐订单占比达 12%。

数字引流：通过官网优化、行业论坛内容营销，实现自然流入客户增长，海外市场（东南亚、中东）收入占比提升，打开海外市场通道。

(2) 差异化定价与服务

产品定价：基于成本加成法，结合订单规模（批量折扣）、技术难度（定制化溢价）、市场竞争（战略低价）动态调整，2024 年标准化产品（滤芯）毛利率提升 1.46%，定制化设备（过滤器）通过市场渗透策略新增份额 12%。

价值延伸：提供“设备+运维+技术升级”全周期服务，2024 年技术服务收入增长 35%，成为客户粘性提升的核心抓手。

5、关键资源与竞争壁垒

技术研发能力：专业研发团队超 60 人，细分油品净化、海水淡化等 5 大领域，形成从材料研发到系统集成的全技术链覆盖。

产业集群优势：依托河南完备的机械加工、特种材料产业配套，实现 75%关键物料本地化采购，交付效率较行业平均提升 30%。

全球化网络：业务覆盖 128 个国家和地区，与中石化、国家电投等中外标杆客户建立战略合作，构建高端市场准入壁垒。

6、综述

公司以“技术创新为引擎、客户需求为导向、高效交付为支撑”，形成从研发到服务的闭环生态：

价值创造：通过双轮研发满足多元需求，柔性供应链保障交付效率；

价值传递：三维度客户触达体系实现市场渗透，差异化定价平衡短期规模与长期利润；

价值留存：技术服务延伸与知识产权积累，构建可持续竞争优势。

报告期内，商业模式未发生重大变化，核心环节（研发转化、供应链效率、全球市场）持续优化，为“成为流体环保过滤解决方案全球领导者”奠定坚实基础。

(二) 行业情况

公司行业分类属于环境保护专用设备制造，公司主要从事冶金、石化、电力、造纸、大型制造业等领域的环境保护设备，以及高温裂解设备等产品的研发、制造、销售及服务，具体细分属于过滤与分离机械行业，是国家工信部重点支持的战略性新兴产业。行业标准化技术归口单位为全国分离机械标准化技术委员会，技术监管由国家市场监督管理总局统筹。2024 年《促进环保装备制造业高质量发展的若干意见》明确提出，推动过滤与分离设备向智能化、高效化升级，目标到 2025 年形成万亿级环保装备产业集群。过滤器应用领域广泛，应用于环保领域的过滤器产品受到国家节能减排政策的鼓励和支持。

我国是世界上工业发展最快的国家之一，过滤与分离产品广泛应用于我国工业的各个领域，为其提供技术装备的相关机械制造业不可被替代。下游行业的发展关系到本行业的发展，随着国家对各行业环保要求的提高以及在环保领域投资力度的加大，产品的市场需求量也将显著增加。随着下游行业景气度提升，炼油、化工、污水处理、食品和医药等行业对本产业设备采购需求将稳步增加。随着国家节能减排、资源充分利用相关政策的不断推进，势必会促使下游行业转型升级，进而促使本产业企业提高产品

技术含量和产品质量，促进产品技术升级。

近年来，国民经济高速增长，基础工业固定资产投资力度不断加大，根据国家统计局数据，2024年全国固定资产投资（不含农户）514,374亿元，较去年同期增长3.2%。第二产业中，工业投资同比增长12.1%。其中：采矿业投资增长10.5%；制造业投资增长9.2%；电力行业投资增速达23.9%，火力发电脱硫脱硝设备、核电过滤系统需求激增。为过滤设备市场提供强劲支撑，行业整体产销量继续增长。

虽然国际经济形式下行，但伴随着国内拉动内需的积极引导，企业投资意愿的逐步增强，将进一步提升包括过滤器在内的主要专业机械产品的需求，尤其是国家鼓励发展大型装备制造业，高度重视环境保护，鼓励采用节能减排的处置技术，鼓励处理处置技术创新和科技进步，将会促进行业在未来几年的持续健康稳定发展。

报告期内，公司所处的行业、市场没有发生重大改变。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、公司于2024年1月26日通过2023年度第二批河南省专精特新中小企业认定，由河南省工业和信息化厅公示，有效期自2024年1月1日至2026年12月31日； 2、公司于2024年10月28日通过国家高新技术企业重新认定，取得了河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的编号为GR202441000458的国家高新技术企业证书，有效期自2024年1月1日至2026年12月31日。

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	202,819,877.54	173,504,039.53	16.90%
毛利率%	31.00%	33.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	23,430,996.49	18,861,766.09	24.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	20,356,746.21	18,716,211.67	8.77%
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）	26.92%	25.37%	-
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）	23.38%	25.17%	-
基本每股收益	0.56	0.45	24.44%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	203,646,660.68	154,123,827.66	32.13%
负债总计	108,249,497.09	73,884,103.73	46.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	95,397,163.59	80,239,723.93	18.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.27	1.91	18.85%
资产负债率%（母公司）	53.16%	47.94%	-
资产负债率%（合并）	53.16%	47.94%	-
流动比率	1.85	2.07	-
利息保障倍数	36.06	25.32	-
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	30,680,072.70	17,243,593.93	77.92%
应收账款周转率	4.55	4.62	-
存货周转率	5.42	6.74	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	32.13%	19.85%	-
营业收入增长率%	16.90%	20.35%	-
净利润增长率%	24.22%	-23.11%	-

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	34,091,265.15	16.74%	9,898,279.13	6.42%	244.42%
应收票据	12,707,557.98	6.24%	7,400,373.18	4.80%	71.72%

应收账款	49,282,266.87	24.20%	39,773,521.06	25.81%	23.91%
存货	29,783,007.61	14.62%	21,824,501.07	14.16%	36.47%
预付款项	2,930,904.46	1.44%	1,930,552.29	1.25%	51.82%
合同资产	2,586,968.10	1.27%	967,273.33	0.63%	167.45%
固定资产	6,882,810.49	3.38%	8,175,464.12	5.30%	-15.81%
应付账款	32,279,199.10	15.85%	24,450,376.23	15.86%	32.02%
合同负债	30,086,132.99	14.77%	14,024,019.43	9.10%	114.53%
一年内到期的非流动负债	3,340,575.97	1.64%	5,405,607.95	3.51%	-38.20%
其他流动负债	13,308,193.74	6.53%	8,289,961.13	5.38%	60.53%
未分配利润	36,663,585.53	18.00%	23,975,688.69	15.56%	52.92%
资产总计	203,646,660.68	-	154,123,827.66	-	32.13%

项目重大变动原因

1、货币资金期末账面余额 34,091,265.15 元，较期初增加了 24,192,986.02 元，增幅为 244.42%，主要是因为上期购买理财产品 73,063,220.00 元、赎回 32,377,800.00 元，投资支付的现金净流出较多；本期购买理财产品 90,460,710.00 元、赎回 85,889,860.00 元，本期购买的理财产品基本全部到期赎回，投资支付的现金净流出较少，期末账面货币资金余额增加。

2、应收票据期末账面价值 12,707,557.98 元，较期初增加了 5,307,184.80 元，增幅为 71.72%，其中 11,383,033.98 元为银行承兑汇票。主要是因为报告期内希望使用承兑支付货款的客户较多，公司综合考虑应收账款和承兑的风险，在整体可控的情况下公司同意了部分客户使用承兑汇票支付货款的请求。

3、存货期末余额 29,783,007.61 元，较上期末增加了 7,958,506.54 元，增幅为 36.47%。其中库存商品较上期末增加了 10,273,940.57 元，增幅为 116.58%。主要是因为 2024 年三季度起，钢材、滤材等主要原材料价格受国际大宗商品市场影响持续上行，公司研判短期内原材料成本仍将高位运行，经审慎决策，在 2024 年四季度增加了原材料备货，并同步加大了高附加值产品的成品生产，以锁定较低加工成本。此策略使过滤器、滤芯等主打产品的库存量较上期末增长，有效对冲预期成本上涨风险。

4、预付款项期末余额 2,930,904.46 元，较期初增加了 1,000,352.17 元，增幅为 51.82%。其中账龄一年以内的预付款项较期初增加 831,125.94 元，主要是考虑到第四季度通常为上游企业年度产能调配期，为避免春节前后阀门、法兰等配件的供应紧张，公司将 2025 年一季度预计使用量提前至 2024 年 12 月采购，对应原材料已于 2025 年 1 月陆续到货并投入生产。

5、合同资产期末账面价值 2,586,968.10 元，较期初增加了 1,619,694.77 元，增幅为 167.45%，均为与销售相关的合同资产。主要是随着公司向“产品+服务”综合解决方案提供商转型，2024 年设备调试、技术培训等服务类业务攀升，该类业务普遍存在“服务完成-客户确认-发票开具-款项支付”的时间差。报告期末，部分调试项目尚处客户内部结算流程，对应形成了合同资产，其中多数已于 2025 年 2 月完成结算并转入应收账款。

6、应付账款期末余额 32,279,199.10 元，较期初增加了 7,828,822.87 元，增幅为 32.02%，其中账龄一年以内的应付账款较期初增加了 8,486,171.13 元。主要是公司与主要供应商深化战略合作，通过建立长期稳定的合作关系，争取到更有利的付款条件。报告期内多家核心供应商协商付款账期均有不同程度的延长。这种合作模式的优化不仅增强了公司的资金周转能力，也使得应付账款规模有所扩大。

7、合同负债期末余额 30,086,132.99 元，较期初增加了 16,062,113.56 元，增幅为 114.53%，均为预先收取客户的合同对价。主要是 2024 年国家“双碳”政策持续深化，钢铁、焦化、化工等行业环保改造需求集中释放，公司承接的工业除尘系统、污水零排放设备订单量持续增长。该类项目普遍具有“投资金额大、履约周期长”的特点，客户需按项目阶段支付预付款，报告期末部分大型项目仍处于设备制造阶段，预收的设计交底费用、制造费用等仍计入合同负债。

8、一年内到期的非流动负债期末余额 3,340,575.97 元,较期初减少了 2,065,031.98 元,降幅为 38.20%。主要是因为公司承租的航空航天制造产业园区在上期有地方性扶持政策,允许企业暂缓缴纳一年的租金,本期恢复了正常缴纳。

9、其他流动负债期末余额 13,308,193.74 元,较期初增加了 5,018,232.61 元,增幅为 60.53%。其中:①代转销项税较期初增加 2,088,074.76 元,主要是因为公司前期预收客户合同对价(合同负债)显著增长,部分预收款尚未达到增值税纳税义务发生时间。②已背书未到期的票据较期初增加 2,930,157.85 元,主要是应收票据背书转让支付采购款,但票据尚未到期。即其他流动负债的增长是公司业务规模扩张(预收款增加)与供应链管理优化(票据结算普及)的直接体现。

10、期末未分配利润 36,663,585.53 元,较上期增加了 12,687,896.84 元,增幅为 52.92%,是上期送红股(2023 年上半年实施 2022 年度利润分配方案,其中以未分配利润送红股 2100 万股,对应金额从“未分配利润”转入“股本”)的结构性调整与当期净利润增长共同作用的结果。

(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	202,819,877.54	-	173,504,039.53	-	16.90%
营业成本	139,953,195.87	69.00%	115,517,343.72	66.58%	21.15%
毛利率%	31.00%	-	33.42%	-	-
销售费用	15,662,505.89	7.72%	12,980,301.25	7.48%	20.66%
管理费用	8,850,916.25	4.36%	8,495,856.37	4.90%	4.18%
研发费用	10,654,451.74	5.25%	10,174,202.08	5.86%	4.72%
财务费用	290,427.93	0.14%	885,121.11	0.51%	-67.19%
信用减值损失	-2,717,414.32	-1.34%	-1,112,376.36	-0.64%	144.29%
资产减值损失	78,617.04	0.04%	-186,968.90	-0.11%	-142.05%
其他收益	939,372.59	0.46%	815,180.86	0.47%	15.23%
投资收益	2,345,266.07	1.16%	309,714.07	0.18%	657.24%
营业利润	26,982,579.79	13.30%	24,034,556.37	13.85%	12.27%
营业外收入	145,678.58	0.07%	344,062.00	0.20%	-57.66%
营业外支出	118,400.44	0.06%	1,180,381.21	0.68%	-89.97%
净利润	23,430,996.49	11.55%	18,861,766.09	10.87%	24.22%

项目重大变动原因

1、财务费用本期发生额 290,427.93 元,较上期减少了 594,693.18 元,减幅为 67.19%。主要是:①美元汇兑损益相较上期减少了 291,392.49 元;②利息支出较上期减少 183,732.32 元。

2、信用减值损失-2,717,414.32 元,较上期增加 1,605,037.96 元,增幅为 144.29%,其中应收账款损失较上期增加 1,733,132.90 元,主要是报告期内公司加大环保设备市场开拓力度,环保设备类订单收入增长带动应收账款余额增长,应收款回款风险相应增加。

3、投资收益本期发生额 2,345,266.07 元,较上期增加了 2,035,552.00 元,增幅为 657.24%。主要是本期在保证资金安全的前提下优化闲置资金理财结构,且报告期内赎回并确认收入的理财产品较多。

4、营业外收入本期发生额 145,678.58 元，较上期减少了 198,383.42 元，减幅为 57.66%，其中违约金及违约扣款较上期减少了 144,444.78 元，主要是上期营业外收入中包含某客户因单方面取消设备订单产生的大额违约金，该事件为偶发事件（客户因环保政策调整被迫终止项目）。2024 年未发生同类重大违约事项，常规性违约扣款规模回归正常水平。

5、营业外支出本期发生额 118,400.44 元，较上期减少了 1,061,980.77 元，减幅为 89.97%，其中赔偿金及违约金较上期减少了 1,064,559.38 元，减幅为 99.70%，主要是上期大额赔偿具有有一次性（历史遗留争议），本期回归正常经营状态，支出结构更反映公司日常风险水平，赔偿金的减少本质是从“被动应对纠纷”到“主动防控风险”的管理升级结果。

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	201,874,669.70	172,372,990.62	17.12%
其他业务收入	945,207.84	1,131,048.91	-16.43%
主营业务成本	139,594,388.81	115,158,536.66	21.22%
其他业务成本	358,807.06	358,807.06	0.00%

按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
过滤器	104,929,024.12	80,663,766.91	23.13%	63.09%	75.65%	-5.50%
裂解设备	23,863,861.62	18,481,287.77	22.56%	-29.39%	-30.39%	1.11%
滤芯	66,247,762.03	36,290,289.71	45.22%	-1.60%	-4.15%	1.46%
滤油机	5,297,522.79	3,379,825.12	36.20%	-5.02%	-12.07%	5.11%
零配件	1,536,499.14	779,219.3	49.29%	14.77%	-20.78%	22.76%
废料收入	599,336.28	-	100.00%	-15.80%	-	0.00%
租赁收入	345,871.56	358,807.06	-3.74%	-17.51%	0.00%	-18.16%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的原因

1、“过滤器”产品

本期“过滤器”产品实现营业收入 104,929,024.12 元，较上期增加了 40,589,783.01 元，增幅为 63.09%，营业成本 80,663,766.91 元，较上期增加了 34,740,944.93 元，增幅为 75.65%，毛利率较上期减少 5.5 个百分点。而同样应用于流体环保领域的“滤芯”产品带来的营业收入与上期相差无几，毛利率较上期增加 1.46 个百分点。即“过滤器”与“滤芯”产品呈现差异化经营表现：“过滤器”营收大幅增长但毛利率承压，“滤芯”营收稳定且毛利率提升，核心差异源于市场策略、成本结构及产品特性的综合影响。

“过滤器”产品量增利减的驱动因素主要在于 2024 年化工、石油炼化等行业深度推进“三废”治理提标改造等下游行业需求的集中释放带来的营收大幅增长，以及原材料成本上涨、产能爬坡期的固定成本增长等因素导致的成本增幅超营收增幅。

“滤芯”产品稳营收、提毛利的核心在于滤芯是耗材类产品，下游客户需求稳定，而其毛利率的逆势提升则在于规模采购与成本管控双轮驱动。

2、“裂解设备”产品

本期“裂解设备”产品实现营业收入 23,863,861.62 元，较上期减少了 9,931,877.68 元，减幅为 29.39%，营业成本 18,481,287.77 元，较上期减少了 8,067,216.15 元，减幅为 30.39%，毛利率较上期增加了 1.11 个百分点。即呈现“收入下降、毛利提升”的逆向变动，核心原因在于市场需求结构变化、产品策略调整及成本管控成效。

裂解设备主要应用于废塑料/废橡胶裂解处理，2024 年石油价格持续低位运行，炼化企业资本开支缩减，且炼化行业受“双碳”政策限制，新增产能审批趋严，直接导致订单下滑。同时 2024 年公司也顺势对裂解设备进行技术升级（研发连续式裂解技术），主动降低了老式的半连续设备的产量。

利润方面，裂解设备通常采用“客户现场调试+远程运维”模式，本期通过优化调整，售后人员出差频次减少 30%，售后费用下降；同时通过集中物流配送，运输成本也得到有效控制，进一步释放利润空间。

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	银川威力传动技术股份有限公司	3,389,380.53	1.67%	否
2	甘肃旭碳新材料有限公司	3,366,371.68	1.66%	否
3	新乡市国海滤器有限公司	3,335,855.53	1.64%	否
4	新乡市海特滤器有限公司	3,260,653.04	1.61%	否
5	敬业钢铁有限公司	2,888,495.58	1.42%	否
合计		16,240,756.36	8.00%	-

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	新乡市环创过滤设备有限公司	3,674,652.62	2.97%	否
2	河南泉鑫供应链管理有限公司	2,888,911.50	2.34%	否
3	河南共工阀门有限公司	2,761,742.34	2.24%	否
4	上海万承环保科技有限公司	2,571,442.44	2.08%	否
5	郑州凯滢机械设备有限公司	2,349,592.95	1.90%	否
合计		14,246,341.85	11.53%	-

(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	30,680,072.70	17,243,593.93	77.92%
投资活动产生的现金流量净额	-2,225,583.93	-43,450,388.13	94.88%
筹资活动产生的现金流量净额	-12,774,883.78	-7,643,726.52	-67.13%

现金流量分析

1、本期经营活动产生的现金流量净额为 30,680,072.70 元，较上期增加了 13,436,478.77 元，增幅为 77.92%。除营业收入增长带来的销售回款增加外，主要是：①本期收到其他与经营活动有关的现金较上期增加 6,387,028.97 元，主要系此前大额订单质量保证金与履约押金，本期因前期项目集中验收，相关款项到期返还；②2022-2023 年公司享受“新冠疫情期间阶段性缓缴税费政策”，累计缓缴增值税、企业所得税于 2024 年集中补缴，计入上期支付的各项税费，导致上期税费现金流出异常增加，该补缴行为属于一次性政策影响，2024 年税费支出回归正常水平。

2、本期投资活动产生的现金流量净额为-2,225,583.93 元，较上期增加了 41,224,804.20 元，增幅为 94.88%，主要是理财产品购赎节奏调整导致净流出显著收窄（本期赎旧投新）。

3、本期筹资活动产生的现金流量净额为-12,774,883.78 元，较上期减少了 5,131,157.26 元，减幅为 67.13%。主要是：①上期取得银行借款 200 万元且报告期内未到偿还日，本期进行了偿还；②本期偿还租赁负债支付的金额较上期增加了 3,120,559.51 元，主要是本期补缴了上期因地方性租金扶持政策暂缓缴纳的租金，导致本期租赁负债偿还增长。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

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
新乡市艾洁净化科技有限公司	参股公司	天然气汽车用过滤器制造、销售	12,000,000	29,566,594.86	15,778,553.09	25,372,498.04	811,741.63

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
新乡市艾洁净化科技有限公司	同行业，但产品应用领域不同	拓展市场，增加盈利点

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	23,308,978.61	0	不存在
券商理财产品	自有资金	23,991,815.35	0	不存在
合计	-	47,300,793.96	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	10,654,451.74	10,174,202.08
研发支出占营业收入的比例%	5.25%	5.86%
研发支出中资本化的比例%	100.00%	100.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科以下	42	45
研发人员合计	42	46
研发人员占员工总量的比例%	14.89%	15.75%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	50	55
公司拥有的发明专利数量	5	4

(四) 研发项目情况

公司高度重视研发工作，拥有一支年轻的研发队伍，每年投入千余万的研发费用，占公司销售收入的比例常年维持在 5%以上，不断进行研发和改进，提高产品市场竞争力，改善产品性能，增加产品功能。截至报告披露日公司拥有有效期内发明专利 5 项、实用新型专利 45 项、注册商标 59 项，公司从事研发和技术创新活动的科技人员共 46 人，2024 年公司共开展 11 项研发项目：

1、双联微孔过滤机的研制；2、液压油滤芯的研制；3、大流量折叠水滤芯的研制；4、压缩空气精密滤芯的研制；5、全自动烛式过滤机的研制；6、天然气精密过滤器的研制；7、高温陶瓷过滤器的研制；8、多管旋风分离器的研制；9、纤维介质过滤器的研制；10、航煤聚结过滤器的研制；11、脉冲布袋式除尘器的研制。

公司加强科研合作，先后成立了新乡市智能流体净化工程技术研究中心、河南省智能流体净化工程技术研究中心，科技优势形成的核心竞争力将有利于公司不断拓展销售渠道，提高用户体验，强化产品智能化程度，不断提高产品性能，扩大市场份额。保证未来的现金流入，对生产经营具有积极影响。

本年度研发投入总额占营业收入的比重较上年无显著变化；研发投入资本化的比重无重大变化；本期没有与其他单位进行合作研发。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
收入的确认	公司 2024 年度实现的营业收入为 20,281.99 万元。由于收入确认的准确性和完整性对财务报表整体具有重大影响，是公司的主要利润来源和关键业绩指标之一，因此将收入确认确定为关键审计事项。	<p>(1) 了解、评价并测试了公司与收入确认相关的内部控制设计，并测试了关键控制流程的运行有效性；</p> <p>(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>(3) 执行分析程序，判断销售收入及毛利率变动的合理性；</p> <p>(4) 结合应收账款审计，抽样选取客户样本函证本期销售额，以核实收入确认的真实性以及完整性；</p> <p>(5) 对记录的销售交易选择样本，核对销售合同或订单、发票、出库单、签收单或安装验收单、报关单和货运提单、海关机构数据等支持性文件；</p> <p>(6) 获取海关出口数据和国家外汇局数字管理平台数据，核对公司出口收入的准确性；</p> <p>(7) 对资产负债表日前后的销售交易进行截止测试，以判断销售收入是否在恰当的期间确认。</p> <p>基于获取的审计证据，执行上述审计程序的结论是：公司的收入确认与企业会计准则的规定及新乡滤器确定的收入确认具体方法相吻合。</p>

<p>应收账款及合同资产预期信用损失的计提</p>	<p>截止2024年12月31日，公司应收账款及合同资产账面余额为5,761.80万元，已计提的坏账准备金额为574.88万元。由于应收账款及合同资产的余额较大，且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断，因此将应收账款及合同资产预期信用损失的计提确定为关键审计事项</p>	<p>(1) 对公司信用政策及应收账款及合同资产管理相关的内部控制的设计和运行有效性进行了解、评价和测试；</p> <p>(2) 评价公司有关应收账款及合同资产坏账准备计提会计政策的合理性，包括确定应收账款及合同资产组合的依据、预期信用损失率和单项评估的应收账款进行减值测试的判断等；</p> <p>(3) 结合收入审计，对大额的应收账款抽查有关原始凭据，如销售合同、销售订单、出库单、签收单或安装验收单、报关单和货运提单、销售发票等，以验证应收账款的真实性及准确性；</p> <p>(4) 执行应收账款及合同资产函证程序并检查期后回款情况，结合应收账款及合同资产账龄和客户信誉情况分析，评价应收账款及合同资产坏账准备计提的充分性和准确性；</p> <p>(5) 对金额重大和账龄较长的应收账款及合同资产，通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响应收账款及合同资产坏账准备评估结果的情形，向公司管理层询问账龄较长款项形成的原因以及管理层对于其可回收性评估的依据；</p> <p>(6) 获取公司坏账准备计提表，复核坏账准备计提金额是否正确。</p> <p>基于获取的审计证据，执行上述审计程序的结论是：管理层对应收账款及合同资产预期信用损失计提时采用的会计估计和专业判断在可接受的范围内。</p>
---------------------------	--	---

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人不当控制的风险	<p>公司控股股东及实际控制人安琪持有公司 57.33%的股份并担任公司董事长兼总经理，能够实际影响公司的重大经营决策。若实际控制人以其在公司控制地位，对公司施加影响并做出不利于公司中小股东的决策，或决策失误，则可能给公司经营和中小股东带来风险。</p> <p>应对措施：目前公司已经按照现代公司治理要求，建立、完善了法人治理结构，制定了一系列内部管理制度，公司将严格遵守各项规章制度的要求，不断提升公司的规范治理水平，保障公司各项内部治理制度的充分、有效运行。</p>
2、应收账款难以回收的风险	<p>截至报告期末，公司应收账款账面价值 4928.23 万元，占期末资产总额的 24.20%，较上期有所下降，但应收账款余额及占比仍较大。公司已按照既定的坏账准备计提政策对应收账款计提了坏账准备。后续如若公司催收不及时或客户违约无法支付，可能存在无法收回的风险。</p> <p>应对措施：公司根据市场的变化不断修订完善销售内控制度，设立应收账款管理部门并制定了《应收账款管理办法》，对应收账款的管理责任、应收账款坏账处理等都进行了明确的规定。同时，公司进一步强化风险意识，完善风险防范和控制制度，提高对客户的信用要求，从而控制应收账款的规模增长，逐步减小应收账款的占比，降低应收账款坏账风险。</p>
3、汇率波动风险	<p>报告期内，公司正常经营中产品出口涉及外汇收支，其中主要为美元、欧元收支，存在汇率波动对公司的经营成果产生不利影响的风险。</p> <p>应对措施：公司财务及管理部门时刻关注国际局势，比如地缘政治、突发事件以及周期性调整等等，择机择币种兑换，规避汇率风险，将根据汇率波动的方向采取相应的规避汇率风险操作方法。</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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0.00	0.00%
作为被告/被申请人	1,005,805.64	1.05%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	1,005,805.64	1.05%

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) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年2月29日	-	挂牌	补缴社保或住房公积金的承诺	如因有权部门要求或根据其决定，公司需要为其员工补缴社保或住房公积金，或者公司因社保和住房公积金缴纳事宜而受到任何罚款或其他损失（如员工要求补缴），本人愿意在无需公司支付任何对价的情况下承担所有相关金钱赔付义务和责任。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年2月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年2月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年2月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2016年2月29日	-	挂牌	减少与规范关联资金往来、关联交易的承诺	《关于减少与规范关联资金往来、关联交易的承诺函》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	货币资金	票据保证金	8,935,779	4.39%	票据保证金
总计	-	-	8,935,779	4.39%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述受限资金不会对公司生产经营产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	10,441,198	24.86%	-224,250	10,216,948	24.33%
	其中：控股股东、实际控制人	6,019,196	14.33%	950	6,020,146	14.33%
	董事、监事、高管	4,171,698	9.93%		4,171,698	9.93%
	核心员工		0.00%			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	31,558,802	75.14%	224,250	31,783,052	75.67%
	其中：控股股东、实际控制人	18,057,600	42.99%	2,850	18,060,450	43.00%
	董事、监事、高管	12,826,202	30.54%		12,826,202	30.54%
	核心员工		0.00%			
总股本		42,000,000	-	0	42,000,000	-
普通股股东人数		21				

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	安琪	24,076,796	3,800	24,080,596	57.33%	18,060,450	6,020,146	0	0
2	郑万江	5,898,300		5,898,300	14.04%	4,500,000	1,398,300	0	0
3	闫道坤	4,500,600		4,500,600	10.72%	3,376,202	1,124,398	0	0
4	徐长松	4,500,000		4,500,000	10.71%	3,375,000	1,125,000	0	0
5	王飞	900,000		900,000	2.14%	675,000	225,000	0	0
6	翟芳芳	899,000		899,000	2.14%	675,000	224,000	0	0
7	杨博远	450,000		450,000	1.07%	450,000	0	0	0
8	井海珍	446,400		446,400	1.06%	446,400	0	0	0
9	张静	300,000		300,000	0.71%	225,000	75,000	0	0
10	赵立	6,300		6,300	0.02%	0	6,300	0	0
合计		41,977,396	3,800	41,981,196	99.94%	31,783,052	10,198,144	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 14 日	2.00	0.00	0.00
合计	2.00	0.00	0.00

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

公司于 2024 年 4 月 18 日召开第三届董事会第九次会议、第三届监事会第八次会议，分别审议通过了《关于 2023 年年度权益分派预案的议案》，并于 2024 年 5 月 14 日召开 2023 年年度股东大会审议通过。

权益分派基准日未分配利润为 23,975,688.69 元，不存在纳入合并报表范围的子公司。共计派发现金红利 8,400,000.00 元。权益登记日为：2024 年 5 月 30 日，除权除息日为：2024 年 5 月 31 日。

本公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利于 2024 年 5 月 31 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

详见公司于 2024 年 5 月 23 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）上披露的《2023 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2024-016）。

（二） 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.00	0.00	0.00

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
安琪	董事长、总经理	男	1981年8月	2022年1月27日	2025年1月26日	24,076,796	3,800	24,080,596	57.33%
郑万江	董事、副总经理	男	1987年5月	2022年1月27日	2025年1月26日	5,898,300	0	5,898,300	14.04%
闫道坤	董事、董事会秘书	男	1991年2月	2022年1月27日	2025年1月26日	4,500,600	0	4,500,600	10.72%
王飞	董事、财务总监	女	1990年6月	2022年1月27日	2025年1月26日	900,000	0	900,000	2.14%
翟芳芳	董事	女	1987年8月	2022年1月27日	2025年1月26日	899,000	0	899,000	2.14%
徐长松	监事会主席	男	1984年2月	2022年1月27日	2025年1月26日	4,500,000	0	4,500,000	10.71%
张静	监事	女	1983年7月	2022年1月27日	2025年1月26日	300,000	0	300,000	0.71%
牛庆玲	监事	女	1989年9月	2022年1月27日	2025年1月26日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系，公司董事、监事、高级管理人员与公司控股股东及实际控制人间亦不存在关联关系。

(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	9	0	0	9
销售人员	76	3	2	77
技术人员	60	8	4	64
财务人员	8	0	0	8
生产人员	95	12	10	97
采购人员	13	3	1	15
其他人员	21	2	1	22
员工总计	282	28	18	292

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	101	107
专科	127	131
专科以下	53	53
员工总计	282	292

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

公司按照《中华人民共和国劳动法》等相关法律法规，根据公司的经营理念和管理模式制定薪酬管理体系，依法与员工签订劳动合同，按时向员工支付薪酬，给予员工各项福利补贴等，依法为员工缴纳社会保险，为员工代扣代缴个人所得税。

2、培训计划

公司建立了健全的培训体系，也非常重视对员工的培养，为员工提供定期或不定期的培训。公司内部培训主要包括员工入职培训、岗位技能培训、专业技术培训、安全生产培训、质量管理培训等。公司也鼓励员工积极地参加外部的各项培训，给予带薪学习、培训费用的补贴等各种支持政策。

3、离退休职工人数情况

目前公司没有需要承担费用的离退休人员。

(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

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。建立了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《募集资金管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》在内的一系列管理制度。

公司股东大会、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，未出现违法、违纪现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

1、监事会对公司重大风险事项的意见：监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在较大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

2、监事会对年报的审核意见：董事会对定期报告的编制和审核程序均符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司致力于从事流体过滤设备、环境保护专用设备的研发、生产和销售，向国内外市场提供流体环保过滤解决方案。公司具有独立的采购、生产、销售流程，设立了研发中心，能够独立面对市场开展经营业务。自设立以来，公司不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营活动的情形，不存在影响公司独立性的重大关联交易。公司与控股股东、实际控制人不存在同业竞争，控股股东及实际控制人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、人员独立：公司人员、劳动、人事及工资完全独立。公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的经营场所、设备及知识产权、非专利技术等有形或无形资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产的所有权或使用权，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人共用银行账户的情形。

目前，公司不存在以资产、权益或信誉为股东债务提供担保的情况，亦不存在资金被股东占用而损害公司利益的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告【2011】41号文及补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行，建立了《财务管理制度》、《固定资产管理制度》、《采购管理程序》、《生产管理制度》、《人力资源管理制度》、《生产安全管理制度》、《研发管理制度》等一系列规章制度，涵盖了公司生产经营过程和各个具体环节，确保各项工作都有章可循，形成了规范的管理体系。公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷。内部控制制度有效的保证了公司经营业务的有效进行，保护了公司资产的安全完整，能够防止、发现、纠正错误，保证了公司财务资料的真实性、合法性、完整性，促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

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》和国家有关法律法规的规定，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。

(1) 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，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

(3) 关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

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

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	勤信审字【2025】第 2216 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 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王猛	马成辉
	1 年	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）	13	
审计报告正文：	<p style="text-align: center;">审计报告</p> <p style="text-align: right;">勤信审字【2025】第 2216 号</p> <p>新乡市利菲尔特滤器股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了新乡市利菲尔特滤器股份有限公司（以下简称“新乡滤器”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了新乡滤器 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于新乡滤器，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。</p> <p>三、 关键审计事项</p> <p>关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。</p> <p>我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。</p> <p>（一） 收入的确认：</p> <p>1、 事项描述</p>	

新乡滤器 2024 年度实现的营业收入为 20,281.99 万元。由于收入确认的准确性和完整性对财务报表整体具有重大影响，是新乡滤器的主要利润来源和关键业绩指标之一，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认所实施的主要审计程序包括：

(1) 了解、评价并测试了新乡滤器与收入确认相关的内部控制设计，并测试了关键控制流程的运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价新乡滤器的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 执行分析程序，判断销售收入及毛利率变动的合理性；

(4) 结合应收账款审计，抽样选取客户样本函证本期销售额，以核实收入确认的真实性以及完整性；

(5) 对记录的销售交易选择样本，核对销售合同或订单、发票、出库单、签收单或安装验收单、报关单和货运提单、海关机构数据等支持性文件；

(6) 获取海关出口数据和国家外汇局数字管理平台数据，核对新乡滤器出口收入的准确性；

(7) 对资产负债表日前后的销售交易进行截止测试，以判断销售收入是否在恰当的期间确认。

基于获取的审计证据，我们执行上述审计程序的结论是：新乡滤器的收入确认与企业会计准则的规定及新乡滤器确定的收入确认具体方法相吻合。

(二) 应收账款及合同资产预期信用损失的计提

1、事项描述

截止 2024 年 12 月 31 日，新乡滤器应收账款及合同资产账面余额为 5,761.80 万元，已计提的坏账准备金额为 574.88 万元。由于应收账款及合同资产的余额较大，且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断，因此我们将应收账款及合同资产预期信用损失的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款及合同资产预期信用损失的计提所执行的主要审计程序包括：

(1) 对新乡滤器信用政策及应收账款及合同资产管理相关的内部控制的设计和运行有效性进行了了解、评价和测试；

(2) 评价新乡滤器有关应收账款及合同资产坏账准备计提会计政策的合理性，包括确定应收账款及合同资产组合的依据、预期信用损失率和单项评估的应收账款进行减值测试的判断等；

(3) 结合收入审计，对大额的应收账款抽查有关原始凭据，如销售合同、销售订单、出库单、签收单或安装验收单、报关单和货运提单、销售发票等，以验证应收账款的真实性及准确性；

(4) 执行应收账款及合同资产函证程序并检查期后回款情况，结合应收账款及合同资产账龄和客户信誉情况分析，评价应收账款及合同资产坏账准备计提的充分性和准确性；

(5) 对金额重大和账龄较长的应收账款及合同资产，通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响应收账款及合同资产坏账准备评估结果的情形，向新乡滤器管理层询问账龄较长款项形成的原因以及管理层对于其可回收性评估的依据；

(6) 获取新乡滤器坏账准备计提表，复核坏账准备计提金额是否正确。

基于获取的审计证据，我们执行上述审计程序的结论是：管理层对应收账款及合同资产预期信用损失计提时采用的会计估计和专业判断在可接受的范围内。

四、其他信息

新乡市利菲尔特滤器股份有限公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

新乡滤器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，管理层负责评估新乡滤器的持续经营能力，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新乡滤器、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新乡滤器的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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：王猛
（项目合伙人）

二〇二五年四月二十八日

中国注册会计师：马成辉

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	34,091,265.15	9,898,279.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)	47,300,793.96	42,405,015.62
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)	12,707,557.98	7,400,373.18
应收账款	五、(四)	49,282,266.87	39,773,521.06
应收款项融资	五、(五)	825,046.41	1,024,000.00
预付款项	五、(六)	2,930,904.46	1,930,552.29
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、(七)	1,902,733.22	1,994,139.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(八)	29,783,007.61	21,824,501.07
其中：数据资源			
合同资产	五、(九)	2,586,968.10	967,273.33
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(十)	513,011.18	754,449.48
流动资产合计		181,923,554.94	127,972,104.71
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	五、(十一)	2,892,734.73	2,743,978.06
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(十二)	6,882,810.49	8,175,464.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、(十三)	8,409,009.61	11,339,370.15
无形资产			
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、(十四)	732,099.00	1,235,066.89
递延所得税资产	五、(十五)	2,806,451.91	2,657,843.73
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,723,105.74	26,151,722.95
资产总计		203,646,660.68	154,123,827.66
流动负债：			
短期借款	五、(十六)	2,002,169.44	2,002,230.56
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(十七)	8,935,779.00	
应付账款	五、(十八)	32,279,199.10	24,450,376.23
预收款项	五、(十九)	240,000.00	145,871.56
合同负债	五、(二十)	30,086,132.99	14,024,019.43
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、(二十一)	5,345,145.41	5,227,665.11
应交税费	五、(二十二)	1,845,380.12	2,227,771.38
其他应付款	五、(二十三)	910,628.90	45,302.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十四)	3,340,575.97	5,405,607.95
其他流动负债	五、(二十五)	13,308,193.74	8,289,961.13
流动负债合计		98,293,204.67	61,818,805.35
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、(二十六)	8,635,439.58	10,360,817.52

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(十五)	1,320,852.84	1,704,480.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,956,292.42	12,065,298.38
负债合计		108,249,497.09	73,884,103.73
所有者权益(或股东权益):			
股本	五、(二十七)	42,000,000.00	42,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十八)	6,088,643.66	6,088,643.66
减: 库存股			
其他综合收益	五、(二十九)	80,773.67	-45,669.50
专项储备			
盈余公积	五、(三十)	10,564,160.73	8,221,061.08
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十一)	36,663,585.53	23,975,688.69
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		95,397,163.59	80,239,723.93
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		95,397,163.59	80,239,723.93
负债和所有者权益(或股东权益)总计		203,646,660.68	154,123,827.66

法定代表人: 安琪

主管会计工作负责人: 王飞

会计机构负责人: 朱飞亚

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业总收入	五、(三十二)	202,819,877.54	173,504,039.53
其中：营业收入	五、(三十二)	202,819,877.54	173,504,039.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		176,784,787.29	149,214,758.66
其中：营业成本	五、(三十二)	139,953,195.87	115,517,343.72
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、(三十三)	1,373,289.61	1,161,934.13
销售费用	五、(三十四)	15,662,505.89	12,980,301.25
管理费用	五、(三十五)	8,850,916.25	8,495,856.37
研发费用	五、(三十六)	10,654,451.74	10,174,202.08
财务费用	五、(三十七)	290,427.93	885,121.11
其中：利息费用		770,282.99	954,015.31
利息收入		87,230.59	32,539.25
加：其他收益	五、(三十八)	939,372.59	815,180.86
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	2,345,266.07	309,714.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(四十)	301,648.16	23,835.62
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	-2,717,414.32	-1,112,376.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	78,617.04	-186,968.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十三)		-104,109.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,982,579.79	24,034,556.37
加：营业外收入	五、(四十四)	145,678.58	344,062.00
减：营业外支出	五、(四十五)	118,400.44	1,180,381.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,009,857.93	23,198,237.16
减：所得税费用	五、(四十六)	3,578,861.44	4,336,471.07

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,430,996.49	18,861,766.09
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）		23,430,996.49	18,861,766.09
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		23,430,996.49	18,861,766.09
六、其他综合收益的税后净额		126,443.17	-45,669.50
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		126,443.17	-45,669.50
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		126,443.17	-45,669.50
（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		126,443.17	-45,669.50
（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		23,557,439.66	18,816,096.59
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		23,557,439.66	18,816,096.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.56	0.45
（二）稀释每股收益（元/股）		0.56	0.45

法定代表人：安琪

主管会计工作负责人：王飞

会计机构负责人：朱飞亚

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		187,077,684.20	172,096,527.77
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	6,918,191.05	531,162.08
经营活动现金流入小计		193,995,875.25	172,627,689.85
购买商品、接受劳务支付的现金		110,519,883.82	101,198,499.10
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		30,784,885.44	24,839,763.21
支付的各项税费		11,328,997.19	14,629,013.56
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	10,682,036.10	14,716,820.05
经营活动现金流出小计		163,315,802.55	155,384,095.92
经营活动产生的现金流量净额		30,680,072.70	17,243,593.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、（四十七）	85,889,860.00	32,377,800.00
取得投资收益收到的现金		2,345,266.07	309,714.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			125,700.00
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		88,235,126.07	32,813,214.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			3,200,382.20
投资支付的现金	五、（四十七）	90,460,710.00	73,063,220.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		90,460,710.00	76,263,602.20
投资活动产生的现金流量净额		-2,225,583.93	-43,450,388.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,470,619.98	8,460,022.23
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	五、（四十七）	4,304,263.80	1,183,704.29
筹资活动现金流出小计		14,774,883.78	9,643,726.52
筹资活动产生的现金流量净额		-12,774,883.78	-7,643,726.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		619,769.53	234,542.57
五、现金及现金等价物净增加额		16,299,374.52	-33,615,978.15
加：期初现金及现金等价物余额		8,856,111.63	42,472,089.78
六、期末现金及现金等价物余额		25,155,486.15	8,856,111.63

法定代表人：安琪

主管会计工作负责人：王飞

会计机构负责人：朱飞亚

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	42,000,000.00				6,088,643.66		-45,669.50		8,221,061.08		23,975,688.69		80,239,723.93
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	42,000,000.00				6,088,643.66		-45,669.50		8,221,061.08		23,975,688.69		80,239,723.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							126,443.17		2,343,099.65		12,687,896.84		15,157,439.66
（一）综合收益总额							126,443.17				23,430,996.49		23,557,439.66
（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								2,343,099.65	-10,743,099.65		-8,400,000.00	
1. 提取盈余公积								2,343,099.65	-2,343,099.65			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-8,400,000.00		-8,400,000.00	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	42,000,000.00			6,088,643.66		80,773.67		10,564,160.73		36,663,585.53		95,397,163.59

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	21,000,000.00				6,088,643.66				6,334,884.47		36,400,099.21		69,823,627.34
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	21,000,000.00				6,088,643.66				6,334,884.47		36,400,099.21		69,823,627.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	21,000,000.00						-45,669.50	1,886,176.61		-12,424,410.52		10,416,096.59	
（一）综合收益总额							-45,669.50			18,861,766.09		18,816,096.59	
（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	21,000,000.00							1,886,176.61		-31,286,176.61			-8,400,000.00
1. 提取盈余公积								1,886,176.61		-1,886,176.61			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-8,400,000.00			-8,400,000.00
4. 其他	21,000,000.00									-21,000,000.00			
(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	42,000,000.00				6,088,643.66			-45,669.50		8,221,061.08		23,975,688.69	80,239,723.93

法定代表人：安琪

主管会计工作负责人：王飞

会计机构负责人：朱飞亚

新乡市利菲尔特滤器股份有限公司

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

1、企业注册地和总部地址

注册地址: 河南省新乡市高新技术产业开发区航空航天制造产业园B1 座、E3 座。

2、企业的业务性质

公司所属行业为: 环境保护专用设备制造行业。

3、主要经营活动

经营范围: 一般项目: 环境保护专用设备制造; 水污染治理; 大气污染治理; 对外承包工程; 气体、液体分离及纯净设备制造; 液压动力机械及元件制造; 耐火材料销售; 第二类医疗器械销售; 非居住房地产租赁; 货物进出口(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动) 许可项目: 建设工程施工; 检验检测服务(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, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

4、财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会批准于 2025 年 4 月 28 日报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

本公司以持续经营为基础编制。本公司对报告期末起 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, 以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见本附注三、(三十二)“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明, 请参阅附注三、(三十七)“重大会计判断和估计”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

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

(三) 营业周期

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

(四) 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。

(五) 重要性标准的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	单项金额占该科目余额 10%并且占资产总额 1%以上的非关联方往来款项
本期重要的应收款项核销	核销金额占资产总额 1%以上
账龄超过一年的重要应付账款	单项金额占该科目余额 10%以上的非关联方往来款项
账龄超过一年的重要预付账款	单项金额占该科目余额 10%以上的非关联方往来款项
账龄超过一年的重要合同负债	单项金额占该科目余额 10%以上的非关联方往来款项
账龄超过一年的重要其他应付款	单项金额占该科目余额 10%以上的非关联方往来款项
收到的重要投资活动有关的现金	100 万
支付的重要投资活动有关的现金	100 万
重要的合营企业或联营企业	100 万

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

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回报金额。

2、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）。

3、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。

4、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及吸收合并下的被合并方，将子公司或业务合并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。

5、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、（十八）“长期股权投资”或本附注三、（十一）“金融工具”。

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、(十八)“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。

6、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。

7、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

①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。

②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

①一次交易处置

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。

②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。

(八) 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、(十八)“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。

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

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 外币业务折算

1、外币交易的折算方法

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

(十一) 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、确认依据和计量方法

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、确认依据和计量方法

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的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,本公司终止确认金融资产: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。

(十二) 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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、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、减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

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认方法及计提方法

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(1) 应收票据

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
组合二	商业承兑汇票	按照原应收账款确认日起账龄的原则计提坏账准备

(2) 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收一般客户	对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。 对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。
关联方应收款项组合	对于关联方应收款项单独划分为一个组合。

(3) 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
应收押金和保证金	对于资产负债表日单项金额非重大的应收款项，对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。
应收代扣代缴社保及备用金	
应收往来款及其他	
关联应收款项组合	对于关联方应收款项单独划分为一个组合。

(十三) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、（十一）“金融工具”及附注三、（十二）“金融资产减值”。

(十四) 存货

1、存货的类别

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、半成品、工程施工、库存商品等。

2、存货取得和发出的计价方法

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

3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

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。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。

存货跌价准备一般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。对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按照一次摊销法进行摊销。包装物于领用时按照一次摊销法进行摊销。

(十五) 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、（十二）“金融资产减值”。

(十六) 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

(十七) 持有待售

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。

(十八) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、（十一）“金融工具”。

1、共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

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

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

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

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

3、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

（3）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（七）“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”7、（4）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

（4）收购少数股权

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

（十九）投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十六）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。

（二十） 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

本公司的固定资产分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。

2、 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	4	5.00	23.75
办公及其他设备	3-5	5.00	31.67-19.00

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

3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十六）“长期资产减值”。

4、 其他说明

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

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

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

(二十一) 在建工程

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见三、(二十六)“长期资产减值”。

(二十二) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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。

2、借款费用资本化期间

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

购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。

3、暂停资本化期间

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，该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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。

(二十三) 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、(三十五)“租赁”。

(二十四) 无形资产

1、无形资产的计价方法

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。

(1) 初始计量

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

项目	摊销年限(年)
土地使用权	50
计算机软件	3-10

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。

2、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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，使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

3、研究支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按项目名称进行归集。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

6、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、(二十六)“长期资产减值”。

(二十五) 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房租、装修费及其他。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十六) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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。

(二十七) 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。

(二十八) 职工薪酬

1、职工薪酬的分类

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，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

2、职工薪酬的会计处理方法

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。

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。

（二十九） 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、（三十五）“租赁”。

（三十） 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。

1、 亏损合同

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

2、 重组义务

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

(三十一) 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。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

(2) 以现金结算的股份支付

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

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

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其

他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

（三十二） 收入

1、本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法

本公司收入主要来源于滤芯、过滤设备、裂解设备等境内和境外产品销售。

①国内销售：公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品并安装和检验完毕前不确认收入，待安装和检验完毕时确认收入。

②出口销售：公司出口形成的收入有两种形式，一种是直接报关出口，另一种是通过国际快递运输公司代为清关出口。直接报关出口收入确认时点为企业办妥报关手续时；通过国际快递公司代为清关出口的收入确认时点为客户签收时。

(三十三) 政府补助

1、类型

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。

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。

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。但对于年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）。

2、会计处理

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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本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。

（三十四） 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年度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、所得税的抵销及净额列示

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。

（三十五） 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、公司作为承租人

公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

(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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

(2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、(二十)“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，并计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益或计入相关资产成本。

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

(3) 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、(二十六)“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。

(三十六) 其他重要的会计政策和会计估计

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(三十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、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。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行，执行解释 17 号对可比期间财务报表无重大影响。

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。

(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。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行，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，执行该规定对可比期间财务报表无重大影响。

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，执行该规定对可比期间财务报表无重大影响。

2、会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(三十八) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1、收入确认

如本附注三、(三十二)“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单

独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

2、金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

3、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4、金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

5、长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

6、折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

7、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

8、所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%、9%
城市维护建设税	实际的流转税	7%
教育费附加	实际的流转税	3%
地方教育费附加	实际的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠及批文

本公司于 2024 年 10 月 28 日获得编号为 GR202441000458 的高新技术企业证书，有效期 3 年。按《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定享受企业所得税优惠政策，本公司在 2024 年度至 2026 年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2024 年 1 月 1 日，“期末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本期”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上期”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	115,305.00	19,662.00
银行存款	24,685,953.87	8,404,458.78
其他货币资金	9,290,006.28	1,474,158.35
合计	34,091,265.15	9,898,279.13
其中：存放在境外的款项总额	-	-

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司其他货币资金中有 354,227.28 元为支付的平台可使用的资金，剩余 8,935,779.00 元为票据保证金，除票据保证金外无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	47,300,793.96	42,405,015.62
其中：理财产品	47,300,793.96	42,405,015.62
合计	47,300,793.96	42,405,015.62

(三) 应收票据

1、应收票据种类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,383,033.98	6,466,838.60
商业承兑汇票	1,380,000.00	984,000.00
小计	12,763,033.98	7,450,838.60
减：坏账准备	55,476.00	50,465.42
合计	12,707,557.98	7,400,373.18

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	12,763,033.98	100.00	55,476.00	0.43	12,707,557.98
其中：银行承兑汇票	11,383,033.98	89.19	-	-	11,383,033.98
商业承兑汇票	1,380,000.00	10.81	55,476.00	4.02	1,324,524.00

合 计	12,763,033.98	100.00	55,476.00	0.43	12,707,557.98
-----	---------------	--------	-----------	------	---------------

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	7,450,838.60	100.00	50,465.42	0.68	7,400,373.18
其中：银行承兑汇票	6,466,838.60	86.79	3,233.42	0.05	6,463,605.18
商业承兑汇票	984,000.00	13.21	47,232.00	4.80	936,768.00
合 计	7,450,838.60	100.00	50,465.42	0.68	7,400,373.18

3、本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	50,465.42	5,010.58	-	-	55,476.00
合 计	50,465.42	5,010.58	-	-	55,476.00

4、截至 2024 年 12 月 31 日，本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	-	9,396,996.45
合 计	-	9,396,996.45

5、期末无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况

6、期末无已质押的票据情况

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	42,777,725.23	33,818,334.49
1 至 2 年	8,739,608.17	7,061,773.99
2 至 3 年	2,019,762.05	1,728,201.57
3 至 4 年	1,133,547.10	167,844.50

4至5年	139,835.50	14,973.45
5年以上	112,226.21	97,316.35
小计	54,922,704.26	42,888,444.35
减：坏账准备	5,640,437.39	3,114,923.29
合计	49,282,266.87	39,773,521.06

2、按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				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	365,460.00	0.67	365,460.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	54,557,244.26	99.33	5,274,977.39	9.67	49,282,266.87
其中：					
应收一般客户	54,557,244.26	99.33	5,274,977.39	9.67	49,282,266.87
合计	54,922,704.26	100.00	5,640,437.39	10.27	49,282,266.87

(续)

类别	期初余额				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	63,340.00	0.15	63,340.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	42,825,104.35	99.85	3,051,583.29	7.13	39,773,521.06
其中：					
应收一般客户	42,825,104.35	99.85	3,051,583.29	7.13	39,773,521.06
合计	42,888,444.35	100.00	3,114,923.29	7.26	39,773,521.06

3、按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	42,721,805.23	1,717,481.47	4.02	33,818,334.49	1,630,043.73	4.82
1至2年	8,483,408.17	1,320,018.31	15.56	7,094,418.37	832,175.27	11.73
2至3年	2,019,762.05	1,098,952.53	54.41	1,685,557.19	455,943.22	27.05

3 到 4 年	1,133,547.10	940,390.68	82.96	167,844.50	78,568.01	46.81
4 到 5 年	139,835.50	139,248.19	99.58	14,973.45	10,876.71	72.64
5 年以上	58,886.21	58,886.21	100	43,976.35	43,976.35	100
合 计	54,557,244.26	5,274,977.39	9.67	42,825,104.35	3,051,583.29	7.13

4、按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	单项计提原因
东台乾达瑞意科技发展有限公司	312,120.00	失信被执行人、收回困难
河北昌泰纸业有限公司	53,340.00	失信被执行人、收回困难
合 计	365,460.00	/

5、坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	63,340.00	312,120.00	10,000.00	-	-	365,460.00
按组合计提坏账准备	3,051,583.29	2,223,394.10	-	-	-	5,274,977.39
合 计	3,114,923.29	2,535,514.10	10,000.00	-	-	5,640,437.39

6、本期无实际核销的应收账款

7、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
敬业钢铁有限公司	3,374,480.00	-	3,374,480.00	5.86	159,845.85
河北普阳钢铁有限公司	2,369,610.64	-	2,369,610.64	4.11	109,136.97
江苏沙钢集团淮钢特钢股份有限公司	1,659,478.00	-	1,659,478.00	2.88	66,742.86
银川威力传动技术股份有限公司	-	1,532,000.00	1,532,000.00	2.66	61,615.80
新疆其亚铝电有限公司	1,078,480.00	241,000.00	1,319,480.00	2.29	53,068.42
合计	8,482,048.64	1,773,000.00	10,255,048.64	17.80	450,409.90

8、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	825,046.41	1,024,000.00
合计	825,046.41	1,024,000.00

2. 应收款项融资本期增减变及公允价值变动情况

期末应收票据为承兑人信用等级较高的银行承兑汇票，公允价值基本等于摊余成本。

3. 期末已质押的票据情况

无

4. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	7,585,163.96	-
合计	7,585,163.96	-

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,385,431.08	81.39	1,554,305.14	80.51
1至2年	459,078.87	15.66	197,855.48	10.25
2至3年	48,013.60	1.64	91,823.35	4.76
3年以上	38,380.91	1.31	86,568.32	4.48
合计	2,930,904.46	100.00	1,930,552.29	100.00

2、截止 2024 年 12 月 31 日，期末无超过 1 年以上的重要预付款。

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,902,733.22	1,994,139.55
合计	1,902,733.22	1,994,139.55

1、应收利息

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的应收利息。

2、应收股利

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司应收股利无余额

3、其他应收款情况

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,225,470.82	1,281,601.51
1 至 2 年	298,711.00	841,642.55
2 至 3 年	762,981.55	277,869.38
3 至 4 年	233,872.38	22,439.00
4 至 5 年	10,000.00	201,096.07
5 年以上	301,096.07	483,138.74
小计	2,832,131.82	3,107,787.25
减：坏账准备	929,398.60	1,113,647.70
合计	1,902,733.22	1,994,139.55

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
应收押金和保证金	2,296,253.00	2,151,423.00
应收代扣代缴社保及备用金	204,378.82	374,315.51
应收关联方款项	-	10,910.00
应收往来款及其他	331,500.00	571,138.74
小计	2,832,131.82	3,107,787.25
减：坏账准备	929,398.60	1,113,647.70
合计	1,902,733.22	1,994,139.55

(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	1,113,647.70	-	-	1,113,647.70
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	186,889.64	-	-	186,889.64
本年转回	-	-	-	-
本年转销	371,138.74	-	-	371,138.74
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024年12月31日余额	929,398.60	-	-	929,398.60

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,113,647.70	186,889.64	-	371,138.74	-	929,398.60
合计	1,113,647.70	186,889.64	-	371,138.74	-	929,398.60

(5) 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额	核销原因
新乡市大成环保设备有限公司	371,138.74	无法收回

(6) 按欠款方归集的大额其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河南高新装配式建设管理有限公司	应收押金和保证金	1,050,002.00	1年以内,1-2年,2-3年,3-4年,5年以上	37.07	505,896.63
黄邦艳	应收往来款及其他	200,000.00	1年以内	7.06	23,146.65
万华化学集团物资有限公司	应收押金和保证金	150,000.00	1年以内	5.3	18,489.42

河南工学院	应收往来款及其他	131,500.00	1年以内	4.64	6,575.00
唐山东海钢铁集团有限公司	应收押金和保证金	80,000.00	5年以上	2.82	80,000.00
合计	/	1,611,502.00	/	56.89	634,107.70

(7) 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(八) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,458,513.47	-	5,458,513.47	4,605,352.59	-	4,605,352.59
在产品	336,471.40	-	336,471.40	1,120,310.20	-	1,120,310.20
半成品	1,429,168.23	-	1,429,168.23	194,246.01	-	194,246.01
库存商品	19,086,894.12	-	19,086,894.12	8,812,953.55	137,985.32	8,674,968.23
发出商品	3,471,960.39	-	3,471,960.39	7,229,624.04	-	7,229,624.04
合计	29,783,007.61	-	29,783,007.61	21,962,486.39	137,985.32	21,824,501.07

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	137,985.32	-	-	137,985.32	-	-

(九) 合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
与销售相关的合同资产	2,695,319.96	108,351.86	2,586,968.10	1,016,256.91	48,983.58	967,273.33
合计	2,695,319.96	108,351.86	2,586,968.10	1,016,256.91	48,983.58	967,273.33

2、本期账面价值发生重大变动的金额和原因

无

3、本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销
与销售相关的合同资产	59,368.28	-	-
合计	59,368.28	-	-

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	95,774.78	91,132.02
短期租赁	417,236.40	663,317.46
合计	513,011.18	754,449.48

(十一) 其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
新乡市艾洁净化科技有限公司	2,892,734.73	2,743,978.06

由于新乡市艾洁净化科技有限公司是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资,持股比例为 18.3333%,对其无重大影响,因此本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
新乡市艾洁净化科技有限公司	148,756.67	95,027.85	-	-	-

(十二) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,882,810.49	8,175,464.12
固定资产清理	-	-
合计	6,882,810.49	8,175,464.12

1、固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值:				
1.期初余额	5,992,215.91	7,125,173.03	1,331,853.02	14,449,241.96
2.本期增加金额	1,064,296.54	45,575.23	106,884.50	1,216,756.27
(1) 购置	1,064,296.54	45,575.23	106,884.50	1,216,756.27
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
(3) 其他增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	219,226.50	219,226.50
(1) 处置或报废	-	-	219,226.50	219,226.50

(2) 其他减少	-	-	-	-
4. 期末余额	7,056,512.45	7,170,748.26	1,219,511.02	15,446,771.73
二、累计折旧				
1. 期初余额	1,479,312.29	3,952,725.62	841,739.93	6,273,777.84
2. 本期增加金额	518,198.96	1,580,727.83	399,521.79	2,498,448.58
(1) 计提	518,198.96	1,580,727.83	399,521.79	2,498,448.58
3. 本期减少金额	-	-	208,265.18	208,265.18
(1) 处置或报废	-	-	208,265.18	208,265.18
(2) 其他减少	-	-	-	-
4. 期末余额	1,997,511.25	5,533,453.45	1,032,996.54	8,563,961.24
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	5,059,001.20	1,637,294.81	186,514.48	6,882,810.49
2. 期初账面价值	4,512,903.62	3,172,447.41	490,113.09	8,175,464.12

2、截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

3、截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

(十三) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1. 期初余额	21,613,905.21
2. 本期增加金额	-
(1) 租入	-
3. 本期减少金额	-
4. 期末余额	21,613,905.21
二、累计折旧	
1. 期初余额	10,274,535.06
2. 本期增加金额	2,930,360.54
(1) 计提	2,930,360.54

3.本期减少金额	-
4.期末余额	13,204,895.60
三、减值准备	
1.期初余额	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.期末余额	-
四、账面价值	
1.期末账面价值	8,409,009.61
2.期初账面价值	11,339,370.15

(十四) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	846,717.38	-	308,793.13	-	537,924.25
河南工学院大学生创业孵化项目咨询费	388,349.51	-	194,174.76	-	194,174.75
合 计	1,235,066.89	-	502,967.89	-	732,099.00

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
合同资产减值准备	108,351.86	16,252.78	48,983.58	7,347.53
存货跌价准备	-	-	137,985.32	20,697.80
坏账准备	6,625,311.99	993,796.80	4,279,036.41	641,855.46
租赁负债	11,976,015.55	1,796,402.33	13,199,224.13	1,979,883.62
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	-	-	53,728.82	8,059.32
小 计	18,709,679.40	2,806,451.91	17,718,958.26	2,657,843.73
递延所得税负债:				
计入其他综合收益的其他权益工具投资公允价值变动	95,027.85	14,254.18	-	-
交易性金融资产公允价值变动损益	301,648.16	45,247.22	23,835.62	3,575.34

使用权资产	8,409,009.61	1,261,351.44	11,339,370.15	1,700,905.52
小 计	8,805,685.62	1,320,852.84	11,363,205.77	1,704,480.86

(十六) 短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	2,002,169.44	2,002,230.56
合 计	2,002,169.44	2,002,230.56

(十七) 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	8,935,779.00	-
合 计	8,935,779.00	-

(十八) 应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年，以下同）	30,544,987.79	22,058,816.66
1至2年	922,134.43	1,304,103.09
2至3年	465,801.68	346,766.79
3年以上	346,275.20	740,689.69
合 计	32,279,199.10	24,450,376.23

(十九) 预收账款

项 目	期末余额	上年年末余额
预收租金	240,000.00	145,871.56
合 计	240,000.00	145,871.56

(二十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预先收取客户的合同对价	30,086,132.99	14,024,019.43
合 计	30,086,132.99	14,024,019.43

(二十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,227,665.11	28,848,745.14	28,731,264.84	5,345,145.41
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,036,979.17	2,036,979.17	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	5,227,665.11	30,885,724.31	30,768,244.01	5,345,145.41

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,182,168.95	26,795,593.66	26,649,353.00	5,328,409.61
二、职工福利费	-	927,990.99	927,990.99	-
三、社会保险费	-	965,965.30	965,965.30	-
其中：医疗保险费	-	931,217.89	931,217.89	-
工伤保险费	-	34,747.41	34,747.41	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	-	-	-
五、工会经费和职工教育经费	45,496.16	159,195.19	187,955.55	16,735.80
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	-
合计	5,227,665.11	28,848,745.14	28,731,264.84	5,345,145.41

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	1,951,605.11	1,951,605.11	-
2、失业保险费	-	85,374.06	85,374.06	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	2,036,979.17	2,036,979.17	-

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	402,488.71	1,018,161.67
企业所得税	1,270,491.73	987,287.77
城市维护建设税	64,685.26	102,095.01
教育费附加	27,722.25	43,755.00

地方教育费附加	18,481.50	29,170.00
房产税	16,538.69	18,370.22
土地使用税	8,091.56	8,091.56
印花税	36,880.42	20,840.15
合 计	1,845,380.12	2,227,771.38

(二十三) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	910,628.90	45,302.00
应付利息	-	-
应付股利	-	-
合 计	910,628.90	45,302.00

1、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年,以下同)	873,028.90	8,302.00
1至2年	600.00	15,000.00
2至3年	15,000.00	2,000.00
3年以上	22,000.00	20,000.00
合计	910,628.90	45,302.00

(2) 无账龄超过1年的重要其他应付款

2、应付利息情况

本期末应付利息无余额。

3、应付股利情况

本期末应付股利无余额。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1年以内到期的租赁负债	3,340,575.97	5,405,607.95
合计	3,340,575.97	5,405,607.95

(二十五) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	3,911,197.29	1,823,122.53
已背书未到期的票据	9,396,996.45	6,466,838.60

合 计	13,308,193.74	8,289,961.13
-----	---------------	--------------

(二十六) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁负债	11,976,015.55	15,766,425.47
减：一年内到期的非流动负债	3,340,575.97	5,405,607.95
合 计	8,635,439.58	10,360,817.52

(二十七) 股本

项目	期初余额	本期变动		期末余额
		本年增加	本年减少	
股本	42,000,000.00	-	-	42,000,000.00
合计	42,000,000.00	-	-	42,000,000.00

(二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	6,088,643.66	-	-	6,088,643.66
二、其他资本公积	-	-	-	-
合 计	6,088,643.66	-	-	6,088,643.66

(二十九) 其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于 母公司 (2)	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益 (3)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-45,669.50	126,443.17	-	80,773.67
1. 其他权益工具投资公允价值变动	-45,669.50	126,443.17	-	80,773.67
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
合 计	-45,669.50	126,443.17	-	80,773.67

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期发生额
-----	-------

	本期所得税 前发生额(1)	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益 (2)	减：所得 税费用 (3)	减：税后归 属于少数 股东(4)	税后归属于 母公司(5) = (1) - (2) - (3) - (4)
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	148,756.67	-	22,313.50	-	126,443.17
1.其他权益工具投资 公允价值变动	148,756.67	-	22,313.50		126,443.17
二、将重分类进损益的 其他综合收益	-	-	-	-	-
其他综合收益合计	148,756.67	-	22,313.50	-	126,443.17

其他综合收益的税后净额本期发生额为 126,443.17 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 126,443.17 元。

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,221,061.08	2,343,099.65	-	10,564,160.73
合计	8,221,061.08	2,343,099.65	-	10,564,160.73

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	23,975,688.69	36,400,099.21
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	23,975,688.69	36,400,099.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,430,996.49	18,861,766.09
减：提取法定盈余公积	2,343,099.65	1,886,176.61
提取任意盈余公积	-	
提取一般风险准备	-	
应付普通股股利	8,400,000.00	8,400,000.00
转作股本的普通股股利	-	
其他	-	21,000,000.00
期末未分配利润	36,663,585.53	23,975,688.69

(三十二) 营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	201,874,669.70	139,594,388.81	172,372,990.62	115,158,536.66

其他业务	945,207.84	358,807.06	1,131,048.91	358,807.06
合 计	202,819,877.54	139,953,195.87	173,504,039.53	115,517,343.72

2、营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务：				
过滤器	104,929,024.12	80,663,766.91	64,339,241.11	45,922,821.98
裂解设备	23,863,861.62	18,481,287.77	33,795,739.30	26,548,503.92
滤芯	66,247,762.03	36,290,289.71	67,321,724.01	37,859,909.91
滤油机	5,297,522.79	3,379,825.12	5,577,548.03	3,843,641.27
零配件	1,536,499.14	779,219.30	1,338,738.17	983,659.58
小 计	201,874,669.70	139,594,388.81	172,372,990.62	115,158,536.66
其他业务：				
废料收入	599,336.28	-	711,782.86	-
租赁收入	345,871.56	358,807.06	419,266.05	358,807.06
小 计	945,207.84	358,807.06	1,131,048.91	358,807.06
合 计	202,819,877.54	139,953,195.87	173,504,039.53	115,517,343.72

3、营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
境内销售	175,004,076.04	119,475,680.84	139,083,717.67	95,649,818.67
境外销售	25,925,385.82	19,759,900.91	32,158,224.04	19,149,910.93
小 计	201,874,669.70	139,594,388.81	172,372,990.62	115,158,536.66

(三十三) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	645,524.19	616,662.24
教育费附加	277,673.80	258,251.51
地方教育费附加	183,414.46	174,584.13
房产税	67,916.22	20,774.45
土地使用税	32,366.24	32,366.24
印花税	166,394.70	59,295.56
合 计	1,373,289.61	1,161,934.13

(三十四) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

职工薪酬	10,925,764.95	9,730,073.32
业务推广费	2,904,853.07	1,874,386.15
差旅费	649,683.09	619,326.56
业务招待费	781,414.96	327,137.86
招标费	56,213.99	232,141.20
服务费	237,860.75	122,943.48
办公费	67,442.42	73,291.93
其他	39,272.66	1,000.75
合 计	15,662,505.89	12,980,301.25

(三十五) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,004,064.38	3,332,022.72
折旧摊销费用	1,944,865.26	2,674,263.98
办公费	1,059,813.74	1,058,831.77
服务费	900,428.75	741,345.92
业务招待费	532,077.51	263,322.96
差旅费	193,638.05	161,888.57
车辆费用	69,056.24	136,037.17
专利费用	86,901.97	72,565.30
推广费	35,183.69	25,141.82
残疾人保障金	0.00	11,199.16
其他	24,886.66	19,237.00
合 计	8,850,916.25	8,495,856.37

(三十六) 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
直接投入	6,374,211.54	6,006,121.50
直接人工	4,236,812.18	4,139,286.42
折旧摊销费用	43,428.02	28,794.16
其他	-	-
合 计	10,654,451.74	10,174,202.08

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	770,282.99	954,015.31
减：利息收入	87,230.59	32,539.25
汇兑损益	-525,935.06	-234,542.57
手续费及其他	133,310.59	198,187.62
合 计	290,427.93	885,121.11

(三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
增值税进项加计抵减	720,857.87	538,058.94
政府补助	213,514.17	276,477.26
扣代缴个人所得税手续费返还	5,000.55	644.66
合 计	939,372.59	815,180.86

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

(三十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	2,345,266.07	309,714.07
合 计	2,345,266.07	309,714.07

(四十) 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	301,648.16	23,835.62
合 计	301,648.16	23,835.62

(四十一) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-5,010.58	29,134.58
应收账款坏账损失	-2,525,514.10	-792,381.20
其他应收款坏账损失	-186,889.64	-349,129.74
合 计	-2,717,414.32	-1,112,376.36

(四十二) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-59,368.28	-48,983.58
存货跌价损失	137,985.32	-137,985.32

合 计	78,617.04	-186,968.90
-----	-----------	-------------

(四十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
资产处置收益	-	-104,109.79
合 计	-	-104,109.79

(四十四) 营业外收入

1、营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金及违约扣款	51,203.00	195,647.78	51,203.00
多收货款	-	16,900.00	-
固定资产报废收入	-	4,587.33	-
其他	94,475.58	126,926.89	94,475.58
合 计	145,678.58	344,062.00	145,678.58

(四十五) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金及违约金	3,204.00	1,067,763.38	3,204.00
公益性捐赠支出	105,000.00	100,000.00	105,000.00
税务滞纳金	230.14	6,359.57	230.14
非流动资产毁损报废损失	9,966.30	2,890.30	9,966.30
其他	-	3,367.96	-
合 计	118,400.44	1,180,381.21	118,400.44

(四十六) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,133,414.52	4,653,042.67
递延所得税费用	-554,553.08	-316,571.60
合 计	3,578,861.44	4,336,471.07

2、所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	27,009,857.93	23,198,237.16

按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	4,051,478.69	3,479,735.57
某些子公司适用不同税率的影响		-
对以前期间当期所得税的调整	53,638.05	1,303,907.20
权益法核算的合营企业和联营企业损益		-
无须纳税的收入（以“-”填列）		-
不可抵扣的成本、费用和损失	109,266.53	173,721.26
税率变动对期初递延所得税余额的影响		-
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		-
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		-
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-635,521.83	-620,892.96
所得税费用	3,578,861.44	4,336,471.07

（四十七）现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补贴及个税手续费返还	218,514.72	277,121.92
利息收入	87,230.59	32,539.25
收到营业外收入	65,474.59	221,500.91
收到其他往来等	6,546,971.15	-
合 计	6,918,191.05	531,162.08

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	7,772,038.14	12,085,747.70
支付保函保证金	-	1,022,867.50
支付营业外支出	108,434.14	1,149,090.98
支付其他往来等	2,801,563.82	459,113.87
合 计	10,682,036.10	14,716,820.05

3、收回投资收到的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	85,889,860.00	32,377,800.00
合 计	85,889,860.00	32,377,800.00

4、投资支付的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	90,460,710.00	73,063,220.00
合 计	90,460,710.00	72,661,100.00

5、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	4,304,263.80	1,183,704.29
合 计	4,304,263.80	1,183,704.29

6、筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	2,002,230.56	2,000,000.00	2,070,619.98	70,558.86	-	-	2,002,169.44
租赁负债	15,766,425.47	-	4,304,263.80	513,853.88	-	-	11,976,015.55
合计	17,768,656.03	2,000,000.00	6,374,883.78	584,412.74	-	-	13,978,184.99

(四十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	23,430,996.49	18,861,766.09
加: 资产减值损失	-78,617.04	186,968.90
信用减值损失	2,717,414.32	1,112,376.36
固定资产折旧	2,498,448.58	2,308,018.01
使用权资产折旧	2,930,360.54	3,428,263.15
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	502,967.89	502,967.87
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)	-	104,109.79
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	9,966.30	-1,697.03

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-301,648.16	-23,835.62
财务费用（收益以“-”号填列）	244,347.93	719,472.74
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,345,266.07	-309,714.07
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-156,667.50	-459,480.64
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-397,882.20	126,790.40
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,382,051.64	-9,750,496.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-17,435,192.52	-9,007,773.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	29,442,895.78	9,445,858.24
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	30,680,072.70	17,243,593.93
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	25,155,486.15	8,856,111.63
减：现金的期初余额	8,856,111.63	42,472,089.78
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	16,299,374.52	-33,615,978.15

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	25,155,486.15	8,856,111.63
其中：库存现金	115,305.00	19,662.00
可随时用于支付的银行存款	24,685,953.87	8,404,458.78
可随时用于支付的其他货币资金	354,227.28	431,990.85
可随时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、期末现金及现金等价物余额	25,155,486.15	8,856,111.63

3、不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	-	1,042,167.50	保函受限
票据保证金	8,935,779.00	-	保证金受限

(四十九) 受限资产情况

项 目	2024 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	8,935,779.00	票据保证金
合 计	8,935,779.00	/

(五十) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	337,972.54	7.1884	2,429,481.81
欧元	58,854.06	7.5257	442,918.00
交易性金融资产			
其中：美元	3,102,363.42	7.1884	22,301,029.21
应收账款			
其中：美元	138,058.70	7.1884	992,421.16

六、 研发支出

项 目	本年发生额	上年发生额
直接投入	6,374,211.54	6,006,121.50
直接人工	4,236,812.18	4,139,286.42
折旧摊销费用	43,428.02	28,794.16
合 计	10,654,451.74	10,174,202.08
其中：费用化研发支出	10,654,451.74	10,174,202.08
资本化研发支出	-	-

七、 合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

本报告期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并

(三) 处置子公司

无

(四) 吸收合并

无

(五) 本期其他原因的合并范围变动

无

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

无

2. 重要的非全资子公司

无

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

(三) 重要的共同经营

无

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括：货币资金、应收款项、应付款项。上述金融工具产生的主要风险如下：

(一) 信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。本公司每月终了，将已确认的收款单据全部处理完毕，确保总账、明细账相符，对超过信用回款期的客户进行预警，并及时办理对账，把拖欠的应收账款余额反馈给销售、信用风险管理等责任部门，督促经办人员及时进行催讨或履行法律程序，加速货款回笼，避免因超过诉讼时效给公司造成损失。公司通过对应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。此外，本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

(二) 流动性风险流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司资金实行预算管理，所有资金收入与支出都必须纳入预算管理体系，通过公司本部建立的资金结算中心统筹安排集团内公司的资金收支，流动性风险由本公司的财务部门集中控制，财务部门负责编制年度资金预算和月度资金平衡计划，通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及结合回款周期及回款率、资金筹措计划等未来

现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金进行业务运营。本公司的现金充足，极少有外部借款，固流动性风险较低。

（三）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险和其他价格风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因本公司无借款项目，故利率风险较低。

2. 其他价格风险

无

十、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	47,300,793.96	-	47,300,793.96
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	47,300,793.96	-	47,300,793.96
（二）应收款项融资	-	825,046.41	-	825,046.41
（三）其他权益工具投资	-	-	2,892,734.73	2,892,734.73

其中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

项 目（本期金额）	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入损益的当期利得或损失总额	2,345,266.07	-
对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	301,648.16	-

其中，计入上期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

项 目	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入损益的当期利得或损失总额	309,714.07	-
对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或损失的变动	23,835.62	-

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

公司本报告期内不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的实控人情况

实控人名称	持有股份（万股）	对本公司持股比例%	对本公司表决权比例%
安琪	2,408.06	57.3348	57.3348

本公司最终控制方是：安琪

(二) 本公司的子公司情况

无

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无

(四) 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
新乡市艾洁净化科技有限公司	公司持股 18.3333%
郑万江	股东、董事、副总经理
翟芳芳	股东、董事
王飞	股东、董事、财务总监
闫道坤	股东、董事、董事会秘书
张静	股东、监事
徐长松	股东、监事会主席
牛庆玲	职工代表监事
邹永秀	实际控制人之配偶

(五) 关联方交易

(1) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
安琪、邹永秀	2,000,000.00	2024-2-26	2025-2-26	否

(2) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 9 人，上期关键管理人员 9 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,800,138.86	1,596,575.49

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	闫道坤	-	-	10,910.00	553.94

十二、 股份支付

本公司报告期内无股份支付。

十三、 承诺及或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大财务承诺及其他或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

无

十五、 其他重要事项

无

十六、 补充资料

(一) 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	-9,966.30	
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）	934,372.04	
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	2,646,914.23	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	

对外委托贷款取得的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	10,000.00
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
同一控制下企业合并产生的子公司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	37,244.44
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
小计	3,618,564.41
所得税影响额	544,314.13
少数股东权益影响额（税后）	-
合计	3,074,250.28

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	26.92	0.56	0.56
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.38	0.48	0.48

新乡市利菲尔特滤器股份有限公司

二〇二五年四月二十八日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、会计政策变更

(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。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行,执行解释 17 号对可比期间财务报表无重大影响。

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。

(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。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行,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,执行该规定对可比期间财务报表无重大影响。

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,执行该规定对可比期间财务报表无重大影响。

2、会计估计变更

本报告期内,本公司无重大会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-9,966.30
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）	934,372.04
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	2,646,914.23
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	10,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	37,244.44
非经常性损益合计	3,618,564.41
减：所得税影响数	544,314.13
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,074,250.28

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用