

佛山市南华仪器股份有限公司

审阅报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUACERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层邮编：100073

电话：(010)51423818 传真：(010)51423816

目录

一、审阅报告	1-2
二、备考合并财务报表	3-5
1. 备考合并资产负债表	3-4
2. 备考合并利润表	5
三、备考财务报表附注	6-97
四、审阅报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 注册会计师执业证书复印件	



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUACERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, LizeSOHO, 20LizeRoad, FengtaiDistrict, BeijingPRChina

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审阅报告

中兴华专字（2025）第410011号

佛山市南华仪器股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的佛山市南华仪器股份有限公司（以下简称“南华仪器公司”）按备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括2024年12月31日、2023年12月31日的备考合并资产负债表，2024年度、2023年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是南华仪器公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问南华仪器公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信南华仪器公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映被南华仪器公司2024年12月31日的备考合并报表财务状况，2024年度、2023年度经营成果。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供南华仪器公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组文件时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审阅业务的注册会计师及会计师事务所无关。本段内容不影响已发表的审阅意见。



（此页无正文，为《审阅报告》（中兴华专字（2025）第 410011 号）之签字盖章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2025 年 6 月 13 日

备考合并资产负债表

编制单位：佛山市南华仪器股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	144,132,975.70	112,752,906.61
交易性金融资产	六、2	130,348,831.94	136,387,376.70
衍生金融资产			
应收票据	六、3	1,066,308.94	562,654.10
应收账款	六、4	73,788,042.96	58,432,971.28
应收款项融资			
预付款项	六、5	2,791,304.72	1,484,743.47
其他应收款	六、6	1,023,720.50	1,232,124.23
存货	六、7	106,402,200.10	106,783,731.10
合同资产	六、8	815,894.58	225,308.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9	12,774,836.72	17,117,058.33
其他流动资产	六、10	381,134.46	44,700.94
流动资产合计		473,525,250.62	435,023,574.76
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、11	7,789,158.66	10,967,515.28
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、12	3,461,609.88	3,617,680.61
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、13	117,246,376.57	123,893,996.58
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	3,774,746.16	1,910,353.86
无形资产	六、15	35,953,633.05	33,965,788.81
开发支出			
商誉	六、16	30,160,159.97	20,281,935.22
长期待摊费用	六、17	819,537.98	402,471.78
递延所得税资产	六、18	5,014,390.97	3,473,730.65
其他非流动资产	六、19	26,882,658.81	81,725.00
非流动资产合计		231,102,272.05	198,595,197.79
资产总计		704,627,522.67	633,618,772.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：佛山市南华仪器股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	六、20	5,806,291.39	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21	11,080,506.01	4,126,146.43
应付账款	六、22	21,620,554.42	11,974,320.47
预收款项			
合同负债	六、23	11,545,857.05	7,793,243.75
应付职工薪酬	六、24	13,921,467.46	9,949,453.19
应交税费	六、25	3,712,328.02	2,555,656.73
其他应付款	六、26	84,283,793.83	79,911,643.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	7,879,981.64	582,461.27
其他流动负债	六、28	3,725,552.11	4,126,688.57
流动负债合计		163,576,331.93	121,019,613.44
非流动负债：			
长期借款	六、29	21,250,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、30	2,153,417.91	1,346,667.78
长期应付款	六、31		3,375,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、18	4,080,562.09	3,869,502.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,483,980.00	8,591,170.44
负债合计		191,060,311.93	129,610,783.88
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计		420,626,945.27	440,983,106.04
少数股东权益		92,940,265.47	63,024,882.63
股东权益合计		513,567,210.74	504,007,988.67
负债和股东权益总计		704,627,522.67	633,618,772.55

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：佛山市南华仪器股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入	六、38	251,724,225.22	240,808,829.87
其中：营业收入	六、38	251,724,225.22	240,808,829.87
二、营业总成本		250,064,598.21	228,662,039.35
其中：营业成本	六、38	154,205,791.15	147,302,286.05
税金及附加	六、39	3,471,664.00	3,701,030.64
销售费用	六、40	35,514,656.87	30,913,939.97
管理费用	六、41	40,992,116.91	35,622,246.55
研发费用	六、42	13,570,237.31	12,695,722.70
财务费用	六、43	-1,156,606.41	-1,573,186.56
其中：利息费用	六、43	809,425.29	706,221.23
利息收入	六、43	1,752,002.95	2,307,965.40
加：其他收益	六、44	1,534,686.97	3,475,089.79
投资收益（损失以“-”号填列）	六、45	1,376,219.71	809,778.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			--
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			--
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）	六、46	-747,368.06	3,061,376.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-1,141,553.07	-617,374.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、48	-6,966,439.60	-2,445,827.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、49	19,811.45	16,041.88
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-798,277.21	16,445,874.80
加：营业外收入	六、50	181,937.25	63,113.14
减：营业外支出	六、51	254,665.99	131,680.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-871,005.95	16,377,307.94
减：所得税费用	六、52	1,196,491.02	2,776,999.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,067,496.97	13,600,308.52
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,067,496.97	13,600,308.52
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,494,709.73	5,214,893.23
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		7,427,212.76	8,385,415.29
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-148,186.74	-2,615,746.41
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-207,862.43	-2,922,319.39
（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		-207,862.43	-2,922,319.39
（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		59,675.69	306,572.98
（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		59,675.69	306,572.98
（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		-2,215,683.71	10,984,562.11
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-9,642,896.47	2,599,146.82
（二）归属于少数股东的综合收益总额		7,427,212.76	8,385,415.29

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

佛山市南华仪器股份有限公司

备考合并财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

佛山市南华仪器股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为南海市南华仪器有限公司，于 1996 年 4 月 24 日成立。根据发起人杨耀光、李源、邓志溢、杨伟光等 36 位自然人于 2010 年 12 月 1 日签订的发起人协议书及章程规定，公司整体变更为佛山市南华仪器有限公司。

公司于 2015 年 1 月 23 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91440600231827531A 的营业执照。

经过历年的转增股本及回购注销，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 13,456.32 万股，注册资本为 13,456.32 万元，注册地址（总部地址）：佛山市南海区桂城街道科泓路 1 号，公司最终共同控制人为杨耀光、杨伟光。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司所属专用仪器制造行业。经营范围主要包括：专用仪器制造；仪器仪表销售；技术服务、技术开发；环境监测专用仪器仪表制造；环境监测专用仪器仪表销售；软件开发；信息系统运行维护服务。

本公司专业从事机动车环保和安全检测、环境监测用分析仪器及系统研发、生产和销售，现有产品主要包括机动车排放物检测仪器、机动车环保检测系统、机动车安全检测仪器、机动车安全检测系统、其他机动车检测设备、环境监测设备以及组件配件。主要应用于机动车检测站、汽车生产商检测、汽车维修站检测、环境监测点等。

3、合并报表范围

本公司纳入本期备考合并财务报表范围的子公司如下所示，具体情况详见本备考合并财务报表附注八之说明。

序号	子公司全称	公司所在地	子公司简称
1	佛山市华贝软件技术有限公司	佛山	华贝软件
2	南华仪器(香港)有限公司	香港	香港南华
3	广东嘉得力清洁科技股份有限公司	佛山	嘉得力
4	深圳市嘉得力清洁科技有限公司	深圳	深圳嘉得力
5	上海嘉得力清洁科技有限公司	上海	上海嘉得力
6	广东嘉德力环境科技有限公司	佛山	嘉得力环境
7	嘉得力清洁科技（香港）有限公司	香港	香港嘉得力

序号	子公司全称	公司所在地	子公司简称
8	佛山市嘉得力生物科技有限公司	佛山	嘉得力生物
9	南昌市微轱联信息技术有限公司	南昌	南昌微轱联
10	广州金谷智测技术有限公司	广州	广州金谷

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

1、重大资产重组方案

上市公司拟以支付现金方式向杨伟光、佛山嘉旭管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“佛山嘉旭”）、郭超键、刘务贞、叶淑娟购买其所持有的广东嘉得力清洁科技股份有限公司（简称“嘉得力”）合计 39.4745%股权，本次交易完成后，公司将持有嘉得力 54.4745%的股权，成为嘉得力的控股股东；股份转让方式为通过股转系统以特定事项协议转让、大宗交易或股转公司认可的其他方式。

序号	转让方	转让持股比例（%）	转让持股数量（万股）	对价（万元）
1	杨伟光	10.5600	105.6000	2,043.3600
2	佛山嘉旭	18.9770	189.7700	3,672.0495
3	郭超键	0.9375	9.3750	181.4063
4	刘务贞	5.0000	50.0000	967.5000
5	叶淑娟	4.0000	40.0000	774.0000
合计		39.4745	394.7450	7,638.3158

交易对价分二期支付。第一期交易价款为交易对价的 85%，合计 6,492.5684 万元。暂按本次交易总对价的 20%（即 1,527.6632 万元）作为代扣税款的预留。交易总对价的 65%（合计 4,964.9052 万元）自《支付现金购买资产协议》生效并在协议约定的标的资产交割过户至本公司名下后 15 个工作日内分别支付至交易对方各自指定账户。

第二期交易价款为交易对价的 15%，合计 1,145.7474 万元，由公司自业绩承诺年度（2025 年度、2026 年度、2027 年度）届满后 6 个月内且嘉得力 2027 年度的专项审核报告出具后，在扣除乙方的业绩承诺补偿（如有）后分别支付至交易对方各自指定账户。如下表所示：

单位：万元

序号	交易对方	第一期交易价款	第二期交易价款
1	杨伟光	1,736.8560	306.5040
2	佛山嘉旭	3,121.2421	550.8074
3	郭超键	154.1953	27.2109
4	刘务贞	822.3750	145.1250
5	叶淑娟	657.9000	116.1000
合计		6,492.5684	1,145.7474

本次交易后，嘉得力股权和表决权结构如下：

序号	股东	股份数（万股）	股权比例（%）	表决权比例（%）
1	公司	544.7450	54.4745	54.4745
2	杨伟光	316.8000	31.6800	31.6800
3	佛山嘉旭	0.2000	0.0200	0.0200
4	郭超键	28.1250	2.8125	2.8125
5	其他	110.1300	11.0130	11.0130
合计		1,000.0000	100.0000	100.0000

本次交易完成后，公司合计持有嘉得力 54.4745%的表决权，成为嘉得力的控股股东，嘉得力变更成为公司的控股子公司。本次交易完成后，嘉得力拟申请股票在新三板终止挂牌。

嘉得力在最近一个会计年度所产生的营业收入占上市公司同期经审计的合并财务会计报告营业收入的比例达到 50%以上，且超过 5,000 万元，根据《上市公司重大资产重组管理办法》第十二条第（二）款及第十四条第（一）款之规定，构成重大资产重组。

本次交易对方之一为杨伟光，系上市公司实际控制人之一，本次交易的标的嘉得力系杨伟光控制的企业，均系上市公司的关联方，因此本次交易构成关联交易。

2、交易标的评估情况

根据广东联信资产评估出具的联信（证）评报字[2024]第 A0670 号《资产评估报告》，于评估基准日 2024 年 9 月 30 日，嘉得力的评估价值为 14,474.82 万元。

单位：万元

交易标的	评估基准日	评估/估值方法	评估/估值结果	本次拟交易的权益比例（%）	交易价格
嘉得力	2024 年 9 月 30 日	资产基础法	14,474.82	39.4745	7,638.3158

3、拟购入资产的基本情况

嘉得力于 2003 年 5 月 30 日取得佛山市南海区工商行政管理局核发的 440602000010784 号企业法人营业执照。2016 年 8 月 26 日取得由广东省佛山市工商行政管理局核发的 914406007510571717 号企业法人营业执照。

嘉得力于 2014 年 4 月 3 日召开股东会，股东会决议一致同意：1、公司依法整体变更为股份有限公司，整体变更后的股份有限公司名称为“广东嘉得力清洁科技股份有限公司”；2、以 2013 年 12 月 31 日经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计的账面净资产 16,511,524.48 元，按 1:0.605637 的折股比例折为股份有限公司股份 10,000,000.00 股，每股面值 1 元，股份有限公司的注册资本为 10,000,000.00 元，超出注册资本的剩余净资产 6,511,524.48 元计入股份有限公司资本公积。

嘉得力在全国中小企业股份转让系统挂牌后，嘉得力股份通过股转系统进行协议转让。截至 2024 年 12 月 31 日公司股权结构如下：

序号	股东名称	股权占比（%）
1	杨伟光	42.2400
2	佛山嘉旭管理咨询合伙企业(有限合伙)	18.9970
3	佛山市南华仪器股份有限公司	15.0000
4	潘淑萍	6.0000
5	叶淑晖	5.0000
6	刘务贞	5.0000
7	叶淑娟	4.0000
8	郭超键	3.7500
9	华炜	0.0070
10	李祥华	0.0060
合计		100.00

注册地址：佛山市南海区桂城街道夏南路 59 号

法定代表人：杨伟光

经营范围：研发、生产、组装、加工、销售：清洁器材，并提供相关售后服务、设备租赁；销售：清洁用品、清洁剂，建筑、装饰材料，电动工具，起重工具，普通机电产品，家用电器，日用百货，针织品，皮革制品，陶瓷制品，文化办公用品，照相器材，工艺美术品（不含金银首饰），摩托车配件；货物进出口、技术进出口。

主要产品包括商用洗地机、扫地机、其他商用清洁设备及清洁剂等配套产品；公司业务包括研发、生产、销售、租赁等，广泛应用于零售商业、交通枢纽、工业制造、医院学校、办公楼宇、物业清洁等领域。根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，标的公司所属行业为制造业，细分行业为“C 制造业”中的“专用设备制造业”。

4、拟置入资产两年期主要财务数据

根据中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)中兴华审字(2025)第 410016 号《审计报告》，拟置入资产两年期主要财务数据如下：

单位：元

项目	2024 年	2023 年
营业收入	128,350,896.60	132,534,624.22
归属于母公司的净利润	17,660,448.49	21,985,531.60
归属于母公司的扣除非经常性损益的净利润	16,914,626.96	22,017,871.78
经营活动产生的现金流量净额	30,690,601.19	30,491,212.43
基本每股收益（元/股）	1.7660	2.2018
稀释每股收益（元/股）	1.7660	2.2018
加权平均净资产收益率	15.32	23.06

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
资产总额	188,942,976.81	158,909,458.52
归属于母公司的净资产	124,125,473.53	106,465,025.04

三、备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表系假设本次重组已于 2023 年 1 月 1 日（以下简称“合并基准日”）完成，并依据本次重组完成后的股权架构，在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

1、备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准。

2、假设于 2023 年 1 月 1 日，本公司已完成本次重组，将嘉得力纳入合并范围。

3、本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

4、本备考合并财务报表中合并嘉得力系基于非同一控制下的企业合并。鉴于本次交易尚未实施，本公司尚未实质控制嘉得力，嘉得力 2023 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值参考评估基准日（2024 年 9 月 30 日）业经评估后的各项账面可辨认资产和负债的公允价值确定。将重组方案确定的支付对价 76,383,158.00 元和合并基准日之前持有的股权于合并基准日的账面价值 21,537,373.03 元作为备考合并财务报表 2023 年 1 月 1 日的合并成本。备考合并财务报表之商誉，以合并成本与被收购方合并基准日可辨认净资产公允价值份额之间的差额确定，其计算过程如下：

项目	金额
现金对价	76,383,158.00
基准日持有嘉得力股权的账面价值	21,537,373.03
模拟购买日合并成本合计	97,920,531.03
减：模拟购买日嘉得力可辨认净资产公允价值份额	77,708,815.47
商誉	20,211,715.56

如果本次交易最终实施完毕，则本公司将以实际购买日为基准日，对嘉得力的各项可辨认净资产进行全面的识别和评估，并在确认其购买日公允价值的基础上对其合理进行计量。因此，本次交易最终实施完毕后本公司的合并财务报表很可能与本备考合并财务报表中所列的金额存在重大差异。

5、基于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的股东权益按“归属于母公司股权权益”额“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息。未列报和披露母公司个别财务信息。

由于本次重组方案尚待本公司股东大会的批准及中国证监会的核准，最终经批准的本

次重组方案，包括本公司实际作价，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产及负债，都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子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，详见本附注四、28“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，请参阅附注四、35“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占应收款项金额的10%以上，或金额超过500万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要的交易性金融资产	金额 $\geq$ 500万元
重要的在建工程	投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上(或期末余额占比10%以上)
重要的资本化研发项目	金额 $\geq$ 500万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过30%
重要的预付款项	金额 $\geq$ 500万元
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额5%以上，且金额超过500万元

项目	重要性标准
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过税前利润3%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量
重要的非全资子公司	子公司资产总额、营业收入或利润总额（或亏损额绝对值）之一或同时占合并财务报表相应项目10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的10%以上
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的10%以上，且绝对金额超过1000万元（净利润绝对金额超过100万元）
重要的或有事项	金额超过1000万元，且占合并报表净资产绝对值10%以上
重大诉讼	单个案件标的金额超过或等于500万
重要的资产负债表日后事项	公司将资产负债表日后事项金额超过资产总额1%的资产负债表日后事项认定为重要资产负债表日后事项。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

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其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当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(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日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，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

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。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，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

（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注四、16 “长期股权投资” 或本附注四、10 “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”（详见本附注四、16、（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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16（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。

8、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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率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。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于

母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相

关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，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（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票组合 1	承兑人为信用等级较高的银行（国有商业银行和大型股份制商业银行），划分为该组合的银行承兑汇票具有较低信用风险，不计提坏账

项目	确定组合的依据
	准备
银行承兑汇票组合 2	承兑人除组合 1 之外的银行，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
商业承兑汇票	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，按照商业承兑汇票账龄，参照应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

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和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，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。

a、除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险组合	账龄等类似信用风险特征组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合并范围内关联方组合	应收合并范围内关联方账款	参照历史信用损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，一般划分为该组合的款项不计提坏账准备

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

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，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险特征组合	账龄等类似信用风险特征组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方其他应收款	参照历史信用损失率，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，划分为该组合的款项一般不计提坏账准备

④长期应收款

由《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本公司依据其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长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，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	计量预期信用损失的方法
长期应收款—融资租赁款组合	款项性质	根据非银行金融机构信贷资产五级分类管理办法计算预期信用损失：正常类 1.5%，关注类 3%，次级类 30%，可疑类 60%，损失类 100%。

12、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。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
票据组合	本组合为承兑人为信用等级较高的银行
应收账款组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

13、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、半成品、产成品、发出商品、委托加工物资、周转材料等。

（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）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

15、持有待售资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金

额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

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

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合

并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6“合并财务报表编制的方法”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。

17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租

的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司投资性房地产采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类投资性房地产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00-30.00	5.00	3.17-4.75
土地使用权	年限平均法	50.00	--	2.00

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

18、固定资产

（1）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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00-30.00	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4.00-10.00	5.00	9.50-23.75
电子设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
办公设备	年限平均法	3.00-8.00	5.00	11.88-31.67
其他设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“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。

19、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程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附注四、23 “长期资产减值”。

20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

21、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

项目	使用寿命（年）	依据
软件使用权	3-5	预期经济利益年限
土地使用权	20-50	土地出让期限
非专利技术及商标权	2-10	预期经济利益年限
模拟评估增值（商标、专利、软件著作权和域名）	3-10	预期经济利益年限

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

（2）研发支出的归集范围

①人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

②直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1)直接消耗的材料、燃料和动力费用；2)用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3)用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

③折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

④无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术(专有技术许可证、设计和计算方法等)的摊销费用。

⑤其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

(3) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、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临时建筑支出、装修及其他支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

项目	摊销方法	摊销年限（年）
临时建筑支出	直线法	2.00

项目	摊销方法	摊销年限（年）
装修及其他支出	直线法	2.00-5.00

23、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、使用权资产、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。

24、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。

25、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本

公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

26、预计负债

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

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

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

27、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，相应增加资本公积。

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

28、收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项约义务，并确定各单项约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行约义务，否则，属于在某一时点履行约义务：(1) 客户在公司约的同时即取得并消耗公司约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司约过程中在建商品；(3) 公司约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的约义务，公司在该段时间内按照约进度确认收入。约进度不能合理确定时，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，直到约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的约义务，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控制权时，公司考虑下列迹

象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 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) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

本公司产品确认收入具体情况：在同时满足上述收入确认原则的情况下，根据合同约定将产品交付给购货方，取得购货方确认的交付证明或验收证明，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

公司内销产品确认收入具体可细分为：

① 不需安装验收设备销售：在满足上述条件下，于商品发出，客户签收作为确认收入实现。

② 需安装验收设备销售：产品已发出，按合同完成设计安装并取得对方签署的安装完工证明或验收证明时确认收入的实现。

公司外销产品确认收入具体情况：产品交于承运人后，公司根据报关单和提单确认产品销售收入。

29、合同取得成本/合同履约成本

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

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

30、政府补助

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

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

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

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

31、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂

时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

32、租赁

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

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

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。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。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（2）本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

③ 租赁变更

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

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计

准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

④特殊的租赁业务

生产商或经销商作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，该出租人应当按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。

生产商或经销商出租人为取得融资租赁发生的成本，应当在租赁期开始日计入当期损益。

33、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、15“持有待售资产和处置组”相关描述。

34、重要会计政策、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 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释 18 号”），解释 18 号“一、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”和“二、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”自 2024 年 12 月 6 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自 2024 年度开始执行该规定，将保证类质保费用计入营业成本。执行该项会计处理规定，对列报前期最早期初财务报表留存收益的累计影响数为 0，对 2023 年度合并及母公司比较财务报表相关项目调整如下：

报表项目	对 2023 年 12 月 31 日合并财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）		
	调整前列报金额	影响数	调整前列报金额
销售费用	32,037,912.48	-1,123,972.51	30,913,939.97
营业成本	146,178,313.54	1,123,972.51	147,302,286.05

2、会计估计变更

本报告期本公司未发生重要会计估计变更。

35、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

如本附注四、28“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；履约进度的确定等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权

带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认,并将影响后续期间的损益。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。权益工具投资或合同有公开报价的,本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(6) 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。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权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。

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（9）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。

（10）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。

（11）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（12）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时

义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(13) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	税法规定计算的销售货物为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13、9、6
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额	7
教育费附加	按实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	按应纳税所得额	详见下表

纳税主体名称	所得税税率(%)
本公司	15.00
佛山市华贝软件技术有限公司	15.00
南华仪器（香港）有限公司(注 1)	8.25、16.50
广东嘉得力清洁科技股份有限公司	15.00
佛山市嘉得力生物科技有限公司	20.00
上海嘉得力清洁科技有限公司	20.00
深圳市嘉得力清洁科技有限公司	20.00
广东嘉德力环境科技有限公司	20.00

纳税主体名称	所得税税率(%)
嘉得力清洁科技（香港）有限公司(注1)	8.25、16.50
南昌市微轲联信息技术有限公司	15.00
广州金谷智测技术有限公司	15.00、20.00

注 1：南华仪器（香港）有限公司和嘉得力清洁科技（香港）有限公司执行的是香港地区的利得税税率，2023 年、2024 年度实行二级税率，利润不超过 200.00 万港币的部分按 8.25%，超出部分按 16.50%。

2、税收优惠及批文

（1）本公司于2023年12月28日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局核发的《高新技术企业证书》（证书编号为GR202344001308），有效期三年，2023年度至2025年度适用15%的企业所得税税率。

（2）子公司南昌市微轲联信息技术有限公司于2024年10月28日取得由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局核发的《高新技术企业证书》（证书编号为GR202436000470），有效期三年，2024年度至2026年度适用15%的企业所得税税率。

（3）子公司广州金谷智测技术有限公司于2022年12月19日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局核发的《高新技术企业证书》（证书编号为GR202244001703），有效期三年，2022年度至2024年度适用15%的企业所得税税率。

（4）广东嘉得力清洁科技股份有限公司取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局核发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202344004190），有效期三年，本公司2023年至2026年按15%的税率计缴企业所得税。

（5）根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）规定：对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

（6）根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）规定：自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

（7）根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）、《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27号），本公司、子公司佛山市华贝软件技术有限公司和广州金谷智测技术有限公司经核准先按13%计征增值税，实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

（8）根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企

业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

(9) 根据《财政部 税务总局 退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》(2023年第14号)自2023年1月1日至2027年12月31日,企业招用自主就业退役士兵,与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的,自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起,在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年6000元,最高可上浮50%,各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。

根据《江西省财政厅 国家税务总局江西省税务局 江西省退役军人事务厅关于进一步落实扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》(2023年第28号)自2023年1月1日至2027年12月31日,企业招用自主就业退役士兵,与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的,自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起,在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年9000元。子公司南昌市微轲联信息技术有限公司经核准享受自主就业退役士兵创业就业有关税收政策。

六、备考合并财务报表重要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期末”指2024年12月31日,“上年年末”指2023年12月31日,“本期”指2024年1-12月,“上期”指2023年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	8,813.12	7,713.31
银行存款	139,006,470.00	112,487,020.23
其他货币资金	5,117,692.58	258,173.07
合计	144,132,975.70	112,752,906.61
其中:存放在境外的款项总额	21,706,466.28	2,929,693.43

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	上年年末余额
承兑汇票保证金	3,307,276.87	--
保函保证金	63,950.00	245,950.00
子公司少数股东业绩承诺款及产生的利息	5,040,560.00	--
合计	8,411,786.87	245,950.00

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
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	130,348,831.94	136,387,376.70
其中：理财产品	130,348,831.94	106,387,376.70
结构性存款	--	30,000,000.00
合计	130,348,831.94	136,387,376.70

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,065,281.24	379,116.70
商业承兑汇票	22,870.00	189,213.81
小计	1,088,151.24	568,330.51
减：坏账准备	21,842.30	5,676.41
合计	1,066,308.94	562,654.10

(2) 期末无已质押的应收票据情况

(3) 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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	215,938.99	47,947.70
合计	215,938.99	47,947.70

(4) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提	--	--	--	--	--
组合计提	1,088,151.24	100.00	21,842.30	2.01	1,066,308.94
账龄组合	1,088,151.24	100.00	21,842.30	2.01	1,066,308.94
合计	1,088,151.24	100.00	21,842.30	2.01	1,066,308.94

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提	--	--	--	--	--

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合计提	189,880.51	100.00	5,676.41	3.00	184,204.10
账龄组合	189,880.51	100.00	5,676.41	3.00	184,204.10
合计	189,880.51	100.00	5,676.41	3.00	184,204.10

(5) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	5,676.41	16,165.89	--	--	21,842.30
合计	5,676.41	16,165.89	--	--	21,842.30

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	67,318,294.39	52,851,012.54
1 至 2 年	7,022,430.86	6,265,246.86
2 至 3 年	3,273,081.21	3,243,381.80
3 至 4 年	3,068,445.78	1,407,775.10
4 至 5 年	1,125,307.00	2,065,182.70
5 年以上	6,705,291.28	5,028,503.03
小计	88,512,850.52	70,861,102.03
减：坏账准备	14,724,807.56	12,428,130.75
合计	73,788,042.96	58,432,971.28

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	8,803,766.00	9.95	8,803,766.00	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	79,709,084.52	90.05	5,921,041.56	7.43	73,788,042.96

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
其中：	--	--	--	--	--
账龄组合	79,709,084.52	90.05	5,921,041.56	7.43	73,788,042.96
关联方组合	--	--	--	--	--
合计	88,512,850.52	100.00	14,724,807.56	16.64	73,788,042.96

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,583,556.00	3.65	2,583,556.00	100.00	--
按组合计提坏账准备的应收账款	68,277,546.03	96.35	9,844,574.75	14.42	58,432,971.28
其中：					
账龄组合	68,277,546.03	96.35	9,844,574.75	14.42	58,432,971.28
关联方组合	--	--	--	--	--
合计	70,861,102.03	100.00	12,428,130.75	17.54	58,432,971.28

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计 提 比 例 (%)	计提理由
重庆溥江机械有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00	2017 年 10 月 20 日已注销
绥化市精航机动车检测有限公司	35,000.00	35,000.00	100.00	2019 年 6 月 13 日已注销
哈尔滨影婷商贸有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	2017 年 5 月 12 日已注销
海安县汽车综合性能检测站（海安县国库集中（县级支出户））	60,000.00	60,000.00	100.00	2020 年 2 月 12 日已注销
江苏法瑞德专用汽车有限公司	109,500.00	109,500.00	100.00	预计无法收回
连云港金瑞照明电器有限公司	56,000.00	56,000.00	100.00	2022 年 6 月 12 日已吊销
北京遨途泰斯特科技有限公司	32,000.00	32,000.00	100.00	2023 年 5 月 18 日已注销

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计 提 比 例 (%)	计提理由
大田县通达车辆安全技术检测服务有限公司	41,100.00	41,100.00	100.00	2021 年 10 月 13 日已注销
济宁万客隆机动车检测有限公司	798,000.00	798,000.00	100.00	诉讼中,预计无法收回
兰州晏达机动车检测有限责任公司	252,000.00	252,000.00	100.00	诉讼中,预计无法收回
镇江市蚨安机动车检测有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00	诉讼中,预计无法收回
晋江市通汇机动车检测有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	诉讼中,预计无法收回
天等华展机动车检测有限公司	150,600.00	150,600.00	100.00	诉讼中,预计无法收回
上海亚润能源技术有限公司	771,600.00	771,600.00	100.00	五年无业务往来
淄博万顷机动车检测有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	注销、吊销情况
献县新盛汽车综合性能检测有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	诉讼中,预计无法收回
常熟市通港机动车检测有限公司	169,840.00	169,840.00	100.00	2024 年 6 月 12 日已注销
山西原野新能源汽车制造有限公司	154,000.00	154,000.00	100.00	诉讼中,预计无法收回
甘肃源顺通汽车检测有限责任公司	68,000.00	68,000.00	100.00	注销、吊销情况
陆丰市恺浚机动车检测有限公司	58,000.00	58,000.00	100.00	两年无业务往来
深圳市星恒通实业有限公司	87,800.00	87,800.00	100.00	四年无业务往来
深圳市永通信达检测设备有限责任公司	127,540.00	127,540.00	100.00	四年无业务往来
武汉市环境监测中心	22,500.00	22,500.00	100.00	四年无业务往来
武汉开沃汽车有限公司	451,606.00	451,606.00	100.00	四年无业务往来
岳阳市湘顺机动车检测有限责任公司	405,000.00	405,000.00	100.00	三年无业务往来
南通市顺兴汽车检测服务有限公司	45,000.00	45,000.00	100.00	诉讼
新疆佳罕商贸有限公司	221,500.00	221,500.00	100.00	诉讼
杭州铭圆机动车检测服务有限公司	75,840.00	75,840.00	100.00	四年无业务往来
浙江嘉城机动车检测集团有限公司	247,000.00	247,000.00	100.00	三年无业务往来
芜湖市生态环境局	29,160.00	29,160.00	100.00	四年无业务往来
南京智数科技有限公司	320,000.00	320,000.00	100.00	三年无业务往来
江阴壹五久家居有限公司	103,600.00	103,600.00	100.00	两年无业务往来
兴业县宏坤交通车辆检测有限公司	88,270.00	88,270.00	100.00	诉讼中,预计无法收回
无极县恒运机动车检测有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	诉讼中,预计无法收回
四川旭轩科技有限公司	394,000.00	394,000.00	100.00	诉讼中,预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计 提 比 例 (%)	
郑州成久机动车检测有限公司	180,000.00	180,000.00	100.00	限制高消费、经营异常
建始县锋华商贸有限公司	222,000.00	222,000.00	100.00	被执行人、限制高消费
横峰县亿鑫机动车检测有限公司	142,500.00	142,500.00	100.00	经营异常、严重违法
湖口县顺利车辆检测有限公司	120,000.00	120,000.00	100.00	限制高消费、经营异常、失信人
新疆天滋瑞达环保有限责任公司	196,000.00	196,000.00	100.00	拟诉讼且账龄较长，预计无法收回
乌鲁木齐汇展源汽车检测有限公司	114,000.00	114,000.00	100.00	诉讼成本高，预计无法收回
乌鲁木齐市汇展汽车服务有限公司	34,000.00	34,000.00	100.00	经营异常，预计无法收回
包头市石拐区众凯机动车安全技术检测有限公司	139,500.00	139,500.00	100.00	拟诉讼且账龄较长，预计无法收回
江西省华涛机动车检测服务有限公司	142,500.00	142,500.00	100.00	五年无业务往来，预计无法收回
江西省国祥机动车检测有限公司	311,000.00	311,000.00	100.00	五年无业务往来，预计无法收回
黔东南达源机动车尾气检测有限公司	636,000.00	636,000.00	100.00	五年无业务往来，预计无法收回
佛山市安车机动车检测有限公司	2,460.00	2,460.00	100.00	经营异常，预计无法收回
广州市集邦汽车综合检测有限公司	70,250.00	70,250.00	100.00	已过诉讼时效，预计无法收回
佛山市鸿景汽车修理有限公司	92,500.00	92,500.00	100.00	已过诉讼时效，预计无法收回
贵州万盛汽车修理服务有限公司	42,000.00	42,000.00	100.00	已过诉讼时效，预计无法收回
青冈县正坤博达机动车检测有限公司	52,000.00	52,000.00	100.00	已过诉讼时效，预计无法收回
四平市汇邦机动车检测有限公司	45,500.00	45,500.00	100.00	已过诉讼时效，预计无法收回
淄博云丰电子科技有限公司	26,400.00	26,400.00	100.00	两年无业务往来，预计无法收回
榆林市靖边县银盾机动车检测站	5,600.00	5,600.00	100.00	已过诉讼时效，预计无法收回
西安杰乐汽车配件有限责任公司	9,200.00	9,200.00	100.00	已过诉讼时效，预计无法收回
西安中田教育装备科技有限公司	7,100.00	7,100.00	100.00	已过诉讼时效，预计无法收回
宝鸡秦通运输集团麟游县运输公司修理厂	11,800.00	11,800.00	100.00	已过诉讼时效，预计无法收回
新疆汇展商贸有限公司	34,000.00	34,000.00	100.00	已过诉讼时效，预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计 提 比 例 (%)	计提理由
龙川县龙安机动车检测有限公司	1,760.00	1,760.00	100.00	账龄较长，难以收回
东莞市高科汽车检测有限公司	6,240.00	6,240.00	100.00	单位经营异常，预计难以收回
广州市迅桡机动车检测有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00	单位于 2024 年 9 月 29 日注销
合计	8,803,766.00	8,803,766.00	100.00	--

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	66,977,855.59	1,935,596.11	2.89
1 至 2 年	6,880,999.66	966,365.14	14.04
2 至 3 年	2,807,401.21	985,180.19	35.09
3 至 4 年	1,622,855.78	737,994.91	45.48
4 至 5 年	523,517.00	399,449.93	76.30
5 年以上	896,455.28	896,455.28	100.00
合计	79,709,084.52	5,921,041.56	7.43

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	52,848,012.54	1,569,633.52	2.97
1 至 2 年	6,087,216.86	897,714.73	14.75
2 至 3 年	2,721,901.80	1,248,589.43	45.87
3 至 4 年	942,369.10	635,939.56	67.48
4 至 5 年	1,209,012.70	1,023,664.48	84.67
5 年以上	4,469,033.03	4,469,033.03	100.00
合计	68,277,546.03	9,844,574.75	14.42

(3) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并影响	
坏 账 损 失	12,428,130.75	2,040,639.15	311,901.28	911,121.70	1,479,060.64	14,724,807.56

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并影响	
合计	12,428,130.75	2,040,639.15	311,901.28	911,121.70	1,479,060.64	14,724,807.56

(4) 应收账款核销情况

项目	期末余额	上年年末余额
实际核销的应收账款	911,121.70	299,013.07
合计	911,121.70	299,013.07

注：本期核销的应收账款为零星应收账款尾款。

(5) 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
客户一	9,008,604.99	--	9,008,604.99	10.08	283,126.45
客户二	7,583,835.82	--	7,583,835.82	8.48	285,409.29
客户三	2,996,494.37	--	2,996,494.37	3.35	91,804.22
客户四	2,043,298.00	--	2,043,298.00	2.29	64,159.56
客户五	1,310,763.48	--	1,310,763.48	1.47	39,322.90
合计	22,942,996.66	--	22,942,996.66	25.67	763,822.42

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,703,703.81	96.86	1,296,053.85	87.29
1 至 2 年	51,027.86	1.83	24,340.00	1.64
2 至 3 年	16,052.31	0.57	125,726.22	8.47
3 年以上	20,520.74	0.74	38,623.40	2.60
合计	2,791,304.72	100.00	1,484,743.47	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
预付对象一	312,836.40	11.21
预付对象二	302,047.55	10.82
预付对象三	217,924.54	7.81
预付对象四	178,268.40	6.39
预付对象五	126,000.00	4.51
合计	1,137,076.89	40.74

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	1,023,720.50	1,232,124.23
合计	1,023,720.50	1,232,124.23

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	740,458.93	234,445.41
1 至 2 年	157,500.00	109,709.55
2 至 3 年	109,801.80	625,138.00
3 至 4 年	113,950.80	41,900.00
4 至 5 年	37,817.00	559,076.00
5 年以上	215,666.00	232,481.00
小计	1,375,194.53	1,802,749.96
减：坏账准备	351,474.03	570,625.73
合计	1,023,720.50	1,232,124.23

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	--	51,704.08
保证金	754,459.80	1,159,482.00
押金	209,607.00	591,476.00
借支款（备用金）	58,305.90	87.88
应收出口退税款	193,735.74	--
其他	159,086.09	--

小计	1,375,194.53	1,802,749.96
减：坏账准备	351,474.03	570,625.73
合计	1,023,720.50	1,232,124.23

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)	
上年年末余额	570,625.73	--	--	570,625.73
上年年末其他应收款账面余额在本期：	570,625.73	--	--	570,625.73
——转入第二阶段	--	--	--	--
——转入第三阶段	--	--	--	--
——转回第二阶段	--	--	--	--
——转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	-344,046.98	--	20,000.00	-324,046.98
本期转回	--	--	163,655.16	163,655.16
本期转销	--	--	--	-
本期核销	--	--	20,000.00	20,000.00
其他变动	124,895.28	--	163,655.16	288,550.44
期末余额	351,474.03	--	--	351,474.03

④坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并影响	
其他应收款	570,625.73	-324,046.98	163,655.16	20,000.00	288,550.44	351,474.03
坏账准备						
合计	570,625.73	-324,046.98	163,655.16	20,000.00	288,550.44	351,474.03

⑤其他应收款核销情况

项目	期末余额	上年年末余额
实际核销的其他应收款	20,000.00	--
合计	20,000.00	--

本期其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
广州优美保洁服务有限公司	保证金	20,000.00	无法收回	审批	否

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
欠款对象一	出口退税款	193,735.74	1 年以内	14.09	5,812.07
欠款对象二	保证金	150,000.00	1 年以内	10.91	4,500.00
欠款对象三	押金	90,000.00	1-2 年	6.54	9,000.00
欠款对象四	保证金	76,201.80	2-3 年	5.54	15,240.36
欠款对象五	保证金	66,500.00	1 年以内	4.84	1,995.00
合计	--	576,437.54	--	41.92	36,547.43

⑦本期无涉及政府补助的应收款项

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	80,073,655.88	9,067,208.53	71,006,447.35
在产品	12,980,081.76	1,858,129.24	11,121,952.52
产成品	13,083,683.07	1,862,942.01	11,220,741.06
发出商品	7,277,237.51	69,517.36	7,207,720.15
周转材料	179,763.61	72,310.91	107,452.70
委托加工材料	101,010.03	15,190.18	85,819.85
合计	118,705,834.42	12,303,634.32	106,402,200.10

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	86,161,260.75	5,604,211.11	80,557,049.64
在产品	13,228,907.81	1,451,557.73	11,777,350.08
产成品	12,749,298.88	1,088,110.59	11,661,188.29
发出商品	2,751,128.39	141,739.36	2,609,389.03

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料	168,227.25	--	168,227.25
委托加工材料	13,391.86	2,865.05	10,526.81
合计	115,072,214.94	8,288,483.84	106,783,731.10

(2) 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,604,211.11	3,462,997.42	--	--	--	9,067,208.53
在产品	1,451,557.73	411,384.28	--	--	--	1,862,942.01
产成品	1,088,110.59	666,557.83	--	538,203.09	--	1,216,465.33
发出商品	141,739.36	5,124.46	--	77,346.46	--	69,517.36
周转材料	--	72,310.91	--	--	--	72,310.91
委托加工材料	2,865.05	12,325.13	--	--	--	15,190.18
合计	8,288,483.84	4,630,700.03	--	615,549.55	--	12,303,634.32

(3) 存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	874,456.67	58,562.09	815,894.58
合计	874,456.67	58,562.09	815,894.58

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	246,800.00	21,492.00	225,308.00
合计	246,800.00	21,492.00	225,308.00

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	企业合并增加	
合同资产减值准备	21,492.00	25,218.08	--	--	11,852.01	58,562.09

项目	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	企业合 并增加	
合 计	21,492.00	25,218.08	--	--	11,852.01	58,562.09

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	12,774,836.72	17,117,058.33
合计	12,774,836.72	17,117,058.33

10、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付企业所得税	31,205.80	9,999.41
增值税留抵税额	193,735.74	--
待认证增值税进项税	92.09	34,701.53
定期存款应收利息（注）	156,100.83	--
合计	381,134.46	44,700.94

注：子公司嘉得力清洁科技(香港)有限公司于 2024 年 9 月 2 日向恒生银行有限公司存入定期存款 300 万港元，到期时间为 2025 年 3 月 3 日，定期存款年利率 3.7%，2024 年 12 月 31 日该笔定期存款本金折算为人民币 2,778,120.00 元，本期计提存款利息人民币 34,549.01 元；

子公司嘉得力清洁科技(香港)有限公司于 2024 年 9 月 26 日向恒生银行有限公司存入定期存款 20 万美元，到期时间为 2025 年 3 月 26 日，定期存款年利率 4.1%，2024 年 12 月 31 日该笔定期存款本金折算为人民币 1,437,680.00 元，本期计提存款利息人民币 15,882.34 元；

子公司嘉得力清洁科技(香港)有限公司于 2024 年 8 月 28 日向中国银行(香港)有限公司存入定期存款 100 万美元，到期时间为 2025 年 2 月 28 日，定期存款年利率 4.2%，2024 年 12 月 31 日该笔定期存款本金折算为本位币 7,188,400.00 元，本期计提存款利息人民币 105,669.48 元。

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现 率
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	22,053,977.87	312,035.32	21,741,942.55	29,604,520.73	427,683.87	29,176,836.86	
减：未实现 融资收益	1,177,947.17	--	1,177,947.17	1,092,263.25	--	1,092,263.25	

项目	期末余额			上年年末余额			折现率
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
减：一年内到期的长期应收款	12,774,836.72	--	12,774,836.72	17,117,058.33	--	17,117,058.33	
合计	8,101,193.98	312,035.32	7,789,158.66	11,395,199.15	427,683.87	10,967,515.28	

(2) 减值准备计提情况

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）	
上年年末余额	427,683.87			427,683.87
上年年末余额在本期：				
——转入第二阶段	--	--	--	--
——转入第三阶段	--	--	--	--
——转回第二阶段	--	--	--	--
——转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	-115,648.55	--	--	-115,648.55
本期转回	--	--	--	--
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	312,035.32	--	--	312,035.32

12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
股权投资	3,461,609.88	3,617,680.61
合计	3,461,609.88	3,617,680.61

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例 (%)	指定的原因
中绿环保科技股份有限公司	3,617,680.61	--	156,070.73	3,461,609.88	1.90	长期持有的非交易性股票

合计	3,617,680.61	--	156,070.73	3,461,609.88	1.90	--
----	--------------	----	------------	--------------	------	----

13、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	117,246,376.57	123,893,996.58
固定资产清理	--	--
合计	117,246,376.57	123,893,996.58

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	136,672,436.48	24,895,992.51	8,952,157.56	34,106,083.68	204,626,670.23
2、本期增加金额	--	3,064,183.66	2,257,081.92	5,492,954.63	10,814,220.21
(1) 购置	--	1,765,928.26	73,872.57	846,919.40	2,686,720.23
(2) 汇率影响	--	--	--	159.69	159.69
(3) 企业合并影响	--	--	1,380,905.46	3,691,549.91	5,072,455.37
(4) 其他(注)	--	1,298,255.40	802,303.89	954,325.63	3,054,884.92
3、本期减少金额	--	1,171,593.38	53,344.82	789,533.04	2,014,471.24
(1) 处置或报废	--	885,927.94	53,344.82	695,881.40	1,635,154.16
(2) 其他	--	285,665.44	--	93,651.64	379,317.08
4、期末余额	136,672,436.48	26,788,582.79	11,155,894.66	38,809,505.27	213,426,419.20
二、累计折旧					
1、年初余额	29,774,740.90	19,420,945.19	6,160,353.54	25,289,229.07	80,645,268.70
2、本期增加金额	5,213,829.62	2,440,309.29	1,998,064.65	7,607,777.15	17,259,980.71
(1) 计提	5,213,829.62	2,095,863.37	597,339.58	4,043,724.65	11,950,757.22
(2) 汇率影响	-	-	-	128.94	128.94
(3) 企业合并影响	-	-	1,076,400.39	3,258,329.64	4,334,730.03
(4) 其他	-	344,445.92	324,324.68	305,593.92	974,364.52
3、本期减少金额	-	938,277.58	171,308.33	703,025.82	1,812,611.73
(1) 处置或报废	-	822,681.11	50,677.58	675,502.12	1,548,860.81
(2) 其他	-	115,596.47	120,630.75	27,523.70	263,750.92
4、期末余额	34,988,570.52	20,922,976.90	7,987,109.86	32,193,980.40	96,092,637.68
三、减值准备					
1、年初余额	--	87,404.95	--	--	87,404.95

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
2、本期增加金额	--	--	--	--	--
（1）计提	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
（1）处置或报废	--	--	--	--	--
（2）其他	--	--	--	--	--
4、期末余额	--	87,404.95	--	--	87,404.95
四、账面价值					
1、期末账面价值	101,683,865.96	5,778,200.94	3,168,784.80	6,615,524.87	117,246,376.57
2、年初账面价值	106,897,695.58	5,387,642.37	2,791,804.02	8,816,854.61	123,893,996.58

注：其他系评估增值和自产转入。

②本期暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,373,178.94	1,217,115.04	87,404.95	68,658.95	--
合计	1,373,178.94	1,217,115.04	87,404.95	68,658.95	--

③通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	728,257.84
合计	728,257.84

④本期无未办妥产权证书的固定资产情况

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	8,662,864.12	8,662,864.12
2、本年增加金额	8,101,248.00	8,101,248.00
（1）新增租赁	2,821,879.96	2,821,879.96
（2）企业合并	5,279,368.04	5,279,368.04
3、本年减少金额	821,980.26	821,980.26
（1）终止	114,306.67	114,306.67
（2）租赁变更（注）	707,673.59	707,673.59
4、年末余额	15,942,131.86	15,942,131.86
二、累计折旧		
1、年初余额	6,752,510.26	6,752,510.26
2、本年增加金额	6,090,737.50	6,090,737.50

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提	2,852,451.20	2,852,451.20
(2) 企业合并	3,238,286.30	3,238,286.30
3、本年减少金额	675,862.06	675,862.06
(1) 终止	73,824.61	73,824.61
(2) 租赁变更	602,037.45	602,037.45
4、年末余额	12,167,385.70	12,167,385.70
三、减值准备		
1、年初余额	--	--
2、本年增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3、本年减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4、年末余额	--	--
四、账面价值		
1、年末账面价值	3,774,746.16	3,774,746.16
2、年初账面价值	1,910,353.86	1,910,353.86

注：系子公司佛山市嘉得力生物科技有限公司租赁房产本期减少租金。

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	商标	专利	合计
一、账面原值						
1、年初余额	21,119,177.66	7,261,895.84	257,281.55	12,560,000.00	6,950,000.00	48,148,355.05
2、本期增加金额	--	6,113,777.64	154,713.89	10,800.00	721,862.64	7,001,154.17
(1) 购置	--	441,871.80	--	--	--	441,871.80
(2) 企业合并	--	5,671,905.84	154,713.89	10,800.00	721,862.64	6,559,282.37
3、本期减少金额	--	--	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--	--	--
(2) 其他	--	--	--	--	--	--
4、期末余额	21,119,177.66	13,375,673.48	411,995.44	12,570,800.00	7,671,862.64	55,149,509.22
二、累计摊销						
1、年初余额	5,716,812.39	4,856,646.31	257,281.55	2,888,492.66	463,333.33	14,182,566.24
2、本期增加金额	885,608.28	1,442,716.18	27,200.93	1,670,483.48	987,301.06	5,013,309.93

项目	土地使用权	软件	非专利技术	商标	专利	合计
(1) 计提	885,608.28	900,215.41	11,000.00	1,669,168.20	926,666.66	4,392,658.55
(2) 企业合并	--	542,500.77	16,200.93	1,315.28	60,634.40	620,651.38
3、本期减少金额	--	--	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--	--	--
(2) 其他	--	--	--	--	--	--
4、期末余额	6,602,420.67	6,299,362.49	284,482.48	4,558,976.14	1,450,634.39	19,195,876.17
三、减值准备						
1、年初余额	--	--	--	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--	--	--
(1) 处置	--	--	--	--	--	--
4、期末余额	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1、期末账面价值	14,516,756.99	7,076,310.99	127,512.96	8,011,823.86	6,221,228.25	35,953,633.05
2、年初账面价值	15,402,365.27	1,941,916.20	--	9,671,507.34	6,950,000.00	33,965,788.81

(2) 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况

(3) 本期无使用寿命不确定的无形资产情况

(4) 本期无重要的单项无形资产情况

(5) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	期末账面价值	受限原因
土地使用权	31,193,090.34	借款抵押

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
深圳市嘉得力清洁科技有限公司	70,219.66	--	--	70,219.66
广东嘉得力清洁科技股份有限公司	20,211,715.56	--	--	20,211,715.56
南昌市微轲联信息技术有限公司	--	11,187,365.94	--	11,187,365.94
广州金谷智测技术有限公司	--	1,616,929.85	--	1,616,929.85
合计	20,281,935.22	12,804,295.79	--	33,086,231.01

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
深圳市嘉得力清洁科技有限公司	--	--	--	--
广东嘉得力清洁科技股份有限公司	--	--	--	--
南昌市微柯联信息技术有限公司	--	2,926,071.04	--	2,926,071.04
广州金谷智测技术有限公司	--	--	--	--
合计	--	2,926,071.04	--	2,926,071.04

(3) 商誉账面余额

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
深圳市嘉得力清洁科技有限公司	70,219.66	--	--	70,219.66
广东嘉得力清洁科技股份有限公司	20,211,715.56	--	--	20,211,715.56
南昌市微柯联信息技术有限公司	--	8,261,294.90	--	8,261,294.90
广州金谷智测技术有限公司	--	1,616,929.85	--	1,616,929.85
合计	20,281,935.22	9,878,224.75	--	30,160,159.97

17、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修工程款	357,222.23	595,222.26	261,340.60	--	691,103.89
其他支出	45,249.55	341,273.17	258,088.63	--	128,434.09
合计	402,471.78	936,495.43	519,429.23	--	819,537.98

18、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	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账及资产减值准备	27,800,576.06	4,256,822.23	21,425,999.97	3,223,949.26
长期待摊费用摊销	--	--	402,471.78	60,370.77
内部交易未实现利润	519,170.61	92,039.32	512,748.00	76,912.20
租赁负债	3,619,666.30	665,529.42	484,068.31	76,532.09
融资租赁	--	--	143,865.33	35,966.33
合计	31,939,412.97	5,014,390.97	22,969,153.39	3,473,730.65

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	85,656.63	21,414.16	--	--
使用权资产	3,262,915.55	610,656.07	1,910,353.87	471,795.37
融资租赁	6,065,309.25	909,796.39	7,516,260.47	1,127,439.07
非同一控制下企业合并资产评估增值	16,924,636.47	2,538,695.47	15,135,121.47	2,270,268.22
合计	26,338,517.90	4,080,562.09	24,561,735.81	3,869,502.66

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	71,319,961.52	46,635,763.33
交易性金融资产公允价值变动	833,024.69	3,061,376.70
其他权益工具投资公允价值变动	3,078,390.12	2,922,319.39
合计	75,231,376.33	52,619,459.42

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年度	1,160,668.51	--	
2025 年度	938,188.38	12,335,423.65	
2026 年度	27,747,517.26	19,739,831.11	
2027 年度	18,258,442.16	14,560,508.57	
2028 年度	23,197,145.21	--	
合计	71,319,961.52	46,635,763.33	

19、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付购置长期资产款（注 1）	17,694,410.00	81,725.00
集团内出售房产缴纳土地增值税（注 2）	9,188,248.81	--
合计	26,882,658.81	81,725.00

注 1：子公司南昌微轲联与南昌市虚拟现实科创城建设有限公司（以下简称“科创城”）签订《协议书》，向科创城购买商品房（D02-1#商业办公楼），总价款为人民币 26,798,932.00 元，在 2028 年 6 月 30 日前分 11 期支付，截至期末共支付房款 1,768.011 万元。科创城未能按《协议书》于 2023 年 6 月 30 日完成商品房交付，故与微轲联于 2024 年 9 月 25 日签订《补充协议》，

将商品房交付日期延长至 2025 年，对微轺联剩余房款支付期限做重新约定并补偿微轺联 6 个地下车位。截止 2024 年 12 月 31 日该商品房尚未达到可交付状态。

注 2：2024 年 1 月 19 日，公司与广东嘉得力清洁科技股份有限公司签署了《广东省佛山市存量房买卖合同》，约定公司将位于广东省佛山市南海区桂城街道夏南路 59 号房产出售给广东嘉得力清洁科技股份有限公司。双方已于 2024 年 4 月 19 日办理产权转移登记手续。在该交易中公司缴纳土地增值税 9,188,248.81 元，根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及中国证券监督管理委员会 2020 年 11 月 13 日发布《监管规则适用指引——会计类第 1 号》1-10 集团内部交易的抵销指引集团内转让房地产缴纳的土地增值税在合并财务报表中将其作为一项资产列示。

20、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	5,806,291.39	--
合计	5,806,291.39	--

21、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	11,080,506.01	4,126,146.43
合计	11,080,506.01	4,126,146.43

22、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
结算货款	13,705,060.61	7,959,729.04
暂估货款	7,915,493.81	4,014,591.43
合计	21,620,554.42	11,974,320.47

23、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收款项	11,545,857.05	7,793,243.75
合计	11,545,857.05	7,793,243.75

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
预收对象一	86,371.68	未发货
预收对象二	88,495.58	未发货
预收对象三	138,761.06	未完工
预收对象四	254,867.26	未发货

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
合 计	568,495.58	--

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,949,453.19	61,809,645.65	57,923,446.19	13,835,652.65
二、离职后福利-设定提存计划	--	4,096,395.27	4,010,580.46	85,814.81
三、辞退福利	--	33,563.00	33,563.00	--
合计	9,949,453.19	65,939,603.92	61,967,589.65	13,921,467.46

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,892,003.21	57,826,867.48	53,947,449.96	13,771,420.73
2、职工福利费	--	1,285,750.19	1,285,750.19	0.00
3、社会保险费	--	1,417,063.47	1,416,234.72	828.75
其中：医疗保险费	--	1,299,215.99	1,298,387.24	828.75
工伤保险费	--	111,278.27	111,278.27	0.00
生育保险	--	6,569.21	6,569.21	0.00
4、住房公积金	--	610,901.32	610,901.32	0.00
5、工会经费和职工教育经费	57,449.98	665,359.38	659,406.19	63,403.17
6. 短期利润分享计划	--	3,703.81	3,703.81	--
合计	9,949,453.19	61,809,645.65	57,923,446.19	13,835,652.65

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	--	3,947,704.66	3,861,889.85	85,814.81
2、失业保险费	--	148,690.61	148,690.61	-
合计	--	4,096,395.27	4,010,580.46	85,814.81

25、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,500,460.72	1,257,442.52
企业所得税	586,558.25	680,037.88
城市维护建设税	161,805.43	153,721.91
教育费附加	69,345.19	65,880.81

项目	期末余额	上年年末余额
地方教育附加	46,230.12	43,920.54
印花税	41,035.69	58,520.06
个人所得税	306,892.62	296,133.01
合计	3,712,328.02	2,555,656.73

26、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	84,283,793.83	79,911,643.03
合计	84,283,793.83	79,911,643.03

(1) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
购置长期资产款	16,727.93	11,775.52
报销待付款	578,898.26	516,444.46
保证金	840,590.00	1,847,822.00
运输费	48,254.72	277,273.59
中介费	82,648.79	224,693.30
应付模拟收购款	76,383,158.00	76,383,158.00
子公司少数股东业绩承诺款	5,040,560.00	--
广告费	22,641.51	--
预提费用	247,213.54	--
服务、劳务购销款	112,935.25	--
其他杂费	910,165.83	650,476.16
合计	84,283,793.83	79,911,643.03

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款（附注六、29）	2,517,779.51	--
一年内到期的租赁负债（附注六、30）	1,987,202.13	582,461.27
一年内到期的长期应付款（附注六、31）	3,375,000.00	--
合计	7,879,981.64	582,461.27

28、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未到期的应收票据	47,947.70	185,906.01
待转销项税	3,677,604.41	3,940,782.56
合计	3,725,552.11	4,126,688.57

29、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	23,767,779.51	--
应计利息	--	--
减：一年内到期的长期借款（附注六、27）	2,517,779.51	--
合计	21,250,000.00	--

30、租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	2,058,569.60	3,880,990.30	--	941,943.58	2,518,386.10	4,363,117.38
未确认融资费用	129,440.55	170,747.68	18,263.09	185,346.23	281,300.21	222,497.34
一年内到期的租赁负债（附注六、27）	582,461.27	--	--	--	44,986.23	1,987,202.13
合计	1,346,667.78	--	--	756,597.35	--	2,153,417.91

31、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他长期应付款项	3,375,000.00	3,375,000.00
减：一年内到期的长期应付款（附注六、27）	3,375,000.00	--
合计	--	3,375,000.00

32、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					本期期末
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	135,435,270.00	--	--	--	-872,070.00	-872,070.00	134,563,200.00

注：2019 年 2 月 15 日，公司召开了 2019 年第一次临时股东大会，决议审议通过《关于回购股份的方案》。公司于 2019 年 3 月 12 日至 2019 年 8 月 6 日期间，以集中竞价交易

方式回购公司股份 2,445,176.00 股。回购的股份用于实施股权激励或员工持股计划。

公司于 2019 年 6 月 25 日召开第三届董事会第十二次会议、第三届监事会第十一次会议、2019 年 7 月 15 日召开 2019 年度第三次临时股东大会，审议通过《关于〈2019 年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》《关于〈2019 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》。2019 年激励计划采用第一类限制性股票的激励形式，授予的股票数量为 2,445,176.00 股，股票来源于公司回购的股票。

公司于 2019 年 9 月 30 日召开第三届董事会第十四次会议、2019 年 1 月 24 日召开 2019 年度第五次临时股东大会审议通过《关于终止实施 2019 年限制性股票激励计划的议案》等议案，同意终止实施 2019 年激励计划。

公司于 2021 年 1 月 11 日召开第四届董事会第四次会议、第四届监事会第四次会议、2021 年 1 月 28 日召开 2021 年第一次临时股东大会审议通过《关于〈2021 年限制性股票激励计划(草案)〉及其摘要的议案》《关于〈2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》等相关议案。2021 年激励计划采用第二类限制性股票的激励形式，授予的股票数量为 2,445,176.00 股，股票来源于公司回购的股票。

公司于 2021 年 1 月 28 日召开公司第四届董事会第五次会议、第四届监事会第五次会议审议通过《关于调整 2021 年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于向 2021 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》。公司完成 2021 年激励计划的第二类限制性股票的授予，调整激励对象，授予的股票数量为 2,445,176.00 股，股票来源于公司回购的股票。

2024 年 4 月 24 日，公司召开第五届董事会第五次会议、第五届监事会第五次会议审议通过了《关于作废部分已授予尚未归属的 2021 年限制性股票的议案》以及《关于注销部分库存股的议案》，10 名激励对象因个人原因离职，不再具备激励对象资格，其已获授但尚未归属的共计 80,000.00 股限制性股票进行作废处理，同时公司 2021 年限制性股票激励计划第二个归属期归属条件未成就，根据《2021 年限制性股票激励计划（草案）》的规定，公司应将激励计划 88 名激励对象已获授的第一个归属期对应的限制性股票数量 792,070.00 股（为 792,070.40 股四舍五入）进行作废处理。2024 年 5 月 17 日公司召开 2023 年度股东大会，审议通过了前述议案，同意公司作废并注销激励对象已获授但尚未归属的部分限制性股票合计 872,070.00 股。

公司本次部分限制性股票回购注销事宜已于 2024 年 7 月 9 日办理完成，本次作废限制性股票共计 872,070.00 股，公司股本变更为 134,563,200.00 股。

33、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	本期期末
股本溢价	36,329,493.70	--	15,632,772.89	20,696,720.81
合计	36,329,493.70	--	15,632,772.89	20,696,720.81

34、库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	16,504,842.89	--	16,504,842.89	--
合计	16,504,842.89	--	16,504,842.89	--

注：本期库存股减少系公司 2021 年股权激励计划的限制性股票公司绩效考核目标未达标等原因作废相应已授予未归属的限制性股票股，同时注销该部分库存股。

35、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-7,919,119.39	-156,070.73	--	--	-156,070.73	--	-8,075,190.12
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-7,919,119.39	-156,070.73	--	--	-156,070.73	--	-8,075,190.12
二、将重分类进损益的其他综合收益	302,650.81	59,675.69	--	--	59,675.69	--	362,326.5
其中：外币财务报表折算差额	302,650.81	59,675.69	--	--	59,675.69	--	362,326.5

其他综合收益合计	-7,616,468.58	-96,395.04	--	--	-96,395.04	--	-7,712,863.62
----------	---------------	------------	----	----	------------	----	---------------

36、盈余公积

项目	上年年末	本期增加	本期减少	本期期末
法定盈余公积	52,662,052.10	1,678,512.12	--	54,340,564.22
任意盈余公积	--	--	--	--
合计	52,662,052.10	1,678,512.12	--	54,340,564.22

注：本期法定盈余公积增加系公司进行 2024 年年度现金分红时根据相关规定按母公司 2024 年年度实现净利润的 10%提取增加。

37、未分配利润

项目	本期金额	上年金额
调整前上年末未分配利润	240,677,601.71	235,462,708.48
调整上年年末未分配利润合计数	--	--
调整后上年年末未分配利润	240,677,601.71	235,462,708.48
加：本期归属于母公司股东的净利润	-9,494,709.73	5,214,893.23
减：提取法定盈余公积	1,678,512.12	--
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	10,765,056.00	--
转作股本的普通股股利	--	--
其他减少	--	--
期末未分配利润	218,739,323.86	240,677,601.71

38、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	251,264,865.96	154,205,791.15	240,648,462.70	147,302,286.05
其他业务	459,359.26	--	160,367.17	--
合计	251,724,225.22	154,205,791.15	240,808,829.87	147,302,286.05

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、业务/商品类型				
机动车检测设备及系统	115,639,673.47	71,399,270.35	101,690,702.42	64,511,262.00
环境监测设备及系统	6,200,501.95	3,888,550.30	6,582,772.27	4,115,103.09
清洁设备	85,676,509.22	53,158,666.91	83,541,497.59	49,556,460.5
清洁配件及耗材	21,014,479.68	10,897,195.72	18,720,249.39	9,895,566.61
融资租赁	10,919,744.44	5,857,246.97	12,786,473.99	9,049,774.19
维保/修服务	9,703,070.21	8,374,643.88	17,313,631.21	10,169,403.94
经营租赁	577,733.79	144,646.18	12,743.38	4,715.72
城乡数字化综合解决方案类	562,187.46	157,435.48	--	--
车驾管行业联网软件类	970,965.74	328,135.36	--	--
其他收入	459,359.26	--	160,759.62	--
合计	251,724,225.22	154,205,791.15	240,808,829.87	147,302,286.05
二、按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	251,724,225.22	154,205,791.15	240,808,829.87	147,302,286.05
在某一时段内转让	--	--	--	--
合计	251,724,225.22	154,205,791.15	240,808,829.87	147,302,286.05
三、按经营地区分类				
内销	209,875,479.23	128,539,563.06	210,065,391.58	129,055,821.19
外销	41,848,745.99	25,666,228.09	30,743,438.29	18,246,464.86
合计	251,724,225.22	154,205,791.15	240,808,829.87	147,302,286.05

39、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	911,404.50	1,066,996.52
教育费附加	390,875.67	457,683.36
地方教育附加	260,583.81	305,122.31
印花税	190,681.47	167,241.96
房产税	1,556,962.53	1,549,280.94
土地使用税	137,584.60	137,584.50
车船使用税	23,571.42	17,121.05
合计	3,471,664.00	3,701,030.64

40、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	22,189,325.22	18,776,973.37
差旅费	5,919,271.34	4,942,969.32
业务招待费	1,831,607.04	1,286,391.33
售后服务费	905,815.68	1,054,995.33
市场推广费	575,151.17	843,918.00
租金和水电费	582,276.49	593,347.16
折旧与摊销费	977,574.97	825,390.19
驻外办公费	84,080.99	111,347.97
招商代理费	37,464.02	24,967.20
广告费和业务宣传费	965,812.06	1,114,719.83
办公费	982,143.45	788,795.98
其他	464,134.44	550,124.29
合计	35,514,656.87	30,913,939.97

41、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	20,469,058.05	19,725,474.54
折旧与摊销费	9,790,567.61	8,625,011.05
办公费	2,909,247.73	1,297,421.99
绿化环保费	379,683.53	480,652.61
中介服务费	2,802,727.56	2,020,133.46
通讯费	395,113.35	457,383.18
车辆费	441,565.72	532,212.13
劳动保护费	57,801.32	78,445.52
董事会费	307,886.79	313,321.21
租金与水电费	566,306.13	137,742.40
交通与差旅费	1,360,017.84	525,868.42
业务招待费	559,912.50	383,402.74
其他	952,228.78	1,045,177.30
合计	40,992,116.91	35,622,246.55

42、研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接人工	8,052,500.48	6,471,928.00

项目	本期金额	上期金额
直接投入	2,185,311.64	3,012,260.54
办公费	170,803.65	83,922.43
差旅和交通费	147,026.85	45,932.86
折旧及摊销费用	2,269,016.42	2,258,711.81
中介机构服务费	225,000.00	--
委托外部研究开发费用	--	59,373.35
设计费用	86,101.28	171,872.76
其他费用	434,476.99	591,720.95
合计	13,570,237.31	12,695,722.70

43、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	514,885.21	26,621.53
减：利息收入	1,752,002.95	2,307,965.40
汇兑损失	-337,461.27	-46,865.42
手续费及其他	123,432.52	75,423.03
未确认融资费用	294,540.08	679,599.70
合计	-1,156,606.41	-1,573,186.56

44、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	135,045.93	1,712,500.00	135,045.93
增值税加计抵减	505,675.07	725,369.83	--
代扣个人所得税手续费返还	14,454.64	67,845.63	--
软件企业增值税退还	879,511.33	969,374.33	--
合计	1,534,686.97	3,475,089.79	135,045.93

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
安置残疾人相关奖励或补贴	41,079.84	--	与收益相关
稳岗补贴	20,763.09	--	与收益相关
研发费补贴	--	5,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
国家知识产权优势示范企业培育项目 补贴	50,000.00	--	与收益相关
2022 年佛山工业设计扶持专项资金	--	1,000,000.00	与收益相关
2022 年佛山市作品著作权登记资助	--	5,500.00	与收益相关
2023 佛山示范优势企业奖励	--	200,000.00	与收益相关
2023 年佛山专利奖奖励	--	300,000.00	与收益相关
脱贫就业补贴	--	5,000.00	与收益相关
收南海区环保产业扶持和奖励资金	--	19,000.00	与收益相关
2022 年度南海区企业研发经费投入归 集工作补贴款	--	5,000.00	与收益相关
2023 年市第二批知识产权资助	11,000.00	10,000.00	与收益相关
2023 年环保产业扶持和奖励资金	--	21,000.00	与收益相关
2021 年桂城高新技术扶持奖励	--	130,000.00	与收益相关
收 2021 年南海推进高新扶持奖励（第 一期）	--	10,000.00	与收益相关
收佛山市生态环境局南海分局环保产 业扶持和奖励资金	--	2,000.00	与收益相关
物博会展位费补贴	6,203.00	--	与收益相关
一次性扩岗补助	6,000.00	--	与收益相关
合计	135,045.93	1,712,500.00	--

45、投资收益

项目	本期金额	上期金额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	--	200,000.00
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,376,219.71	609,778.75
合计	1,376,219.71	809,778.75

46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-747,368.06	3,061,376.70
合计	-747,368.06	3,061,376.70

47、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-16,165.89	-5,123.82
应收账款坏账损失	-1,728,737.87	-718,072.58
其他应收款减值损失	487,702.14	-5,017.52
长期应收款坏账损失	115,648.55	110,839.00
合计	-1,141,553.07	-617,374.92

48、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	-25,218.08	15,964.09
存货跌价损失	-4,015,150.48	-2,374,387.06
固定资产减值损失	--	-87,404.95
商誉减值损失	-2,926,071.04	--
合计	-6,966,439.60	-2,445,827.92

49、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	--	16,041.88	--
其他	19,811.45	--	19,811.45
合计	19,811.45	16,041.88	19,811.45

50、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废	45,475.47	125.50	45,475.47
违约赔偿收入	113,280.00	16,837.26	113,280.00
材料赠送利得	--	1,940.31	--
其他	23,181.78	44,210.07	23,181.78
合计	181,937.25	63,113.14	181,937.25

51、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	69,780.16	36,689.51	69,780.16
其中：固定资产	69,780.16	36,689.51	69,780.16
捐赠支出	99,830.35	77,878.87	99,830.35
罚款支出	72,295.89	--	72,295.89
其他支出	12,759.59	17,111.62	12,759.59

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
合计	254,665.99	131,680.00	254,665.99

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,008,094.18	3,658,915.60
递延所得税费用	-811,603.16	-881,916.18
合计	1,196,491.02	2,776,999.42

53、所有权或使用权受限的资产

项目	本期金额	上期金额	受限原因
货币资金	3,307,276.87	--	承兑汇票保证金
其他货币资金	63,950.00	85,500.00	保函保证金
其他货币资金	5,040,560.00	--	子公司少数股东业绩承诺款及产生的利息
固定资产	18,874,560.12	--	借款抵押
无形资产	31,193,090.34	--	借款抵押
合计	58,479,437.33	85,500.00	--

54、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,048,812.32	7.1884	14,734,870.88
港元	7,163,185.09	0.9260	6,633,395.92
应收账款			
其中：美元	182,344.56	7.1884	1,310,765.64
其他应收款			
其中：港元	28,676.70	0.92604	26,555.77
应付账款			
其中：港元	35,205.00	0.92604	32,601.24

55、政府补助

1、政府补助基本情况

政府补助种类	本期金额		上期金额		备注
	本期发生额	计入当期损益的金额	本期发生额	计入当期损益的金额	
计入递延收益的政府补助	--	--	--	--	--
计入其他收益的政府补助	135,045.93	135,045.93	1,712,500.00	1,712,500.00	详见附注六、44
合计	135,045.93	135,045.93	1,712,500.00	1,712,500.00	

56、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注

②计入本年损益情况

项目	列报项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息	财务费用	294,540.08	675,612.52
使用权资产折旧	生产成本、管理费用、研发费用	2,852,451.20	6,752,510.26
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用	381,389.96	--

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本期金额	上期金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金（不含税）	筹资活动现金流出	2,473,268.95	3,500,664.22
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	768,828.92	--
合计	--	3,242,097.87	3,500,664.22

(2) 本公司作为出租人

①与融资租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项目	列报项目	本期金额	上期金额
销售收入（生产商或经销商出租人）	营业收入	10,919,744.44	17,313,631.21
销售成本（生产商或经销商出租人）	营业成本	5,857,246.97	10,169,403.94

B、融资租赁收款额的收款情况

期间	本期期末将收到的未折现租赁收款额	上年年末将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	13,575,616.63	17,904,730.21
资产负债表日后第 2 年	6,513,214.94	9,394,256.98
资产负债表日后第 3 年	1,965,146.30	2,305,533.54
资产负债表日后第 4 年	-	--
资产负债表日后第 5 年	-	--
剩余年度	-	--
合计	22,053,977.87	29,604,520.73

②与经营租赁有关的信息

项目	列报项目	本期金额	上期金额
租赁收入	营业收入	577,733.79	12,743.38
租赁成本	营业成本	144,646.18	4,715.72

七、合并范围的变更

(一) 重组方合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日
广东嘉得力清洁科技股份有限公司	2023/1/1	97,920,531.03	54.4745	现金购买	2023/1/1
南昌市微轲联信息技术有限公司	2024/11/6	29,952,000.00	50.9804	现金购买	2024/11/6
广州金谷智测技术有限公司	2024/10/12	6,240,000.00	50.9804	现金购买	2024/10/12

(2) 合并成本及商誉

项 目	广东嘉得力清洁科技股份有限公司	南昌市微轲联信息技术有限公司	广州金谷智测技术有限公司
合并成本	97,920,531.03		
— 现金	76,383,158.00	29,952,000.00	6,240,000.00
— 非现金资产的公允价值	--		

项 目	广东嘉得力清洁科技股份有限公司	南昌市微轲联信息技术有限公司	广州金谷智测技术有限公司
—发行或承担的债务的公允价值	--		
—发行的权益性证券的公允价值	--		
—或有对价的公允价值	--		
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	21,537,373.03		
—其他	--		
合并成本合计	97,920,531.03	29,952,000.00	6,240,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	77,708,815.47	18,764,634.06	4,623,070.15
商誉	20,211,715.56	11,187,365.94	1,616,929.85

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	广东嘉得力清洁科技股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	31,958,816.11	31,958,816.11
应收款项	34,244,984.67	34,244,984.67
存货	22,940,032.36	19,473,293.97
一年内到期的非流动资产	13,764,094.96	13,764,094.96
其他流动资产	330,914.78	330,914.78
长期应收款	9,145,384.82	9,145,384.82
长期股权投资	12,734,871.08	14,831,360.00
固定资产	53,441,400.00	21,324,275.16
无形资产	21,998,840.93	32,809,656.07
长期待摊费用	80,313.89	80,313.89
递延所得税资产	605,657.15	605,657.15
其他非流动资产	183,300.00	183,300.00
负债：		
流动负债	33,175,217.54	33,175,217.54
非流动负债	23,505,176.48	23,505,176.48
净资产	144,748,216.73	122,071,657.56

项 目	广东嘉得力清洁科技股份有限公司			
	购买日公允价值		购买日账面价值	
取得的净资产	144,748,216.73		122,071,657.56	
(续)				
项 目	南昌市微轲联信息技术有限公司		广州金谷智测技术有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：				
货币资金	24,942,492.49	24,942,492.49	8,179,195.87	8,179,195.87
应收账款	6,940,526.95	6,940,526.95	2,365,151.40	2,365,151.40
其他应收款	1,021,643.64	1,021,643.64	339,500.00	339,500.00
预付款项	397,829.84	397,829.84	28,820.32	28,820.32
存货	5,982,309.15	5,982,309.15	1,295,156.12	1,294,950.12
合同资产	385,254.66	385,254.66	--	--
其他流动资产	5,022.27	5,022.27	--	--
固定资产	1,157,306.29	384,861.01	458,515.00	352,864.33
无形资产	4,070,787.63	--	530,900.00	--
使用权资产	1,421,453.11	1,421,453.11	805,848.28	805,848.28
递延所得税资产	466,809.23	466,809.23	9,253.74	9,253.74
长期待摊费用	74,138.95	74,138.95	570,827.42	570,827.42
其他非流动资产	15,870,110.00	15,870,110.00	--	--
合计	62,735,684.21	57,892,451.30	14,583,168.15	13,946,411.48
负债：				
短期借款	11,800,000.00	11,800,000.00	--	--
应付账款	7,119,289.72	7,119,289.72	445,793.64	445,793.64
合同负债	3,280,262.43	3,280,262.43	2,268,516.81	2,268,516.81
应付职工薪酬	821,269.37	821,269.37	577,863.17	577,863.17
应交税费	93,416.50	93,416.50	229,269.39	229,269.39
其他应付款	5,464.39	5,464.39	11,175.16	11,175.16
一年内到期的其他非流动负债	808,317.31	808,317.31	260,895.73	260,895.73
其他流动负债	94,813.14	94,813.14	934,168.12	934,168.12
租赁负债	965,602.67	965,602.67	691,644.11	691,644.11

项 目	南昌市微轱联信息技术有限公司		广州金谷智测技术有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
递延所得税负债	939,702.91	213,217.97	95,513.50	--
合计	25,928,138.44	25,201,653.50	5,514,839.63	5,419,326.13
净资产	36,807,545.77	32,690,797.80	9,068,328.52	8,527,085.35
减：少数股东权益	--	--	--	--
取得的净资产	36,807,545.77	32,690,797.80	9,068,328.52	8,527,085.35

①可辨认资产、负债公允价值的确定方法

广东嘉得力清洁科技股份有限公司可辨认资产、负债公允价值系根据广东联信资产评估出具的《佛山市南华仪器股份有限公司拟以支付现金的方式购买资产所涉及的广东嘉得力清洁科技股份有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（联信（证）评报字[2024]第 A0670 号）确定。

南昌市微轱联信息技术有限公司净资产公允价值以经中瑞世联资产评估集团有限公司按资产基础法的评估估值方法确定的估值结果为基础，在考虑各项可辨认资产、负债的评估调整金额的实现方式（销售实现、摊销实现或者其他）的基础上，测算评估调整金额自评估基准日至购买日的实现金额。据此确定购买日的可辨认资产、负债的公允价值。

广州金谷智测技术有限公司净资产公允价值以经深圳市世联资产评估有限公司按资产基础法的评估估值方法确定的估值结果为基础，根据经审计的 2024 年 9 月 30 日净资产金额确定购买日的可辨认资产、负债的公允价值。

根据收购协议的规定，本公司不承担被购买方南昌市微轱联信息技术有限公司和广州金谷智测技术有限公司的或有负债。

2、报告期无同一控制下企业合并

3、报告期未发生反向购买

4、报告期未处置子公司

5、报告期无其他原因的合并范围变动

（二）被重组方嘉得力合并范围的变更

1、报告期无非同一控制下企业合并

2、报告期其他原因的合并范围变动

（1）合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	实缴出资额	出资/控股比例 (%)
嘉得力清洁科技（香港）有限公司	新设	2024-1-24	7,271,360.00	100.00

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
佛山市华贝软件技术有限公司	佛山	佛山	研究和试验发展	100.00	-	设立
南华仪器(香港)有限公司	香港	香港	贸易	100.00	-	设立
南昌市微轲联信息技术有限公司	南昌	南昌	软件和信息技术服务业	50.9804	--	非同一控制下企业合并
广州金谷智测技术有限公司	广州	广州	专业技术服务业	50.9804	--	非同一控制下企业合并
广东嘉得力清洁科技股份有限公司	佛山	佛山	专用设备制造业	54.4745	-	非同一控制企业合并
佛山市嘉得力生物科技有限公司	佛山	佛山	专业技术服务业		51.00-	设立
上海嘉得力清洁科技有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务业		60.00	设立
深圳市嘉得力清洁科技有限公司	深圳	深圳	批发业		51.00	非同一控制企业合并
广东嘉德力环境科技有限公司	佛山	佛山	批发业		100.00	设立
嘉得力清洁科技（香港）有限公司	香港	香港	贸易		100.00	设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

无

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一

风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

本公司承受汇率风险主要与美元和港元有关，除香港子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。

本公司进出口业务占比低。本公司重视对汇率风险管理政策和策略的研究，若发生人民币汇率大幅变动等本公司不可控制的风险时，本公司将通过调整进口采购及出口销售政策降低由此带来的风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

（3）价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

（1）信用风险管理实务

①信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风

险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

②违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

1) 债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(2) 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

(3) 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六、4 及六、6 之说明。

(4) 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金、交易性金融资产和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

①货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

②应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	96,925,575.31	5,285,656.63	28,137,600.00	130,348,831.94
（1）理财产品投资	96,925,575.31	5,285,656.63	28,137,600.00	130,348,831.94
2、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	--	--	--	--
（二）其他权益工具投资	--	--	3,461,609.88	3,461,609.88
持续以公允价值计量的资产总额	96,925,575.31	5,285,656.63	31,599,209.88	133,810,441.82

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

本公司第二层次公允价值计量项目系理财产品，根据所观察市场的金融产品收益率来计算银行理财产品的收益率而得出公允价值变动损益，并最终确认交易性金融资产价值。

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

本公司第三层次公允价值计量项目系购买的信托理财产品及非上市公司的权益工具投资。

本公司对购买的信托理财产品，通过综合因素分析法，在假设正常信托计划为 100 分的前提下，通过定性评估掌握信托计划的基本情况和相关信息，确认影响信托计划价值的各种因素，设计《影响信托计划回收因素调整参数表》，对影响信托价值的每项因素定性，定量赋予权重及分值，计算得出信托的得分合计数，用该信托计划账面余额乘以得分合计数确认信托计划的公允价值。

本公司对非上市公司的权益工具投资，参考对被投资公司的投入成本并考虑被投资公司所处发展阶段等因素确定了相关权益工具投资的公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
杨耀光	12.35	12.35
杨伟光	6.38	9.95
合计	18.73	22.30

注 1：公司股东杨耀光、杨伟光双方于 2020 年 2 月 16 日签署了《一致行动协议》，同日股东邓志溢、李源签署了《不谋求控制权的承诺函》，公司实际控制人发生了变更，杨耀光、杨伟光成为公司共同的实际控制人。针对上述实际控制人变更，2020 年 2 月 17 日，北京市中伦（广州）律师事务所出具了《关于佛山市南华仪器股份有限公司实际控制人变更的法律意见书》，认为：虽然杨耀光、杨伟光合计持有的股份未达到 30%，但其已签署《一致行动协议》，且公司 5%以上的股东邓志溢、李源已作出不谋求公司控制权的承诺，在上述前提下，杨耀光和杨伟光依其可实际支配的公司股份表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响，符合《收购管理办法》第八十四条第四项的规定，是公司共同的实际控制人。杨伟光和杨耀光于 2024 年 3 月 4 日续签《一致行动协议》，一致行动义务的期限为 2024 年 2 月 25 日（含本日）起至 2026 年 2 月 25 日（含本日）止。

注 2：实际控制人之一、董事、持股 5%以上股东杨伟光先生与叶淑娟女士于 2018 年 11 月 14 日签订了《投票权委托协议书》叶淑娟女士将其持有的公司全部股份（包括目前持有的股份及在投票权委托协议书约定的委托期间内增加的股份）的投票权在其持有期间无偿且不可撤销地委托杨伟光行使，委托期限为自《投票权委托协议书》签署之日起至叶淑娟女士持有公司股份全部出售期间。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例（%）	
	期末余额	上年年末余额	期末比例	上年年末比例
杨耀光	16,616,000.00	16,616,000.00	12.35	12.27
杨伟光	8,580,940.00	8,580,940.00	6.38	6.34
合计	25,196,940.00	25,196,940.00	18.73	18.61

注：控股股东本年持股比例变动系注销回购股份导致。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

（1）公司持股 5%（含 5%）股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
邓志溢	持有公司 11.30%股份
李源	持有公司 11.81%股份

（2）公司董事、监事以及高层管理人员

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
邓志溢	董事
李苑彬	独立董事
郭剑花	独立董事
李源	监事
梁洁凤	职工代表监事
何惠洁	非职工代表监事
梁伟明	总经理
苏启源	总工程师
陈勇理	副总经理
肖泽民	副总经理
伍颂颖	副总经理兼董事会秘书
周柳珠	财务总监

（3）其他相关关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
叶淑娟	详见“附注、十一、1”说明”
钟力	共同控制人之一杨耀光的配偶

于梅	共同控制人之一杨伟光的配偶、嘉得力董事、总经理
杨嘉骏	共同控制人之一杨伟光的儿子、嘉得力董事、董秘
杨丽霞	共同控制人杨耀光和杨伟光的姐姐，任职子公司南华仪器(香港)有限公司
陈永流	杨丽霞的配偶
杨丽芬	共同控制人杨耀光和杨伟光的妹妹
何志坚	杨丽芬的配偶
郭超健	共同控制人之一杨伟光控制企业的副总经理
刘耀祖	控股公司南昌市微轲联信息技术有限公司的董事、总经理、法定代表人
徐娟	刘耀祖的配偶
佛山市嘉得力生物科技有限公司	联营企业的控股公司、共同控制人杨伟光控制的企业
上海嘉得力清洁科技有限公司	联营企业的控股公司、共同控制人杨伟光控制的企业
深圳市嘉得力清洁科技有限公司	联营企业的控股公司、共同控制人杨伟光控制的企业
广东嘉德力环境科技有限公司	联营企业的子公司、共同控制人杨伟光控制的企业
嘉得力清洁科技(香港)有限公司	联营企业的子公司、共同控制人杨伟光控制的企业
佛山嘉旭管理咨询合伙企业（有限合伙）	共同控制人杨伟光任执行事务合伙人的企业
刘务贞	嘉得力持股 5%及以上的股东
叶淑晖	嘉得力持股 5%及以上的股东
潘淑萍	嘉得力持股 5%及以上的股东
陈美运	嘉得力监事会主席
赖学南	监事
罗自标	嘉得力非职工代表监事
超浓缩科技（广州）有限公司	持有控股子公司佛山市嘉得力生物科技有限公司 22%股权

ADVANCEDBIOCHEMRESEARCHPTE. LTD	持有控股子公司佛山市嘉得力生物科技有限公司 22%股权
深圳市捷保环境服务有限公司	嘉得力持股 5%及以上的股东刘务贞持有该公司 98%的股权
王广东	持有控股子公司上海嘉得力清洁科技有限公司 40%股权
苏州王广东家庭农场	控股子公司上海嘉得力清洁科技有限公司持股 40%的股东王广东 100%持股公司

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
深圳市捷保环境服务有限公司	清洁服务	155,717.04	155,717.04
合计	--	155,717.04	155,717.04

②销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
深圳市捷保环境服务有限公司	销售商品及维修	135,441.58	25,584.94
合计	--	135,441.58	25,584.94

(2) 关联租赁情况

①公司子公司嘉得力清洁科技（香港）有限公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期金额	上期金额
何志坚（注）	房产租赁	450,900.45	-

注：2024 年 1 月 9 日嘉得力清洁科技（香港）有限公司与何志坚签订租约，约定将位于 41B, TOWER 5, ONE SILVERSEA, 18 HOI FAI RD, KLN. 房产租给嘉得力清洁科技（香港）有限公司作为办公室使用，月租金 45,000.00 港币，租期自 2024 年 2 月 1 日至 2026 年 1 月 31 日。

②本公司子公司南昌市微轲联信息技术有限公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
刘耀祖	房产租赁	54,000.00	--
徐娟	房产租赁	54,000.00	--
合计	--	108,000.00	--

2024 年 1 月 1 日，刘耀祖和徐娟与公司的子公司南昌市微轲联信息技术有限公司分别签订《房屋租赁合同》，将坐落于江西省南昌市红谷滩区凤凰中大道 926 号中洋大厦写字楼

601 和 603 室出租给南昌市微轲联信息技术有限公司办公使用。合同期限为一年，月租金为人民币 27,000.00 元（含税），合同期满，如刘耀祖和徐娟的租赁房屋需继续出租，南昌市微轲联信息技术有限公司享有优先权。

（3）关联担保情况

担保方	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨伟光	广东嘉得力清洁科技股份有限公司	20,000,000.00	2020-3-10	2026-12-31	是
杨伟光	广东嘉得力清洁科技股份有限公司	10,000,000.00	2021-1-1	2026-12-31	是

（3）关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	8,418,578.70	6,730,337.18

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	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
应收账款：				
深圳市捷保环境服务有限公司	160.00	4.80	1,120.00	33.60
合计	160.00	4.80	1,120.00	33.60
其他应收款：				
杨伟光（注）	26,555.77	796.67	--	--
合计	26,555.77	796.67	--	--

注：具体见十三、资产负债表日后事项 1、关联方资金占用。

（2）应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款（注1）：		
杨伟光	20,433,600.00	20,433,600.00
佛山嘉旭管理咨询合伙企业（有限合伙）	36,720,495.00	36,720,495.00
郭超键	1,814,063.00	1,814,063.00
刘务贞	9,675,000.00	9,675,000.00
叶淑娟	7,740,000.00	7,740,000.00
于梅	--	34,113.00
长期应付款（注2）：		

项目名称	期末余额	上年年末余额
杨伟光		3,093,750.00
郭超键		281,250.00
一年内到期的非流动负债（注 2）：		
杨伟光	3,093,750.00	--
郭超键	281,250.00	--
合计	79,758,158.00	79,792,271.00

注 1：其中其他应付款中应付杨伟光、佛山嘉旭管理咨询合伙企业（有限合伙）、郭超键、刘务贞、叶淑娟为公司模拟购买股权应付款。

注 2：公司于 2022 年 11 月 18 日与杨伟光、郭超键(以下简称“被收购方”)、广东嘉得力清洁科技股份有限公司(以下简称“嘉得力”)签订股份购买协议，以现金方式向被收购方购买嘉得力 152.475 万股股份，每股 15 元，其中协议约定第二期交易价款为交易对价的 15%，由公司自业绩承诺年度（2022 年度、2023 年度、2024 年度）届满后 6 个月内且嘉得力 2024 年度的专项审核报告出具后，在扣除被收购方的业绩承诺补偿（如有）后分别支付给被收购方，2023 年 2 月 1 日公司与被收购方签订《补充协议二》将原协议收购股份调整为 150 万股，截止 2024 年 12 月 31 日，前述交易股份 150 万股已以大宗交易的方式完成交割，总交易金额为 22,500,000.00 元，按比例计算业绩承诺款为 3,375,000.00 元，其中杨伟光 3,093,750.00 元，郭超键 281,250.00 元。该款项于 2025 年到期。

6、非同一控制下的关联交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广东嘉得力清洁科技股份有限公司	维修费	--	392.47
合计	--	--	392.47

②销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广东嘉得力清洁科技股份有限公司	软件开发	--	1,396,226.42
合计	--	--	1,396,226.42

（4）关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广东嘉得力清洁科技股份有限公司	房产租赁	941,943.58	3,099,930.28

合计	--	941,943.58	3,099,930.28
----	----	------------	--------------

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、关联方资金占用

公司共同实际控制人杨伟光于 2024 年 7 月 3 日与公司子公司香港嘉得力签署《借款合同》，约定在一年内可分次或一次性向子公司借取不超过港币 200 万元。截至 2024 年 10 月 31 日，杨伟光共借取港币 170.2 万元。双方约定借款利息为以 2024 年 7 月 2 日的 1 年期香港银行同业拆息（Hibor）即 4.96%为年利率。杨伟光于 2024 年 11 月 15 日与香港嘉得力签署了《借款合同之解除协议》，并于 2024 年 11 月 15 日归还上述借款及利息合计港币 172.49 万元。

2024 年 11 月，由于未与公司子公司香港嘉得力的财务人员及时沟通，仍定期惯性付款导致上述借款行为仍持续发生。其中，杨伟光账户于 2024 年 11 月 1 日收到香港嘉得力借款金额 19.85 万港元；杨伟光配偶于梅账户分别于 2024 年 11 月 1 日、2024 年 12 月 4 日和 2025 年 1 月 6 日收到香港嘉得力借款金额各 1.425 万港元，累计 4.275 万港元。截至 2025 年 2 月 15 日，上述借款本息已全部还清。杨伟光与香港嘉得力已签署《借款偿还确认函》，确认杨伟光与香港嘉得力之间的关联借款已全部清偿。

十四、其他重要事项

1、子公司南昌市微轱联信息技术有限公司重要投资

子公司南昌市微轱联信息技术有限公司（以下简称“微轱联”）于2022年3月2日向南昌市虚拟现实科创城建设有限公司（以下简称“虚拟现实”）支付购房诚意金，意向购买坐落于南昌市红谷滩新区九龙大道5335号虚拟现实科创城项目中的D02-1#商业办公楼整体建筑，该办公楼规划为地上5层。虚拟现实科创城项目土地用途为商务金融用地，土地使用年限自2020年5月15日至2060年5月14日。

双方于2022年3月28日签订《协议书》，房屋总价2,655.8932万元，商品房一层为商业用途，建筑面积为1,078.01m²，二至五层为办公用途，建筑面积3,449.01m²，总建筑面积为4,527.02m²，最终以商品房实测报告载明的建筑面积为准。虚拟现实向微轱联另出售4个地下停车位(非人防)，转让价格24万元。并配比提供8个地上规划车位，不另行收取费用。2028年6月30日前分11期支付商品房全部价款。2023年6月30日前向微轱联交付该商品房。虚拟现实应于2022年6月30日前办理一层商品房买卖合同登记备案手续。微轱联与虚拟现实于2022年7月1日签订一层商铺共27份《南昌市商品房买卖合同》，2022年7月19日至2022年7月21日

在南昌市房屋商品化办公室进行初次备案，其中2022年7月19日备案9套，2022年7月20日备案17套，2022年7月21日备案1套。

受综合因素影响，虚拟现实未按约定在2023年6月30日前向微轱联交付该商品房。2023年6月至2024年8月期间，微轱联与虚拟现实通过多渠道、多频次的正式及非正式沟通，于2024年9月25日双方签订《补充协议》。截至期末共支付房款1,768.011万元。经微轱联现场检查商品房门、窗扇安装完成，室外园林工程完成90%。

2025年4月9日南昌市自然资源和规划局为虚拟现实的建设项目：南昌VR科创城JLH1702-D01、1702-D02、1702-D03、1702-D04地块、D02-1#商业办公楼颁发《建设工程竣工规划核实合格意见单》。

截至报告出具日上述房产未交付。

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	2024 年	2023 年
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	19,811.45	16,041.88
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	135,045.93	2,086,510.95
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	628,851.65	3,671,155.45
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	--	--
5、委托他人投资或管理资产的损益；	--	--
6、对外委托贷款取得的损益	--	--
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；	--	--
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	475,556.44	--
9、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	--	--
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；	--	--
11、非货币性资产交换损益；	--	--
12、债务重组损益；	--	--
13、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；	--	--
14、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；	--	--

项 目	2024 年	2023 年
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；	--	--
16、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；	--	--
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；	--	--
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；	--	--
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；	--	--
20、受托经营取得的托管费收入；	--	--
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-72,728.74	-68,566.86
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	451,059.03
扣除所得税前非经常性损益合计	1,186,536.73	6,156,200.45
减：所得税影响金额	25,159.20	72,661.18
扣除所得税后非经常性损益合计	1,161,377.53	6,083,539.27
少数股东损益影响数（亏损以“--”表示）	-283.16	140,578.16
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-10,261,229.67	5,942,961.11

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

佛山市南华仪器股份有限公司

2025年6月13日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：