公告编号：2026-007

证券代码：830971　　证券简称：科特环保　　主办券商：东吴证券

科特环保

NEEQ: 830971

苏州科特环保股份有限公司

SuZhou Kete Environment Protection CO.,LTD

年度报告

2025

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人陆美杰、主管会计工作负责人陆利锋及会计机构负责人（会计主管人员）蔡惠英保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 14
第四节 股份变动、融资和利润分配.....17
第五节 公司治理 20
第六节 财务会计报告.....24
附件 会计信息调整及差异情况.....104

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	苏州市吴中区胥口镇茅蓬路 517 号

释义

释义项目		释义
公司/本公司/科特环保/股份公司	指	苏州科特环保股份有限公司
欧邦集团	指	苏州欧邦生态环境发展集团有限公司
苏特环境/苏特工程	指	苏州苏特环境工程有限公司，系公司全资子公司
科特监测	指	苏州科特监测科技有限公司，系公司全资子公司
科湖环保/科湖科技	指	苏州科湖环保科技有限公司，系公司全资子公司
科美环保	指	苏州科美环保材料有限公司，系公司控股子公司
安徽森特/森特环境	指	安徽森特环境工程有限公司，系公司参股孙公司
东吴证券/主办券商	指	东吴证券股份有限公司
三会	指	公司股东会、董事会和监事会的统称
全国股份转让系统/股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司/股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》/公司章程	指	《苏州科特环保股份有限公司章程》
报告期/本期	指	2025 年 1 月 1 日—2025 年 12 月 31 日
报告期末	指	2025 年 12 月 31 日
元（万元）	指	人民币元（万元）

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州科特环保股份有限公司		
英文名称及缩写	SuZhou Kete Environment Protection CO.,LTD		
	EPATI		
法定代表人	陆美杰	成立时间	2003 年 5 月 12 日
控股股东	控股股东为（苏州欧邦生态环境发展集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陆美杰），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-仪器仪表制造业(C40)-专用仪器仪表制造(C402)-环境监测专用仪		
主要产品与服务项目	研发生产销售环境保护设备，环境监测仪器，污水处理及其再生利用		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	科特环保	证券代码	830971
挂牌时间	2014 年 8 月 8 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	42,105,263
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州市工业园区星阳街 5 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱义明	联系地址	苏州市吴中区胥口镇茅蓬路 517 号
电话	0512-66931716	电子邮箱	epat_zym@163.com
传真	0512-66931632		
公司办公地址	苏州市吴中区胥口镇茅蓬路 517 号	邮政编码	215164
公司网址	www.szkete.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320500749407646Y		
注册地址	江苏省苏州市吴中区胥口镇茅蓬路 517 号		
注册资本（元）	42,105,263	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事环保设备生产销售、环保工程承揽、环保设施运营、环保仪器仪表研发生产销售，并提供上述相关技术服务。

公司研发生产销售以水质在线监测仪为主的环保仪器仪表，该类产品适用于河流、湖泊、水库等地表水和工业废水、污水处理单位的水质管理、排水处理工程的运行管理等场合，主要客户为具有环境监测需求的工业企业和政府单位。公司水质在线监测仪通过直销和经销结合来开拓业务，通过产品销售及运营维护实现盈利。公司研发能力和售后服务能力能够提升产品附加值，增加利润空间。

公司依托专利技术和产品，一方面生产、销售环保设备；另一方面承接环保工程业务，提供设计、施工、安装、调试服务；另外，根据客户的需求，还提供环境污染治理设施运营管理服务，即实现“设备生产出售、工程设计安装、设施运营维护”的全业务链商业模式。公司环保设备及工程业务的利润主要来自于自主生产的环保设备对外销售和环保系统整体设计及安装工程服务。环保工程款项分阶段收取：合同签订、环保设备到货、安装完成、验收合格、质保到期，各阶段的支付比例视具体合同而定。报告期内，公司 MABR 工艺材料和产品开发进展顺利，MABR 工艺的应用能提高业务竞争力，突破业务边界，拓展公司业务领域。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式无重大变化。

(二)　与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022 年 12 月，公司被认定为 2022 年度江苏省专精特新中小企业，有效期为 2022 年至 2025 年。2025 年 12 月，公司通过了“江苏省专精特新中小企业”复核。 2022 年 10 月 12 日，公司被认定为高新技术企业，有效期三年。2025 年 12 月 19 日，公司被认定为高新技术企业，有效期三年。

二、　主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	44,275,008.02	45,261,452.19	-2.18%
毛利率%	42.79%	45.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,380,321.60	-2,674,869.48	48.40%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,726,196.72	-3,230,001.99	15.60%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.58%	-3.01%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.13%	-3.63%	-
基本每股收益	-0.03	-0.06	50.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	120,969,274.71	123,885,494.14	-2.35%
负债总计	34,601,760.43	36,075,257.32	-4.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	86,367,514.28	87,810,236.82	-1.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.05	2.09	-1.64%
资产负债率%（母公司）	28.67%	27.33%	-
资产负债率%（合并）	28.60%	29.12%	-
流动比率	2.21	2.22	-
利息保障倍数	-2.55	-8.78	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	-6,255,134.08	-4,403,895.54	-42.04%
应收账款周转率	0.92	1.19	-
存货周转率	0.94	0.82	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-2.35%	6.22%	-
营业收入增长率%	-2.18%	23.01%	-
净利润增长率%	48.40%	81.65%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	19,305,894.36	15.96%	21,125,072.30	17.05%	-8.61%
应收票据	343,211.98	0.28%	-	-	-
应收账款	33,390,578.87	27.60%	29,543,626.50	23.85%	13.02%
存货	10,868,146.51	8.98%	20,428,610.48	16.49%	-46.80%
投资性房地产	-	-		-	-
长期股权投资	-	-		-	-
固定资产	6,901,246.73	5.70%	6,555,584.18	5.29%	5.27%
在建工程	-	-	-	-	-

无形资产	708,392.96	0.59%	759,271.20	0.61%	-6.70%
短期借款	20,000,000.00	16.53%	15,037,888.89	12.14%	33.00%
长期借款	-	-	-	-	-
交易性金融资产	1,000	0.00%	1,000	0.00%	-
合同资产	8,094,360.73	6.69%	3,975,629.82	3.21%	103.60%
应收款项融资	101,000.00	0.08%	795,669.11	0.64%	-87.31%
其他非流动资产	23,250,000.00	19.22%	24,029,766.00	19.40%	-3.25%
应付账款	5,511,877.95	4.56%	8,136,977.16	6.57%	-32.26%

项目重大变动原因

1、报告期内，存货本期金额 10,868,146.51 元，较上期期末下降 46.8%，主要原因是公司基于谨慎性原则，对部分库龄较长、可变现净值低于成本的存货计提了跌价准备，导致存货账面价值相应减少。
2、短期借款本期金额 20,000,000.00 元，较上期期末上涨 33.00%，主要原因为满足新项目经营周转需求，增加了银行流动资金贷款。
3、合同资产本期金额：8,094,360.73 元，较上期期末上涨 103.60%，主要系工程项目完工进度提升、已完工待结算工程量增加，同时因项目回款预期好转冲回部分减值准备，共同导致合同资产账面价值较期初显著增长。
4、应收款项融资本期金额：101,000.00 元，较上期期末下降 87.31%，主要系上期期末持有的银行承兑汇票等本期到期托收或背书转让。
5、应付账款本期金额：5,511,877.95，较上期期末下降 32.26%，主要原因系核心经营性应付款大幅压缩，短期采购欠款明显减少，现金流对短期负债覆盖改善。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	44,275,008.02	-	45,261,452.19	-	-2.18%
营业成本	25,329,483.10	57.21%	24,514,629.68	54.16%	3.32%
毛利率%	42.79%	-	45.84%	-	-
销售费用	1,739,196.65	3.93%	2,000,450.22	4.42%	-13.06%
管理费用	9,352,103.01	21.12%	10,221,733.82	22.58%	-8.51%
研发费用	4,863,196.94	10.98%	3,639,282.64	8.04%	33.63%
财务费用	420,095.79	0.95%	228,081.48	0.50%	84.19%
信用减值损失	-2,459,825.69	-5.56%	-2,243,427.01	-4.96%	-9.65%
资产减值损失	-2,899,175.04	-6.55%	-5,434,085.89	-12.01%	46.65%
其他收益	868,029.65	1.96%	637,579.06	1.41%	36.14%
投资收益	-	-	50,694.09	0.11%	-

公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	1,743.88	0.004%	192,124.78	0.42%	-99.09%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-2,227,334.83	-5.03%	-2,403,205.97	-5.31%	7.32%
营业外收入	679,861.39	1.54%	21,859.56	0.05%	3,010.13%
营业外支出	15.18	0.000034%	14,606.67	0.03%	-99.90%
净利润	-1,380,321.60	-3.12%	-2,674,869.48	-5.91%	48.40%
所得税费用	-167,167.02	-0.38%	278,916.40	0.62%	-159.93%

项目重大变动原因

1、研发费用本期金额：4,863,196.94 元较去年同期相比增加 33.63%，主要系本期加大新产品、新技术研发投入，研发项目增多。为满足技术研发需求购置设备，相应折旧及运维支出增加所致。
2、财务费用本期金额：420,095.79 元较去年同期相比增加 84.19%，主要系本期短期借款增加，利息支出相应增长。
3、资产减值损失本期金额：-2,899,175.04 元，较去年同期相比变动 46.65%，主要系上年同期对存货等资产大额计提减值。
4、其他收益本期金额：868,029.65 元较去年同期相比增加 36.14%，主要系本期收到的财政补贴较上期增加。
5、资产处置收益本期金额 1,743.88 元较去年同期相比减少 99.09%，主要系上年同期发生资产处置，形成大额收益，本期无重大资产处置。
6、营业外收入本期金额：679,861.39 元较去年同期相比增加 3,010.13%，主要系本期对部分账龄较长、债权人已长期未主张权利的应付款项进行清理，经核实确认无需支付，按规定转入营业外收入所致，与前期相关资产减值计提事项相互独立，会计处理符合准则规定。
7、营业外支出本期金额：15.18 元较去年同期相比减少 99.90%，主要系上期发生固定资产报废毁损损失及无法收回款项支出，本期未发生同类大额支出。
8、所得税费用本期金额：-167,167.02 元较去年同期相比减少 159.93%，主要系亏损形成可抵扣差异增加，递延所得税资产确认金额大幅上升所致。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	44,240,494.73	45,246,761.92	-2.22%
其他业务收入	34,513.29	14,690.27	134.94%
主营业务成本	25,329,483.10	24,514,629.68	3.32%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比

仪器仪表	26,894,675.31	17,566,055.92	34.69%	0.98%	9.28%	-4.96%
环保设备	15,460,995.48	6,027,305.63	61.02%	7.69%	60.82%	-12.88%
环保工程	1,919,337.23	1,736,121.55	9.55%	-54.89%	-63.00%	19.84%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

报告期内，仪器仪表营业收入：26,894,.675.31 元，占主营业务收入比重 60.74%，环保设备营业收入：15,460.995.48 元,占主营业务收入比重 34.92%，环保工程营业收入：1,919,337.23 元，占主营业务收入比重 4.34%。环保工程占主营业务收入比重下降是因为老项目完工所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	江苏亨通河海科技有限公司	13,560,153.73	30.63%	否
2	江苏中元控股集团有限公司	4,644,278.70	10.49%	否
3	苏州高新水质净化有限公司	3,270,949.00	7.39%	否
4	江苏省环保集团苏州有限公司	2,974,429.60	6.72%	否
5	大由食品科技（浙江）有限公司	1,652,212.39	3.73%	否
合计		26,102,023.42	58.96%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	南京锦昱建筑工程有限公司	2,861,800.00	13.27%	否
2	宜兴市利安自动化设备有限公司	2,716,500.27	12.60%	否
3	中泰工业电气（苏州）有限公司	1,959,914.51	9.09%	否
4	江苏扬帆环保科技有限公司	1,800,000.00	8.35%	否
5	苏州中怡自动化设备有限公司	1,713,300.00	7.95%	否
合计		11,051,514.78	51.26%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,255,134.08	-4,403,895.54	-42.04%
投资活动产生的现金流量净额	-1,570,836.56	-3,207,176.91	51.02%
筹资活动产生的现金流量净额	4,526,097.20	9,234,024.92	-50.98%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额同比减少 42.04%，主要原因：购买商品、支付各项税费及其他经营相关现金支出增加。
2、投资活动产生的现金流量净额同比增加 51.02%，主要原因：上年同期发生对外投资支付及购建长期资产等大额现金流出，本期仅发生少量固定资产、无形资产购建支出，无新增对外投资；投资现金流出大幅减少，使得投资活动现金净流出较上年同期明显收窄。
3、筹资活动产生的现金流量净额同比减少 50.98%，主要原因：筹资现金流入降幅大于现金流出降幅，导致筹资活动现金净流入较上年同期大幅下降。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
苏州苏特环境工程有限公司	控股子公司	环保工程承揽，工程技术服务，环保设备销售	15,600,000.00	22,614,153.72	1,475,798.33	6,259,793.85	415,652.94
苏州科特监测科技有限公司	控股子公司	环保仪器设备销售，技术服务	10,000,000.00	10,019,895.13	9,876,333.59	281,968.62	-221,667.16
苏州科湖环保科技有限公司	控股子公司	技术服务，自动化控制设备安装及调试	1,000,000.00	401,229.75	307,586.95	1,605,479.52	804,456.52
苏州	控股	新材	5,000,000	-	-	-	-

科美环保材料有限公司	子公司	技术研发，新材料技术推广服务					

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
江苏银行	银行理财产品	苏银理财恒源天添鑫 1 号 A	1,000	0	自有资金

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、公司业绩波动风险	公司目前整体业务规模较小，盈利能力不强，抗风险的能力有限，存在业务拓展不及预期，销售规模与盈利水平下滑，经营业绩波动的风险。公司应对措施：加强营销队伍建设，提高管理效率，集中资源保障主营业务的销售和盈利稳定。
2、营运资金紧缺风险	公司涉足的环保工程业务，资金回收周期长，并且近年来公司持续亏损，这些因素将会给公司的营运资金造成较大的压力。目前，公司的融资渠道较为单一，基本上通过银行借贷进行间接融资，融资金额有限，且银行贷款的财务成本也较高。营运资金不足，一方面限制了公司产品和核心技术的升级，另一方面也制约了公司业务规模和市场的拓展。公司应对措施：加强公司资金管理，做好资金使用预算，控制营运成本；拓宽公司融资渠道，关注资本市场融资机会。

3、市场竞争加剧风险	近年来随着社会对环境要求的不断提升，政府及企业对环境保护的投入逐年加大，水质监测仪器市场空间随之拓展，吸引众多厂商进入市场参与竞争。公司水质监测仪器设备产品的性能和质量虽然得到客户及经销商的广泛认可，但由于市场开拓力度不足，生产与销售都未达规模经济，市场份额有限。公司环保工程与环保设备业务虽然在技术上具有独到性，但近年来环保业务市场环境变化大，中小民营环保企业在市场开拓方面竞争力较弱。公司应对措施：加大公司研发投入以及市场开拓力度，增加商业模式和产品种类以满足市场需要；在工程建设和运营业务中，加强自动化技术的应用，以降低成本，提升市场竞争力。
4、实际控制人控制不当风险	截至本报告期末，公司控股股东欧邦集团持有公司股份 67%，实际控制人陆美杰先生在公司股东大会有控制权，能够对董事会施加重大影响，因此公司存在控股股东及实际控制人不当控制的风险。公司应对措施：公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等规章制度的规定，保障三会的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。
5、公司治理不当风险	随着公司发展，公司内外环境变化，公司治理方面对管理层会提出更高的要求，公司董事会、监事会、管理层的公司治理意识，公司治理水平均需相应提高，公司可能存在治理不当风险。公司应对措施：不断完善、健全内部控制制度，加强人员培训，强化规范公司治理意识。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

l

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	63,723,447.36	73.78%
作为被告/被申请人	114,855	0.13%
作为第三人	-	-
合计	63,838,302.36	73.91%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况

2024-004	原告/申请人	建设工程施工合同纠纷	否	51,793,530.90	否	二审已判决
2024-005	原告/申请人	建设工程施工合同纠纷	否	11,929,916.46	否	二审已判决

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

上述重大诉讼是公司为维护自身权益不受侵害，依法作为原告提起诉讼，截至本报告披露之日，公司经营状况正常，上述诉讼未对公司经营产生重大不利影响。

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2023 年 3 月 6 日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2023 年 3 月 6 日	-	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2023 年 3 月 6 日	-	收购	关联交易承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
董监高	2014 年 1 月 14 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
履约保证金	货币资金	冻结	3,407,806.50	2.82%	开立履约保函及承兑汇票
房屋建筑物	固定资产	抵押	3,156,791.16	2.61%	银行借款
土地	固定资产	抵押	1,020,000.00	0.84%	银行借款
总计	-	-	7,584,597.66	6.27%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司为开立履约保函/承兑汇票支付保证金，是正常业务经营需要；公司抵押自有土地房产向银行借款是正常融资需要，不会对公司产生重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	13,688,761	32.51%	-	13,688,761	32.51%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	68,625	0.16%	-	68,625	0.16%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	28,416,502	67.49%	-	28,416,502	67.49%
	其中：控股股东、实际控制人	28,210,627	67.00%	-	28,210,627	67.00%
	董事、监事、高管	205,875	0.49%	-	205,875	0.49%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		42,105,263	-	0	42,105,263	-
普通股股东人数		56				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	苏州欧邦生态环境发展集团有限公司	28,210,627	0	28,210,627	67.00%	28,210,627	0	0	0
2	马三剑	4,242,638	0	4,242,638	10.08%	0	4,242,638	0	0
3	府建华	2,749,000	0	2,749,000	6.53%	0	2,749,000	0	0
4	蒋京东	2,442,948	0	2,442,948	5.80%	0	2,442,948	0	0

5	孔招丽	603,000	0	603,000	1.43%	0	603,000	0	0
6	马津津	600,000	0	600,000	1.43%	0	600,000	0	0
7	东吴证券股份有限公司	407,000	0	407,000	0.97%	0	407,000	0	0
8	刘锋	397,575	0	397,575	0.94%	0	397,575	0	0
9	蔡惠英	383,475	0	383,475	0.91%	0	383,475	0	0
10	蒋京芳	290,700	0	290,700	0.69%	0	290,700	0	0
11	张峰	290,700	0	290,700	0.69%	0	290,700	0	0
合计		40,617,663	0	40,617,663	96.47%	28,210,627	12,407,036	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

马三剑与蒋京东为夫妻关系；马津津是马三剑与蒋京东的女儿；蒋京东与蒋京芳为姊妹关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

控股股东名称：苏州欧邦生态环境发展集团有限公司
法定代表人：吴维涛
成立日期：2021 年 10 月 21 日
组织机构代码（统一社会信用代码）：91320506MA2795YKXK
注册资本：6000 万元
本报告期内公司控股股东无变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为陆美杰先生，1985 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居住权。现任苏州科特环保股份有限公司董事长，苏州欧邦环境科技发展有限公司监事，海南欧邦辉腾商贸有限公司执行董事兼总经理、财务负责人，海南欧邦环保工程有限公司监事。
本报告期内公司实际控制人无变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陆美杰	董事长	男	1985 年 12 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日	0	0	0	0%
陆利锋	董事，总经理，财务负责人	男	1978 年 4 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日	0	0	0	0%
徐群	董事	男	1967 年 5 月	2023 年 8 月 22 日	2026 年 5 月 24 日	274,500	0	274,500	0.65%
杭兴明	董事，副总经理	男	1967 年 10 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日	0	0	0	0%
胡洋	董事	男	1987 年 1 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日	0	0	0	0%
张苹	董事	女	1987 年 6 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日	0	0	0	0%
陆美娟	董事	女	1979 年 10 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日	0	0	0	0%
张天乐	监事会主席	男	1988 年 6 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日	0	0	0	0%
李洪	监事	女	1987 年 1 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日	0	0	0	0%
王萍	职工监事	女	1985 年 5 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日	0	0	0	0%
朱义明	董事会秘书	男	1982 年 10 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

陆美杰为公司实际控制人；陆美杰与张苹为夫妻关系；陆美杰与陆美娟为姐弟关系；陆利锋与陆美娟为夫妻关系；杭兴明为股东蒋京东的妹夫；徐群与股东蒋京芳为夫妻关系亦为股东蒋京东的妹夫；胡洋与股东马津津为夫妻关系；张天乐与股东马三剑为甥舅关系。

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	1	0	6
行政人员	13	0	0	13
生产人员	26	1	3	24
销售人员	5	0	0	5
技术人员	52	1	4	49
财务人员	5	0	0	5
员工总计	106	3	7	102

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	5
本科	22	23
专科	39	37
专科以下	40	36
员工总计	106	102

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司建立了从入职、试用期到岗前、在岗持续的培训机制，并鼓励和支持员工参加各类学历、职称、技能提升培训。公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，定期向员工支付工资、奖金和补贴，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险，缴纳住房公积金，并为员工代扣代缴个人所得税。报告期末，公司及子公司合计聘用约 10 名退休人员，在技术、管理、生产、后勤等岗位从事顾问和辅助工作，并支付报酬，除此之外，无其他需公司承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。
截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现重大违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在人员、财务、资产等方面与控股股东和实际控制人做到基本完全独立，具体体现在：
1、人员独立
公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序选举或聘任产生；公司高级管理人员不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务或在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司拥有独立、完整的人事管理体系，制定了独立的劳动人事管理制度，由公司独立与员工签订劳动合同。
2、财务独立
本公司设立了独立的财务部门，配备了自己的专职财务人员，建立了独立的财务核算体系和规范、符合财税规定的财务会计制度和财务管理制度，本公司开设独立的银行帐号，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，本公司拥有独立的账户用于缴纳员工社会保险。
3、资产独立
报告期内，本公司不存在关联方股东借款事项。本公司没有以资产、权益或信誉为各股东的债务提供担保，对所有资产具有完全的控制支配权。本公司拥有的生产用地及经营性房产均已取得权属证书，

或取得合法租赁许可，并且拥有独立的品牌注册商标，拥有独立的生产、供应、销售系统，资产独立完整。
报告期内，公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面均与控股股东、实际控制人保持独立，不存在不能保证独立性或不能保持自主经营能力的情况。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司将根据所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善内部控制制度。
1、关于会计核算体系
报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。
2、关于财务管理体系
报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。
3、关于风险控制体系
报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无　　□强调事项段 □其他事项段　　□持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	利安达审字[2026]第 0740 号			
审计机构名称	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区慈云寺北里 210 号楼 1101 室			
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	谭冬香	朱羽翔		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20			

审 计 报 告

利安达审字[2026]第 0740 号

苏州科特环保股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了苏州科特环保股份有限公司（以下简称“科特环保”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科特环保 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于科特环保，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

科特环保管理层对其他信息负责。其他信息包括科特环保 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估科特环保的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算科特环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科特环保的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对科特环保持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致科特环保不能持续经营。

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

（六）就科特环保中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师（项目合伙人）：　　谭冬香

中国·北京　　中国注册会计师：　　朱羽翔

2026 年 4 月 27 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	19,305,894.36	21,125,072.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	1,000.00	1,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	343,211.98	
应收账款	五、4	33,390,578.87	29,543,626.50
应收款项融资	五、5	101,000.00	795,669.11
预付款项	五、6	2,692,691.36	1,828,433.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	372,293.97	534,050.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	10,868,146.51	20,428,610.48
其中：数据资源			
合同资产	五、9	8,094,360.73	3,975,629.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	五、10	185,543.10	53,600.62
流动资产合计		75,354,720.88	78,285,692.19
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、11	6,859,186.35	6,859,186.35
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、12	6,901,246.73	6,555,584.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13	708,392.96	759,271.20
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、14	1,382,926.09	1,249,858.79
递延所得税资产	五、15	6,512,801.70	6,146,135.43
其他非流动资产	五、16	23,250,000.00	24,029,766.00
非流动资产合计		45,614,553.83	45,599,801.95
资产总计		120,969,274.71	123,885,494.14
流动负债：			
短期借款	五、17	20,000,000.00	15,037,888.89
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、18	952,432.44	300,000.00
应付账款	五、19	5,511,877.95	8,136,977.16
预收款项	五、20		834,325.58
合同负债	五、21	1,320,376.98	1,932,240.72
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	975,060.91	2,439,319.98
应交税费	五、23	4,602,500.32	5,806,324.66
其他应付款	五、24	122,303.09	185,282.57

其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、25	670,865.82	634,399.46
流动负债合计		34,155,417.51	35,306,759.02
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、26	446,342.92	768,498.30
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		446,342.92	768,498.30
负债合计		34,601,760.43	36,075,257.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	42,105,263.00	42,105,263.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	19,051,450.60	19,051,450.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、29	355,385.25	417,786.19
盈余公积	五、30	8,982,321.43	8,982,321.43
一般风险准备			
未分配利润	五、31	15,873,094.00	17,253,415.60
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		86,367,514.28	87,810,236.82
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		86,367,514.28	87,810,236.82
负债和所有者权益（或股东权益）总计		120,969,274.71	123,885,494.14

法定代表人：陆美杰　　主管会计工作负责人：陆利锋　　会计机构负责人：蔡惠英

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		16,481,156.28	16,113,239.41
交易性金融资产		1,000.00	1,000.00
衍生金融资产			
应收票据		343,211.98	
应收账款	十二、1	31,285,091.56	24,243,429.63
应收款项融资		101,000.00	495,669.11
预付款项		2,575,199.51	1,784,887.96
其他应收款	十二、2	18,955,835.24	26,486,557.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,562,811.29	12,734,400.96
其中：数据资源			
合同资产		1,318,444.20	176991.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		158,715.33	
流动资产合计		76,782,465.39	82,036,175.56
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	27,159,570.11	27,159,570.11
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		6,728,554.80	6,344,726.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		708,392.96	759,271.20
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			

商誉			
长期待摊费用		1,382,926.09	1,249,858.79
递延所得税资产		6,512,801.70	5,310,771.02
其他非流动资产		23,250,000.00	24,029,766.00
非流动资产合计		65,742,245.66	64,853,963.37
资产总计		142,524,711.05	146,890,138.93
流动负债：			
短期借款		20,000,000.00	15037888.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		952,432.44	300,000.00
应付账款		3,705,231.87	5,587,970.75
预收款项			780,873.23
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		761,435.91	1,776,680.63
应交税费		4,389,142.64	5,578,311.86
其他应付款		8,442.92	6,603,422.40
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		8,950,374.31	2,916,593.72
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,653,128.87	788,380.01
流动负债合计		40,420,188.96	39,370,121.49
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		446,342.92	768,498.30
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		446,342.92	768,498.30
负债合计		40,866,531.88	40138619.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本		42,105,263.00	42,105,263.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		19,098,939.69	19,098,939.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,982,321.43	8,982,321.43
一般风险准备			
未分配利润		31,471,655.05	36,564,995.02
所有者权益（或股东权益）合计		101,658,179.17	106,751,519.14
负债和所有者权益（或股东权益）合计		142,524,711.05	146,890,138.93

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		44,275,008.02	45,261,452.19
其中：营业收入	五、32	44,275,008.02	45,261,452.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		42,013,115.65	40,867,543.19
其中：营业成本	五、32	25,329,483.10	24,514,629.68
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、33	309,040.16	263,365.35
销售费用	五、34	1,739,196.65	2,000,450.22
管理费用	五、35	9,352,103.01	10,221,733.82
研发费用	五、36	4,863,196.94	3,639,282.64
财务费用	五、37	420,095.79	228,081.48
其中：利息费用		436,013.91	245,047.27
利息收入		35,851.37	43,401.04
加：其他收益	五、38	868,029.65	637,579.06
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39		50,694.09
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-2,459,825.69	-2,243,427.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-2,899,175.04	-5,434,085.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	1,743.88	192,124.78
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,227,334.83	-2,403,205.97
加：营业外收入	五、43	679,861.39	21,859.56
减：营业外支出	五、44	15.18	14,606.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,547,488.62	-2,395,953.08
减：所得税费用	五、45	-167,167.02	278,916.40
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-1,380,321.60	-2,674,869.48
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,380,321.60	-2,674,869.48
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,380,321.60	-2,674,869.48
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,380,321.60	-2,674,869.48

（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,380,321.60	-2,674,869.48
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.06

法定代表人：陆美杰　　主管会计工作负责人：陆利锋　　会计机构负责人：蔡惠英

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十二、4	38,898,820.68	45,304,835.72
减：营业成本	十二、4	24,010,167.09	23,759,845.41
税金及附加		268,133.49	253,859.06
销售费用		1,739,196.65	1,987,776.50
管理费用		6,223,188.79	5,656,254.12
研发费用		4,863,196.94	3,639,282.64
财务费用		420,259.38	224,870.92
其中：利息费用		436,013.91	215,194.42
利息收入		33,044.37	13,514.25
加：其他收益		860,999.65	625,567.06
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,369,026.38	-2,031,018.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,966,666.89	-4,323,893.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,743.88	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,098,271.40	4,053,601.66
加：营业外收入			3,657.80
减：营业外支出			12,922.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,098,271.40	4,044,337.45
减：所得税费用		-1,004,931.43	171,302.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,093,339.97	3,873,035.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,093,339.97	3,873,035.36
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填			

列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-5,093,339.97	3,873,035.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		36,820,346.39	33,305,975.17
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			169,222.64
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	1,577,399.89	839,633.95
经营活动现金流入小计		38,397,746.28	34,314,831.76

购买商品、接受劳务支付的现金		19,369,552.40	16,864,219.90
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,583,566.80	15,497,397.28
支付的各项税费		4,135,826.46	1,831,190.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	5,563,934.70	4,525,919.62
经营活动现金流出小计		44,652,880.36	38,718,727.30
经营活动产生的现金流量净额		-6,255,134.08	-4,403,895.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			6,000,000.00
取得投资收益收到的现金			50,694.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,000.00	14,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		50,000.00	6,064,794.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,620,836.56	3,270,971.00
投资支付的现金			6,001,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,620,836.56	9,271,971.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,570,836.56	-3,207,176.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		473,902.80	186,930.53
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46		579,044.55
筹资活动现金流出小计		5,473,902.80	5,765,975.08
筹资活动产生的现金流量净额		4,526,097.20	9,234,024.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		-3,299,873.44	1,622,952.47
加：期初现金及现金等价物余额		19,197,961.40	17,575,008.93
六、期末现金及现金等价物余额		15,898,087.96	19,197,961.40

法定代表人：陆美杰　　主管会计工作负责人：陆利锋　　会计机构负责人：蔡惠英

(六)　母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,767,508.54	34,294,623.59
收到的税费返还			169,222.64
收到其他与经营活动有关的现金		8,260,908.62	384,238.57
经营活动现金流入小计		38,028,417.16	34,848,084.80
购买商品、接受劳务支付的现金		17,743,921.05	18,162,587.91
支付给职工以及为职工支付的现金		12253214.55	11,892,411.10
支付的各项税费		3,565,454.43	1,773,795.73
支付其他与经营活动有关的现金		8771502.46	4,584,573.71
经营活动现金流出小计		42,334,092.49	36,413,368.45
经营活动产生的现金流量净额		-4,305,675.33	-1,565,283.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,000.00	9,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		50,000.00	9100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,620,836.56	3,175,826.67
投资支付的现金			1,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,620,836.56	3,176,826.67
投资活动产生的现金流量净额		-1,570,836.56	-3,167,726.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			6,600,000.00
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	21,600,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		473,902.80	186,930.53
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,473,902.80	5,186,930.53
筹资活动产生的现金流量净额		4,526,097.20	16,413,069.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,350,414.69	11,680,059.15
加：期初现金及现金等价物余额		14,426,128.41	2,746,069.26
六、期末现金及现金等价物余额		13,075,713.72	14,426,128.41

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	42,105,263.00				19,051,450.60			417,786.19	8,982,321.43		17,253,415.60		87,810,236.82
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	42,105,263.00				19,051,450.60			417,786.19	8,982,321.43		17,253,415.60		87,810,236.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-62,400.94			-1,380,321.60		-1,442,722.54
（一）综合收益总额											-1,380,321.60		-1,380,321.60
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													

2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备								-62,400.94					-62,400.94
1．本期提取													

2．本期使用								62,400.94					62,400.94
（六）其他													
四、本年期末余额	42,105,263.00				19,051,450.60			355,385.25	8,982,321.43		15,873,094.00		86,367,514.28

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	42,105,263.00				19,051,450.60			243,751.24	8,595,017.89		20,315,588.62		90,311,071.35
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	42,105,263.00				19,051,450.60			243,751.24	8,595,017.89		20,315,588.62		90,311,071.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								174,034.95	387,303.54		-3,062,173.02		-2,500,834.53
（一）综合收益总额											-2,674,869.48		-2,674,869.48
（二）所有者投入和													

减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									387,303.54		-387,303.54		
1．提取盈余公积									387,303.54		-387,303.54		
2．提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													

（五）专项储备								174,034.95						174,034.95
1．本期提取								250,104.49						250,104.49
2．本期使用								76,069.54						76,069.54
（六）其他														
四、本年期末余额	42,105,263.00				19,051,450.60			417,786.19	8,982,321.43		17,253,415.60			87,810,236.82

法定代表人：陆美杰　　主管会计工作负责人：陆利锋　　会计机构负责人：蔡惠英

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	42,105,263.00				19,098,939.69				8,982,321.43		36,564,995.02	106,751,519.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	42,105,263.00				19,098,939.69				8,982,321.43		36,564,995.02	106,751,519.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-5,093,339.97	-5,093,339.97
（一）综合收益总额											-5,093,339.97	-5,093,339.97
（二）所有者投入和减												

少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												

1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	42,105,263.00				19,098,939.69				8,982,321.43		31,471,655.05	101,658,179.17

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	42,105,263.00				19,098,939.69				8,595,017.89		33,079,263.20	102,878,483.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	42,105,263.00				19,098,939.69				8,595,017.89		33,079,263.20	102,878,483.78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									387,303.54		3,485,731.82	3,873,035.36
（一）综合收益总额											3,873,035.36	3,873,035.36
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者												

权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									387,303.54		-387,303.54	
1．提取盈余公积									387,303.54		-387,303.54	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	42,105,263.00				19,098,939.69				8,982,321.43		36,564,995.02	106,751,519.14

苏州科特环保股份有限公司

2025 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司概况

苏州科特环保股份有限公司（以下简称“公司” 或“本公司”）成立于 2003 年 5 月 12 日，公司注册地及总部地址为苏州市吴中区胥口镇茅蓬路 517 号。

公司实际从事的主要经营活动为：研发生产销售环境保护设备，环境监测仪器，污水处理及其再生利用，合同能源管理。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2026 年 4 月 27 日批准。

2、合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序　号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	苏州苏特环境工程有限公司	苏特环境	100.00	—
2	苏州科特监测科技术有限公司	科特检测	100.00	—
3	苏州科湖环保科技有限公司	科湖环保	100.00	—
4	苏州科美环保材料有限公司	科美环保	80.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内合并财务报表范围无变化。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1.遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31

日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6. 控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

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

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（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及吸收合并下的被合并方，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，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、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”（详见本附注三、15、（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。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10. 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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

融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注**错误!未找到引用源。**11

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：无风险组合：根据特定性质及特定对象，认定无信用风险，包括应收关联方款项。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1　账龄组合
- 其他应收款组合 2　无风险组合：根据特定性质及特定对象，认定无信用风险，包括应收关联方款项和保证金

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1　商业承兑汇票

应收款项融资组合 2　银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

11. 公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12. 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、工程施工等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

13. 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末

余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14．合同成本

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

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

（3）与合同成本有关的资产的减值

公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，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，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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

15. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益

法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施

加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

16. 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器及机械设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

17. 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

18. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，

借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

19. 无形资产

本公司无形资产包括软件和土地使用权。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

无形资产类别	预计使用寿命（年）	依据	年摊销率（%）
土地使用权	50 年	法定使用期限	2.00
软件使用权	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	20.00
专利权	不固定		

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

20. 研发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

21.资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、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预定用途的无形资产，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。

22. 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23. 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益

计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

（1）预计负债确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债。

该义务是本公司承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债计量方法

本公司按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日进行复核，按照当前最佳估计数对账面价值进行调整。

25. 收入确认

（1）一般原则

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体的收入确认政策

①仪器仪表（含软件）及配件销售业务：对于国内销售，以按照合同条款将产品交付客户，经客户验收并核对无误后作为收入的确认时点；对于出口销售，以报关单上记载的出口日期作为确认外销收入的时点；

②EPC（设计、采购、施工）业务：在合同履约时间内按进度确认收入，根据投入法确认完工进度，参考实际已发生的成本占预算成本总额的比例估计；

③合同能源管理业务：根据每月实际产量与客户结算后确认收入；

④技术服务及咨询业务：根据合同约定，在服务限内分期确认收入。

26. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计

量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

28.租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已

识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 10 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

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：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

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：①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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①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；②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。

29. 使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

30. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

无。

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	3%、6%、9%、11%、13%
城市维护建设税	应税流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
苏州苏特环境工程有限公司	25%
苏州科特监测科技术有限公司	25%
苏州科湖环保科技有限公司	25%
苏州科美环保材料有限公司	25%

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

公司于2025年12月19日取得经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准的《高新技术企业证书》（证书编号GR202532009745，有效期三年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》第四章第二十八条的规定，公司报告期实际享受减按15%的税率征收企业所得税的优惠政策。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）文件，自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司苏特环境、科特监测、科湖环保享受上述税收优惠。

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》（财税[2023]43号）的规定，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，公司在报告期享受该项优惠政策。

（2）增值税

公司为增值税一般纳税人，根据财政部、国家税务总局“关于软件产品增值税政策的通知”（财税[2011]100号），本公司销售自行开发生产的软件产品，按13%的法定税率征收增值税后，对增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退。

以上税收优惠均取得了主管税务机关的批准或备案。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

1、货币资金

项　　目	期末余额	期初余额
库存现金	10,335.58	5,566.54
银行存款	15,527,416.22	19,192,394.76
其他货币资金	3,768,142.56	1,927,111.00
合　　计	19,305,894.36	21,125,072.30

2、交易性金融资产

项　　目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,000.00	1,000.00
其中：结构性存款	1,000.00	1,000.00
合　　计	1,000.00	1,000.00

3、应收票据

应收票据分类列示：

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	343,211.98		343,211.98
商业承兑汇票			
合计	343,211.98		343,211.98

（续）

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票			
合计			

4、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	26,850,893.40	24,542,540.76
1 至 2 年	8,445,951.80	4,660,504.06
2 至 3 年	2,250,937.41	4,999,619.06
3 年以上	13,527,628.18	10,646,257.85
小计	51,075,410.79	44,848,921.73
减：坏账准备	17,684,831.92	15,305,295.23

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	33,390,578.87	29,543,626.50

（2） 应收账款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		-		-	
按组合计提坏账准备的应收账款	51,075,410.79	100.00	17,684,831.92	34.62	33,390,578.87
其中：账龄组合	51,075,410.79	100.00	17,684,831.92	34.62	33,390,578.87
合计	51,075,410.79		17,684,831.92		33,390,578.87

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	44,848,921.73	100.00	15,305,295.23	34.13	29,543,626.50
其中：账龄组合	44,848,921.73	100.00	15,305,295.23	34.13	29,543,626.50
合计	44,848,921.73	——	15,305,295.23	——	29,543,626.50

①期末无单独计提坏账准备的应收账款

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	26,850,893.40	1,342,544.67	5.00
1-2 年	8,445,951.80	1,689,190.36	20.00
2-3 年	2,250,937.41	1,125,468.71	50.00
3 年以上	13,527,628.18	13,527,628.18	100.00

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	51,075,410.79	17,684,831.92	-

（3）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提						
组合计提	15,305,295.23	2,379,536.69	-	-	-	17,684,831.92
合计	15,305,295.23	2,379,536.69	-	-	-	17,684,831.92

（4）本年无核销的应收账款

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末合计数的比例	坏账准备期末余额
安徽丰原集团有限公司	-	10,705,309.74	10,705,309.74	14.57	10,705,309.74
江苏亨通河海科技有限公司	10,061,499.02	-	10,061,499.02	13.69	503,074.95
中持（江苏）环境建设有限公司	5,894,049.58	1,387,836.00	7,281,885.58	9.91	751,571.82
苏州苏净环保工程有限公司	1,144,785.33	4,555,738.93	5,700,524.26	7.76	1,750,858.37
南京环保产业创新中心有限公司	3,913,508.62	989,734.52	4,903,243.14	6.67	4,128,850.60
合计	21,013,842.55	17,638,619.19	38,652,461.74	52.61	17,839,665.48

5、应收款项融资

（1）应收款项融资分类

项目	期末余额	期初余额
应收票据	101,000.00	795,669.11
合计	101,000.00	795,669.11

（2）期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	363,479.61	

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示账　龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,921,059.47	71.34	1,240,141.67	67.83
1 至 2 年	419,154.11	15.57	254,302.00	13.91
2 至 3 年	67,326.20	2.50	15,958.80	0.87
3 年以上	285,151.58	10.59	318,030.73	17.39
合　计	2,692,691.36	100.00	1,828,433.20	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

项　　目	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
江苏扬帆环保科技有限公司	733,963.85	27.26
宜兴市利安自动化设备有限公司	521,700.00	19.37
东莞市臣泽智能装备有限公司	237,850.00	8.83
南京智博特科技有限公司	194,000.00	7.20
广东利拿实业有限公司	133,000.00	4.94
合　　计	1,820,513.85	67.60

7、其他应收款

项　　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	372,293.97	534,050.16
合　　计	372,293.97	534,050.16

（1）其他应收款

①其他应收款按账龄结构列示

账　　龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	112,199.71	3.44	5,609.98	214,455.33	6.42	10,722.77
1 至 2 年	85,788.43	2.63	17,157.69	399,147.00	11.95	79,829.40
2 至 3 年	394,147.00	12.10	197,073.50	22,000.00	0.66	11,000.00
3 年以上	2,666,234.00	81.83	2,666,234.00	2,704,234.00	80.97	2,704,234.00
合　　计	3,258,369.14	100.00	2,886,075.17	3,339,836.33	100.00	2,805,786.17

②其他应收款按业务内容类别披露

业务内容	期末余额	期初余额
保证金及押金	935,810.04	965,100.00
往来款	1,783,999.90	2,124,147.00
暂支款	127,884.00	156,280.40
其他	410,675.20	94,308.93
合　计	3,258,369.14	3,339,836.33

③其他应收款坏账准备变动情况

期初余额	本年计提数	本年减少数		期末余额
		转回数	转销数	
2,805,786.17	80,289.00	-	-	2,886,075.17

④本期无核销的其他应收款情况

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
周燏	往来款	1,000,000.00	3 年以上	30.69	1,000,000.00
苏州苏净环保工程有限公司	保证金及押金	699,000.00	3 年以上	21.45	699,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
卫辉市圣力有限责任公司	往来款	500,000.00	3 年以上	15.35	500,000.00
固镇县政府非税收入管理局	其他	394,147.00	2-3 年	12.10	197,073.50
杨永怀	往来款	230,000.00	3 年以上	7.06	230,000.00
合计		2,823,147.00		86.65	2,626,073.50

8、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	10,706,702.97	9,130,870.01	1,575,832.96
在产品	8,044,648.72	5,158,382.62	2,886,266.10
工程施工	5,305,335.21	-	5,305,335.21
库存商品	1,100,712.24	-	1,100,712.24
合　计	25,157,399.14	14,289,252.63	10,868,146.51

（续）

项　　目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	13,963,321.66	3,056,603.77	10,906,717.89
在产品	5,920,844.44	5,158,382.62	762,461.82
工程施工	7,694,209.52		7,694,209.52
库存商品	1,065,221.25		1,065,221.25
合　计	28,643,596.87	8,214,986.39	20,428,610.48

（2）存货跌价准备

项　　目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	5,158,382.62	-	-	-	-	5,158,382.62
原材料	3,056,603.77	6,074,266.24	-	-	-	9,130,870.01
合计	8,214,986.39	6,074,266.24	-	-	-	14,289,252.63

9、合同资产

（1）合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工待结算进度款	22,395,573.33	14,301,212.60	8,094,360.73	21,451,933.62	17,476,303.80	3,975,629.82
合计	22,395,573.33	14,301,212.60	8,094,360.73	21,451,933.62	17,476,303.80	3,975,629.82

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	22,395,573.33	100.00	14,301,212.60	63.86	8,094,360.73
其中：	22,395,573.33	100.00	14,301,212.60	63.86	8,094,360.73
已完工待结算进度款	22,395,573.33	100.00	14,301,212.60	63.86	8,094,360.73
合计	22,395,573.33	100.00	14,301,212.60	63.86	8,094,360.73

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	21,451,933.62	100.00	17,476,303.80	81.47	3,975,629.82
其中：					
已完工待结算进度款	21,451,933.62	100.00	17,476,303.80	81.47	3,975,629.82
合计	21,451,933.62	100.00	17,476,303.80	81.47	3,975,629.82

①期末无单独计提减值准备的合同资产。

②按组合计提减值准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1 年以内	5,507,622.00	275,381.10	5.00
1 至 2 年	3,577,649.78	715,529.95	20.00
2 至 3 年	-	-	50.00
3 年以上	13,310,301.55	13,310,301.55	100.00
合计	22,395,573.33	14,301,212.60	

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	185,543.10	53,600.62
合计	185,543.10	53,600.62

11、其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
非上市权益工具投资：		
安徽森特环境工程有限公司（以下简称“安徽森特”）	6,859,186.35	6,859,186.35
合计	6,859,186.35	6,859,186.35

12、固定资产

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,901,246.73	6,555,584.18
固定资产清理	-	
合计	6,901,246.73	6,555,584.18

（2）固定资产

①固定资产情况

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原值合计	18,145,776.98	1,620,302.26	850,078.34	18,916,000.90
其中：房屋及建筑物	3,156,791.16	-	-	3,156,791.16
机器及机械设备	11,941,704.33	1,455,752.21	850,078.34	12,547,378.20
运输工具	1,947,229.42	-	-	1,947,229.42

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
电子设备	1,100,052.07	164,550.05	-	1,264,602.12
二、累计折旧合计	11,590,192.80	1,232,135.80	807,574.43	12,014,754.17
其中：房屋及建筑物	2,665,422.93	143,286.04	-	2,808,708.97
机器及机械设备	6,690,090.36	822,917.90	807,574.43	6,705,433.83
运输工具	1,595,389.37	110,319.08	-	1,705,708.45
电子设备	639,290.14	155,612.78	-	794,902.92
三、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器及机械设备				
运输工具				
电子设备				
四、账面价值合计	6,555,584.18			6,901,246.73
其中：房屋及建筑物	491,368.23			348,082.19
机器及机械设备	5,251,613.97			5,841,944.37
运输工具	351,840.05			241,520.97
电子设备	460,761.93			469,699.20

（3）期末无暂时闲置的固定资产。

（4）通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末余额	期初余额
机器设备	5,760,718.85	5,760,718.85
合计	5,760,718.85	5,760,718.85

（5）本公司无未办妥产权证书的固定资产。

13、无形资产

（1）无形资产情况

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原值合计	5,968,391.09	-	-	5,968,391.09
土地使用权	1,020,000.00	-	-	1,020,000.00
专利权	4,787,500.00			4,787,500.00
软件	160,891.09	-	-	160,891.09
二、累计摊销合计	5,209,119.89	50,878.24	-	5,259,998.13
土地使用权	389,441.66	18,700.00	-	408,141.66
专利权	4,787,500.00	-	-	4,787,500.00

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
软件	32,178.23	32,178.24	-	64,356.47
三、减值准备累计金额合计				-
土地使用权				-
专利权				-
软件				-
四、账面价值合计	759,271.20			708,392.96
土地使用权	630,558.34			611,858.34
专利权				-
软件	128,712.86			96,534.62

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂区装修	1,249,858.79	780,300.30	647,233.00	-	1,382,926.09
合计	1,249,858.79	780,300.30	647,233.00	-	1,382,926.09

15、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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	42,972,335.15	6,445,850.26	34,636,641.88	5,195,496.28
内部交易未实现利润	-	-	5,569,096.07	835,364.41
预计负债	446,342.92	66,951.44	768,498.30	115,274.74
合计	43,418,678.07	6,512,801.70	40,974,236.25	6,146,135.43

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款		779,766.00
安徽丰原——长期待结算款项	28,750,000.00	28,750,000.00
减：减值准备	5,500,000.00	5,500,000.00
合计	23,250,000.00	24,029,766.00

17、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	10,000,000.00	15,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	

项目	期末余额	期初余额
短期借款-应计利息	-	37,888.89
合计	20,000,000.00	15,037,888.89

18、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	952,432.44	300,000.00
合计	952,432.44	300,000.00

19、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,244,408.93	4,407,644.67
1 至 2 年	356,260.56	322,379.00
2 至 3 年	8,222.87	197,420.23
3 年以上	2,902,985.59	3,209,533.26
合计	5,511,877.95	8,136,977.16

（2）无账龄超过 1 年的重要应付账款

20、预收款项

项目	期末余额	期初余额
1 年以内		383,137.55
1 至 2 年		107,885.00
2 至 3 年		161,160.00
3 年以上		182,143.03
合计		834,325.58

21、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	1,320,376.98	1,932,240.72
合计	1,320,376.98	1,932,240.72

22、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	2,439,319.98	12,943,881.35	14,408,140.02	975,060.91
二、离职后福利-设定提存计划	-	1,185,887.40	1,185,887.40	-
合计	2,439,319.98	14,129,768.75	15,594,027.42	975,060.91

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,439,319.98	12,943,881.35	14,408,140.02	975,060.91
2、职工福利费	-	1,185,887.40	1,185,887.40	-
3、社会保险费	2,439,319.98	14,129,768.75	15,594,027.42	-
其中：医疗保险费	2,439,319.98	12,943,881.35	14,408,140.02	-
工伤保险费	-	1,185,887.40	1,185,887.40	-
生育保险费	2,439,319.98	14,129,768.75	15,594,027.42	-
4、住房公积金	2,439,319.98	12,943,881.35	14,408,140.02	-
5、工会经费和职工教育经费	-	1,185,887.40	1,185,887.40	-
合计	2,439,319.98	14,129,768.75	15,594,027.42	975,060.91

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		1,149,951.36	1,149,951.36	
2、失业保险费		35,936.04	35,936.04	
合计		1,185,887.40	1,185,887.40	

23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,474,721.10	4,604,553.98
企业所得税	-	1,095,923.41
房产税	8,770.22	8,771.26
教育费附加	35,271.47	31,434.40
城市维护建设税	36,379.84	32,494.54
土地使用税	7,500.00	3,750.00
个人所得税	39,857.69	29,397.07
合计	4,602,500.32	5,806,324.66

24、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利		
其他应付款	122,303.09	185,282.57
合计	122,303.09	185,282.57

（1）其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	85,000.00	85,000.00
往来及其他	37,303.09	100,282.57
合计	122,303.09	185,282.57

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	670,865.82	634,399.46
合计	670,865.82	634,399.46

26、预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证	446,342.92	768,498.30
合计	446,342.92	768,498.30

27、股本

	期初余额	本次增减变动（+、一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	42,105,263.00						42,105,263.00
合计	42,105,263.00						42,105,263.00

28、资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	19,051,450.60			19,051,450.60
合计	19,051,450.60			19,051,450.60

29、专项储备

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
安全生产费用	417,786.19		62,400.94	355,385.25
合计	417,786.19		62,400.94	355,385.25

30、盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	8,982,321.43			8,982,321.43
合计	8,982,321.43			8,982,321.43

31、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	17,253,415.60	20,315,588.62

项目	本期	上期
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	
调整后年初未分配利润	17,253,415.60	20,315,588.62
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,380,321.60	-2,674,869.48
减：提取法定盈余公积		387,303.54
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	15,873,094.00	17,253,415.60

32、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,240,494.73	25,329,483.10	45,246,761.92	24,514,629.68
其他业务	34,513.29	-	14,690.27	-
合计	44,275,008.02	25,329,483.10	45,261,452.19	24,514,629.68

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	101,044.46	102,326.30
教育费附加	99,809.58	100,688.61
其他税费	108,186.12	60,350.44
合计	309,040.16	263,365.35

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	772,158.69	807,205.39
办公费及其他	180,683.20	581,761.99
业务招待费	472,724.64	269,818.83
差旅费	127,900.78	126,862.65
广告宣传费	185,729.34	214,801.36
合计	1,739,196.65	2,000,450.22

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,745,948.14	5,918,032.43

项目	本期发生额	上期发生额
专业机构服务费	831,730.64	731,553.37
房租及物业费	50,190.08	637,490.89
折旧及摊销费	916,679.51	664,002.31
车辆使用费	290,882.83	363,599.81
业务招待费	433,206.11	408,085.99
差旅费	111,109.14	134,403.29
办公费	285,414.99	203,919.92
其他	686,941.57	1,160,645.81
合计	9,352,103.01	10,221,733.82

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,525,980.08	2,649,113.64
直接材料	803,012.70	559,035.14
折旧费	293,136.84	78,542.73
其他	1,241,067.32	352,591.13
合计	4,863,196.94	3,639,282.64

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	436,013.91	245,047.27
减：利息收入	35,851.37	43,401.04
银行手续费	19,933.25	26,435.25
合计	420,095.79	228,081.48

38、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
其中：与递延收益相关的政府补助			
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	868,029.65	637,579.06	
其中：政府补助	780,578.95	540,425.64	与收益相关
增值税加计抵减与个税返还	87,450.70	97,153.42	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
合计	868,029.65	637,579.06	

39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		50,694.09
合计		50,694.09

40、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,379,536.69	-2,127,481.95
其他应收款坏账损失	-80,289.00	-115,945.06
合计	-2,459,825.69	-2,243,427.01

41、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值准备	3,175,091.20	-5,434,085.89
存货跌价准备	-6,074,266.24	
合计	-2,899,175.04	-5,434,085.89

42、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	1,743.88	192,124.78
合计	1,743.88	192,124.78

43、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
无需支付款项	679,861.39	13,026.98
固定资产报废收入		5,983.98
其他		2,848.60
合计	679,861.39	21,859.56

44、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废毁损损失		9,310.27
无法收回款项		4,286.02
其他	15.18	1,010.38
合计	15.18	14,606.67

45、所得税费用

（1）所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,034,863.66	1,092,794.52
递延所得税费用	-1,202,030.68	-813,878.12
合计	-167,167.02	278,916.40

46、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	35,492.36	43,401.04
收到的政府补助和营业外收入	780,578.95	371,203.00
收到的往来款	761,328.58	425,029.91
合计	1,577,399.89	839,633.95

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的费用	4,020,244.54	4,179,555.34
营业外支出	15.18	1,010.38
支付的往来款	1,543,674.98	345,353.90
合计	5,563,934.70	4,525,919.62

46、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,380,321.60	-2,674,869.48
加：信用及资产减值准备	5,359,000.73	7,677,512.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,784,001.45	1,082,583.14
使用权资产折旧		382,283.41
无形资产摊销	50,878.24	52,578.23
长期待摊费用摊销	647,233.00	301,690.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-1,743.88	-192,124.78
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-	3,326.29

补充资料	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	436,013.91	245,047.27
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-50,694.09
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-366,666.27	-813,878.12
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	3,486,197.73	2,822,932.65
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-7,733,405.09	-14,795,919.56
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-7,824,138.13	2,300,939.30
其他	-712,184.17	-745,302.75
经营活动产生的现金流量净额	-6,255,134.08	-4,403,895.54
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：	-	
现金的年末余额	15,898,087.86	19,197,961.30
减：现金的年初余额	19,197,961.30	17,575,008.93
加：现金等价物的年末余额	-	
减：现金等价物的年初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	-3,299,873.44	1,622,952.37

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	15,898,087.86	19,197,961.30
其中：库存现金	10,335.58	5,566.54
可随时用于支付的银行存款	15,525,052.28	19,192,394.76
可随时用于支付的其他货币资金	362,700.00	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	15,898,087.86	19,197,961.30

47、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	3,407,806.50	保函保证金
固定资产	3,156,791.16	贷款抵押
无形资产	1,020,000.00	贷款抵押
合计	7,584,597.66	

48、外币货币性项目

无。

六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

七、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	
苏州苏特环境工程有限公司	苏州	苏州	工程安装	100.00	—	企业合并
苏州科特监测科技术有限公司	苏州	苏州	生产销售	100.00	—	新设
苏州科湖环保科技有限公司	苏州	苏州	技术服务	100.00	—	新设
苏州科美环保材料有限公司	苏州	苏州	生产销售	80.00	—	新设

（2）在合营安排或联营企业中的权益

公司无合营企业或联营企业。

八、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）应收款项融资			101,000.00	101,000.00
（二）其他权益工具投资			6,859,186.35	6,859,186.35
持续以公允价值计量的资产总额			6,960,186.35	6,960,186.35

九、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人

本公司母公司为苏州欧邦生态环境发展集团有限公司，直接持有公司 2821.06 万股股份，占公司总股份的 67.00%。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
马三剑	持有公司 10.08%的股份
府建华	持有公司 6.53%的股份
蒋京东	持有公司 5.8%的股份
苏州欧邦环境科技发展有限公司	受本公司法人股东控制的企业
武汉欧邦生物医药合伙企业(有物限合伙)	受本公司法人股东控制的企业
海南欧邦辉腾商贸有限公司	受本公司法人股东控制的企业
海南欧邦环保工程有限公司	受本公司法人股东控制的企业
陆美杰	董事长
陆利锋	董事，总经理，财务负责人
徐群	董事
杭兴明	董事，副总经理
胡洋	董事
陆美娟	董事
张苹	董事
张天乐	监事会主席
李洪	监事
王萍	职工监事
朱义明	董事会秘书

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

无。

（2）关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陆美杰、张苹	5,000,000.00	2024-11-11	2025-11-7	是
陆美杰、张苹	10,000,000.00	2024-11-4	2029-11-4	否
陆美杰、张苹	5,000,000.00	2025-9-28	2031-9-27	否
陆美杰、张苹	5,000,000.00	2025-9-24	2026-9-23	否

5、关联方应收应付款项

无。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）因与安徽丰原集团有限公司（以下简称“丰原集团”）、安徽丰原生物技术股份

有限公司（以下简称“丰原生物”）废水处理工程合同纠纷，本公司于 2023 年 6 月向安徽省固镇县人民法院提起诉讼，主要诉求：判决丰原集团及丰原生物向本公司支付工程款 3700 万元，支付延期付款利息及资金占用费暂计 1479.35 万，暂共计 5,179.35 万元。

丰原集团提起反诉，主要诉求：解除《丰原集团固镇经济开发区 13500m³/d 玉米淀粉深加工和化工合成项目废水处理工程总承包合同》；本公司向丰原集团返还已付设备款 2,050.00 万元，并支付资金占用利息；本公司向丰原集团支付合同违约金 2,280.00 万元。

2024 年 1 月 22 日，固镇县人民法院作出一审判决，支持本公司主要诉讼请求。丰原集团不服判决并提起上诉。

安徽省蚌埠市中级人民法院（2024）皖 03 民终 915 号，2025 年 12 月 31 日作出二审判决。丰原集团需向本公司支付 3125 万元本金及对应利息；截至 2023 年 4 月 23 日资金占用费 115 万元，2023 年 4 月 24 起以 2875 万元为基数按年利率 3%计至付清。本公司需向丰原集团支付违约金 230 万元。

截至本报告日，本案二审程序已审理终结，该判决为终审判决。

（2）因与安徽丰原集团有限公司（以下简称“丰原集团”）、安徽泰格生物科技有限公司（以下简称“泰格科技”）、安徽泰格生物技术股份有限公司（以下简称“泰格技术”）废水处理工程合同纠纷，本公司于 2023 年 6 月向安徽省固镇县人民法院提起诉讼，主要诉求：判决丰原集团、泰格科技及泰格技术向本公司支付工程款 927.20 万元，支付延期付款利息及资金占用费暂计 265.79 万元，暂共计 1,192.99 万元。

丰原集团提起反诉，主要诉求：解除“精细化工废水利用项目配套 3500m³/d 废水处理工程”《总承包合同》；本公司向丰原集团返还合同价款 231.80 万元，并支付资金占用利息；本公司向丰原集团支付合同违约金 463.6 万元。

2024 年 1 月 25 日，固镇县人民法院作出一审判决，丰原集团需向本公司支付合同金额 50%工程款 579.5 万元及计算至 2023 年 4 月 27 日延期付款利息 1305822.12 元，并自 2023 年 4 月 28 日起以 579.5 万元为基数、按年利率 5.96%计算至 2023 年 5 月 17 日，自 2023 年 5 月 18 日起以 579.5 万元为基数、按一年期 LPR 利率计算至实际支付之日止；合同金额 20%的工程款 231.8 万元及利息（以 231.8 万元为基数，自 2019 年 9 月 2 日起按一年期 LPR 利率计算至实际付清之日止）；质保金 115.9 万元及利息（自 2020 年 1 月 15 日起以 115.9 万元为基数，按一年期 LPR 利率计算至实际付清之日止）；资金占用费（自 2022 年 9 月 2 日起以 579.5 万元为基数，按年利率 3%计算至实际付清之日止）。本公司需向丰原集团支付违约金 46.36 万元。丰原集团不服判决并提起上诉。

安徽省蚌埠市中级人民法院（2024）皖 03 民终 916 号，2025 年 12 月 31 日作出二审判决，驳回上诉、维持原判。

截至本报告出具之日，本案二审程序已审理终结，该判决为终审生效判决。

十一、资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 27 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按账龄结构列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	26,656,133.40	63.16	1,332,806.67	22,360,480.30	68.03	1,115,554.01
1 至 2 年	6,883,173.80	16.31	1,376,634.76	2,066,388.24	6.29	413,277.65
2 至 3 年	910,451.59	2.16	455,225.80	2,690,785.51	8.18	1,345,392.76
3 年以上	7,754,551.52	18.37	7,754,551.52	5,752,374.74	17.50	5,752,374.74
合计	42,204,310.31	100.00	10,919,218.75	32,870,028.79	100.00	8,626,599.16

（2）应收账款坏账准备变动情况

期初余额	本年计提数	本年减少数		期末余额
		转回数	转销数	
8,626,599.16	2,292,619.59			10,919,218.75

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,955,835.24	26,486,557.35
合计	18,955,835.24	26,486,557.35

（1）其他应收款

①其他应收款按账龄结构列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内	13,570,682.46	68.51	5,228.90	18,987,714.72	69.65	9,523.90
1 至 2 年	5,205,765.87	26.28	12,457.69	7,577,195.93	27.79	79,829.40
2 至 3 年	394,147.00	1.99	197,073.50	22,000.00	0.08	11,000.00
3 年以上	637,234.00	3.22	637,234.00	675,234.00	2.48	675,234.00
合计	19,807,829.33	100.00	851,994.09	27,262,144.65	100.00	775,587.30

②其他应收款按业务内容类别披露

业务内容	期末余额	期初余额
往来款	19,163,581.74	26,869,432.74
暂支款	111,884.00	144,280.40
保证金及押金	124,439.00	166,100.00
其他	407,924.59	82,331.51
小计	19,807,829.33	27,262,144.65
减：坏账准备	851,994.09	775,587.30
合计	18,955,835.24	26,486,557.35

③其他应收款坏账准备变动情况

期初余额	本年计提数	本年减少数		期末余额
		转回数	转销数	
775,587.30	76,406.79			851,994.09

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	27,159,570.11		27,159,570.11	27,159,570.11		27,159,570.11
合计	27,159,570.11		27,159,570.11	27,159,570.11		27,159,570.11

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
苏州苏特环境工程有限公司	16,159,570.11			16,159,570.11		

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
苏州科特监测科技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
苏州科湖环保科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	27,159,570.11			27,159,570.11		

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,864,307.39	24,010,167.09	45,290,145.45	23,759,845.41
其他业务	34,513.29		14,690.27	-
合计	38,898,820.68	24,010,167.09	45,304,835.72	23,759,845.41

十三、补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	1,743.88	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	780,578.95	
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	679,846.21	
小计	1,462,169.04	
减：所得税影响额	116,293.92	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,345,875.12	--

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.58	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.13	-0.06	-0.06

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	1,743.88
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	780,578.95
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	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	679,846.21
非经常性损益合计	1,462,169.04
减：所得税影响数	116,293.92
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,345,875.12

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用