

天津森罗科技股份有限公司

审 阅 报 告

众环阅字(2023)2000003号

目 录

	起始页码
审阅报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
资产负债表	5
利润表	7
现金流量表	8
财务报表附注	9
财务报表附注补充资料	72

审 阅 报 告

众环阅字(2023)2000003 号

天津森罗科技股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的天津森罗科技股份有限公司(以下简称“森罗公司”)财务报表,包括 2023 年 9 月 30 日合并及公司的资产负债表,2023 年 1~9 月合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是森罗公司管理层的责任,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,以对上述财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对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上述财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映森罗公司 2023 年 9 月 30 日合并及公司的财务状况、2023 年 1~9 月合并及公司的经营成果和现金流量。

我们提醒财务报表使用者关注,本报告仅供森罗公司申请公开发行股票并上市向北京证券交易所提交申请文件之用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



黄秀娟

中国注册会计师:



邵雯

中国·武汉

2023年12月1日

合并资产负债表

2023年9月30日

编制单位：天津森罗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	23,539,432.96	53,086,277.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	84,955,941.04	107,635,191.16
应收款项融资			
预付款项	六、3	4,626,900.13	6,867,476.45
其他应收款	六、4	1,910,457.77	1,963,221.13
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	32,727,328.28	18,868,352.35
合同资产	六、6	8,985,303.31	10,316,511.88
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	4,493,511.72	1,828,316.17
流动资产合计		161,238,875.21	200,565,346.61
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			
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	六、8	16,275,222.77	17,025,446.86
在建工程	六、9	965,965.10	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	4,171,240.37	4,195,255.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	510,308.14	315,553.39
递延所得税资产	六、12	4,212,645.50	2,947,306.38
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,135,381.88	24,483,562.17
资产总计		187,374,257.09	225,048,908.78

公司负责人：郭晓光

主管会计工作负责人：田成玲

会计机构负责人：田成玲

本报告书共74页 第1页



合并资产负债表（续）

2023年9月30日

编制单位：天津森罗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、13	25,019,444.44	34,047,591.74
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	5,369,365.60	12,875,992.38
预收款项			
合同负债	六、15	8,211,409.02	7,213,483.06
应付职工薪酬	六、16	3,735,083.16	6,272,563.89
应交税费	六、17	997,184.14	12,543,842.47
其他应付款	六、18	647,448.72	12,836,218.87
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	1,000,006.00	30,500,000.00
其他流动负债	六、20	93,808.77	34,481.94
流动负债合计		45,073,749.85	116,324,174.35
非流动负债：			
长期借款	六、21	32,999,994.00	
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	六、22	760,000.00	128,271.05
递延收益	六、23	1,041,835.76	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		34,801,829.76	128,271.05
负债合计		79,875,579.61	116,452,445.40
股东权益：			
股本	六、24	44,380,000.00	42,580,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	25,812,064.79	16,178,903.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、26	3,861,366.37	4,102,724.61
盈余公积	六、27	8,386,463.94	8,386,463.94
未分配利润	六、28	25,058,782.38	37,348,371.29
归属于母公司股东权益合计		107,498,677.48	108,596,463.38
少数股东权益			
股东权益合计		107,498,677.48	108,596,463.38
负债和股东权益总计		187,374,257.09	225,048,908.78

公司负责人：郭晓光

主管会计工作负责人：田成玲

会计机构负责人：田成玲

玲田
印成

玲田
印成

合并利润表

2023年1-9月

编制单位：天津森罗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-9月	2022年1-9月
一、营业总收入	六、29	43,607,909.53	38,429,099.19
其中：营业收入	六、29	43,607,909.53	38,429,099.19
二、营业总成本		48,694,386.05	41,373,977.12
其中：营业成本	六、29	22,856,468.18	18,270,930.21
税金及附加	六、30	504,047.97	543,380.60
销售费用	六、31	8,406,490.88	6,362,242.99
管理费用	六、32	9,588,747.64	8,701,482.22
研发费用	六、33	6,230,973.84	5,702,130.22
财务费用	六、34	1,107,657.54	1,793,810.88
其中：利息费用	六、34	1,232,757.47	1,919,086.51
利息收入	六、34	244,837.10	369,337.48
加：其他收益	六、35	3,762,120.02	1,277,727.60
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			
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）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、36	1,441,220.98	24,102.51
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、37	80,420.95	-19,681.24
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、38	-1,126.21	
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		196,159.22	-1,662,729.06
加：营业外收入	六、39	1,020.18	30,261.32
减：营业外支出	六、40	4,888,955.26	60,149.57
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		-4,691,775.86	-1,692,617.31
减：所得税费用	六、41	-1,278,186.95	-1,277,219.93
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		-3,413,588.91	-415,397.38
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		-3,413,588.91	-415,397.38
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）		-3,413,588.91	-415,397.38
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		-	-
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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		-3,413,588.91	-415,397.38
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-3,413,588.91	-415,397.38
（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）		-0.08	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.01

公司负责人：郭晓光

主管会计工作负责人：田成玲

会计机构负责人：田成玲



合并现金流量表

2023年1-9月

编制单位：天津森罗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-9月	2022年1-9月
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		75,674,799.19	27,148,252.72
收到的税费返还		2,505,751.11	1,083,345.64
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	4,700,289.23	2,078,868.27
经营活动现金流入小计		82,880,839.53	30,310,466.63
购买商品、接受劳务支付的现金		42,710,961.16	47,848,654.95
支付给职工以及为职工支付的现金		26,550,613.20	23,723,750.99
支付的各项税费		14,490,387.23	8,684,300.57
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	9,478,654.95	5,963,547.67
经营活动现金流出小计		93,230,616.54	86,220,254.18
经营活动产生的现金流量净额		-10,349,777.01	-55,909,787.55
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		2,600.00	-
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		2,600.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		283,581.75	514,666.40
投资支付的现金			
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		283,581.75	514,666.40
投资活动产生的现金流量净额		-280,981.75	-514,666.40
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		59,000,000.00	34,217,023.41
收到其他与筹资活动有关的现金	六、42		2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		59,000,000.00	36,217,023.41
偿还债务支付的现金		64,517,023.41	20,460,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,122,252.18	14,700,399.07
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	六、42	2,714,000.00	477,000.00
筹资活动现金流出小计		77,353,275.59	35,637,399.07
筹资活动产生的现金流量净额		-18,353,275.59	579,624.34
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		-28,984,034.35	-55,844,829.61
加：期初现金及现金等价物余额		51,814,277.47	59,696,111.04
六、期末现金及现金等价物余额		22,830,243.12	3,851,281.43

公司负责人：郭晓光

主管会计工作负责人：田成玲

会计机构负责人：田成玲

郭晓光
印

田成玲
印

田成玲
印

资产负债表

2023年9月30日

编制单位：天津森罗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		23,539,432.96	53,086,277.47
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	84,955,941.04	107,635,191.16
应收款项融资			
预付款项		4,626,900.13	6,867,476.45
其他应收款	十四、2	1,910,457.77	1,963,221.13
其中：应收利息			
应收股利			
存货		32,727,328.28	18,868,352.35
合同资产		8,985,303.31	10,316,511.88
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,493,511.72	1,828,316.17
流动资产合计		161,238,875.21	200,565,346.61
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			
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		16,275,222.77	17,025,446.86
在建工程		965,965.10	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,171,240.37	4,195,255.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		510,308.14	315,553.39
递延所得税资产		4,212,645.50	2,947,306.38
其他非流动资产		-	
非流动资产合计		26,135,381.88	24,483,562.17
资产总计		187,374,257.09	225,048,908.78

公司负责人：郭晓光

主管会计工作负责人：田成玲

会计机构负责人：田成玲

本报告书共74页 第5页

光郭
印晓

玲田
印成

玲田
印成

资产负债表（续）

2023年9月30日

编制单位：天津森罗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		25,019,444.44	34,047,591.74
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,369,365.60	12,875,992.38
预收款项			
合同负债		8,211,409.02	7,213,483.06
应付职工薪酬		3,735,083.16	6,272,563.89
应交税费		997,184.14	12,543,842.47
其他应付款		647,448.72	12,836,218.87
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,000,006.00	30,500,000.00
其他流动负债		93,808.77	34,481.94
流动负债合计		45,073,749.85	116,324,174.35
非流动负债：			
长期借款		32,999,994.00	
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		760,000.00	128,271.05
递延收益		1,041,835.76	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		34,801,829.76	128,271.05
负债合计		79,875,579.61	116,452,445.40
股东权益：			
股本		44,380,000.00	42,580,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		25,812,064.79	16,178,903.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,861,366.37	4,102,724.61
盈余公积		8,386,463.94	8,386,463.94
未分配利润		25,058,782.38	37,348,371.29
股东权益合计		107,498,677.48	108,596,463.38
负债和股东权益总计		187,374,257.09	225,048,908.78

公司负责人：郭晓光

主管会计工作负责人：田成玲

会计机构负责人：田成



利润表

2023年1-9月

编制单位：天津森罗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-9月	2022年1-9月
一、营业收入	十四、3	43,607,909.53	38,429,099.19
减：营业成本	十四、3	22,856,468.18	18,581,538.75
税金及附加		504,047.97	542,656.13
销售费用		8,406,490.88	6,362,242.99
管理费用		9,588,747.64	8,690,845.47
研发费用		6,230,973.84	5,702,130.22
财务费用		1,107,657.54	1,792,779.01
其中：利息费用		1,232,757.47	1,919,086.51
利息收入		244,837.10	369,005.56
加：其他收益		3,762,120.02	1,277,545.21
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			
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）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）		1,441,220.98	216,270.27
资产减值损失（损失以“－”号填列）		80,420.95	-19,681.24
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-1,126.21	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		196,159.22	-1,768,959.14
加：营业外收入		1,020.18	5,715.87
减：营业外支出		4,888,955.26	60,149.57
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-4,691,775.86	-1,823,392.84
减：所得税费用		-1,278,186.95	-859,764.73
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-3,413,588.91	-963,628.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-3,413,588.91	-963,628.11
（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		-3,413,588.91	-963,628.11

公司负责人：郭晓光

主管会计工作负责人：田成玲

会计机构负责人：田成玲

本报告书共74页 第7页

郭晓光印

田成玲印

田成玲印

现金流量表

2023年1-9月

编制单位：天津森罗科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-9月	2022年1-9月
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		75,674,799.19	27,356,555.72
收到的税费返还		2,505,751.11	1,083,345.64
收到其他与经营活动有关的现金		4,700,289.23	2,714,856.92
经营活动现金流入小计		82,880,839.53	31,154,758.28
购买商品、接受劳务支付的现金		42,710,961.16	48,691,970.97
支付给职工以及为职工支付的现金		26,550,613.20	23,273,539.44
支付的各项税费		14,490,387.23	8,635,177.77
支付其他与经营活动有关的现金		9,478,654.95	6,104,375.42
经营活动现金流出小计		93,230,616.54	86,705,063.60
经营活动产生的现金流量净额		-10,349,777.01	-55,550,305.32
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		2,600.00	
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		2,600.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		283,581.75	520,162.31
投资支付的现金			
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		283,581.75	520,162.31
投资活动产生的现金流量净额		-280,981.75	-520,162.31
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		59,000,000.00	34,217,023.41
收到其他与筹资活动有关的现金			2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		59,000,000.00	36,217,023.41
偿还债务支付的现金		64,517,023.41	20,460,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,122,252.18	14,700,399.07
支付其他与筹资活动有关的现金		2,714,000.00	477,000.00
筹资活动现金流出小计		77,353,275.59	35,637,399.07
筹资活动产生的现金流量净额		-18,353,275.59	579,624.34
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		-28,984,034.35	-55,490,843.29
加：期初现金及现金等价物余额		51,814,277.47	59,342,124.72
六、期末现金及现金等价物余额		22,830,243.12	3,851,281.43

公司负责人：郭晓光

主管会计工作负责人：田成玲

会计机构负责人：田成玲

本报告书共74页 第8页

天津森罗科技股份有限公司

2023 年 1-9 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

天津森罗科技股份有限公司（以下简称“本公司”，“公司”）于2001年1月在天津市注册成立，现总部位于天津市北辰科技园区高新大道66号。

2001 年 1 月 2 日，经天津市工商行政管理局核准，由郭晓光、崔花英作为发起人共同出资组建设立公司，法定代表人为崔花英，公司设立时注册资本为 80.00 万元，由郭晓光以货币资金出资 64.00 万、崔花英以货币资金出资 16.00 万，并经由天津市火炬有限责任会计师事务所以津火内验（00）第 506 号验资报告验证。

2003 年 6 月 1 日，经公司股东会议决议通过，公司申请增加注册资本 220.00 万元，由郭晓光以货币资金增资 71.00 万元、无形资产增资 105.00 万元，崔花英以货币资金增资 44.00 万元。增资后注册资本变更为 300.00 万元，其中郭晓光持股比例为 80.00%，崔花英持股比例为 20.00%。上述增资经由天津华夏松德有限责任会计师事务所以华夏松德验 III 字（2003）21 号验资报告验证。

2005 年 8 月 1 日，经公司股东会议决议通过，崔花英、郭晓光分别与北京普拉诺新技术发展有限公司签订股权转让协议，分别将其持有的 20.00%、72.00%股权，转让给北京普拉诺新技术发展有限公司。转让后北京普拉诺新技术发展有限公司持有公司 92.00%股权，郭晓光持有公司 8.00%股权。

2006 年 2 月 18 日，经公司股东会议决议通过，由郭晓光以货币资金增资 475.00 万元，同时北京普拉诺新技术发展有限公司以未分配利润转增资本 207.00 万元、郭晓光以未分配利润转增资本 18.00 万元，增资后注册资本变更为 1,000.00 万元，其中北京普拉诺新技术发展有限公司持股比例是 48.30%，郭晓光持股比例是 51.70%。上述增资业经天津中拓会计师事务所有限公司验证，并出具津拓验字[2006]第 005 号验资报告。

2012 年 3 月 30 日，经公司股东会议决议通过，公司新增股东天津海泰科技投资管理有限公司，注册资本由 1,000.00 万元增至 1,250.00 万元，新增注册资本以货币资金出资，并由新股东以 2,000.00 万元投资溢价认缴；增资后郭晓光持有公司 41.36%股份，北京普拉诺新技术发展有限公司持有公司 38.64%股份，天津海泰科技投资管理有限公司持有公司 20.00%股份，同时法定代表人由崔花英变更为郭晓光。上述增资经由天津祥和会计师事务所有限责任公司以“津祥和验字（2012）1148 号”验资报告验证。

2012 年 5 月 2 日，经公司股东会议决议通过，公司注册资本增至 3,000.00 万元，以资本公积转增资本，增资后各股东持股比例不变。上述增资经由天津祥和会计师事务所有限责任公司以“津祥和验字（2012）1187 号”验资报告书验证。

2013 年 12 月 25 日，公司股改方案经由临时股东会议决议通过，公司以截止 2013 年 10 月 31 日经审计的净资产人民币 37,645,211.34 元整体折股 3,700.00 万股（每股面值 1 元），变更后的注册资本为人民币 3,700.00 万元，各股东持股比例不变。

2015 年 7 月 14 日，北京普拉诺技术发展有限公司将持有公司的全部 38.64%股权转让给郭晓光。

2015 年 11 月 20 日，郭晓光将持有公司的 8.11%股权转让给刘秀红、4.05%的股权转让给郭琦。

2015 年 12 月 1 日，郭晓光将持有公司的 1.21%股权转让给天津鼎泰荣丰企业管理咨询合伙企业。

2015 年 12 月 2 日，郭晓光将持有公司的 3.24%股权转让给天津广盈正通资产管理合伙企业。

2016 年 1 月 19 日，天津海泰科技投资管理有限公司将持有公司的 20%股权转让给郭琦。

2016 年 1 月 20 日，郭琦将持有公司的 20%股权转让给天津燕山航空创业投资有限公司。

2016 年 3 月 31 日，经公司股东大会决议通过，公司新增注册资本 558.00 万元，注册资本由 3,700.00 万元增加至 4,258.00 万元。截止 2016 年 4 月 28 日，莱芜中泰股权投资基金（有限合伙）以 3.6 元/股认购新增注册资本 150.00 万元；中泰华信股权投资管理股份有限公司（中泰华信新三板价值投资基金 1 期）以 3.60 元/股认购新增注册资本 200.00 万元；天津桂诚资产管理有限公司以 3.60 元/股认购新增注册资本 160.00 万元；自然人郭英杰以 3.60 元/股认购新增注册资本 25.00 万元；自然人宋保国以 3.60 元/股认购新增注册资本 23.00 万元。上述增资经由中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）以“CHW 津验字[2016]0031 号”验资报告验证。

2017 年 2 月，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司审核批准，公司在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2017 年 9 月，公司股东郭晓光将持有的公司 260.00 万股股权转让给天津鼎泰荣丰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）。

2017 年 11 月，宋保国将持有公司的 23.00 万股股权转让给郭晓光；郭英杰将其持有公司的 10 万股股权转让给郭晓光。

2018 年 8 月，郭英杰将其持有公司的 15.00 万股股权转让给天津鼎泰荣丰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）。

2019 年 6 月至 10 月，莱芜中泰股权投资基金（有限合伙）将其持有的 150.00 万股转让给郭晓光。

2020 年 12 月，天津桂诚资产管理有限公司将其持有的 160.00 万股转让给郭晓光。

2021 年 11 月，天津鼎泰荣丰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）将持有公司的 64.50 万股转让给天津万泰众和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）。

2022 年 2 月~3 月期间，郭晓光及其指定的第三方通过大宗交易方式回购了天津燕山航空创业投资有限公司 740.00 万股股票。

2022 年 11 月 30 日，公司 2022 年第三次临时股东大会决议通过向 3 名发行认购对象定向发行股票 180.00 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格为人民币 7.00 元。全国中小企业股份转让系统有限责任公司已于 2022 年 6 月 13 日出具了《关于对天津森罗科技股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函〔2022〕1332 号）。

截至 2022 年 12 月 16 日，嘉兴沿海三期创业投资合伙企业（有限合伙）以 7.00 元/股认购新增注册资本 114.00 万元；中航证券有限公司以 7.00 元/股认购新增注册资本 42.00 万元，自然人刘瑾以 7.00 元/股认购新增注册资本 24.00 万元。此次募集资金到位情况经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具了众环验字[2022]2010002 号《验资报告》。

截至 2023 年 9 月 30 日股东名册情况如下表：

序号	股东名称	股数	持股比例
1	郭晓光	24,284,000.00	54.7183%
2	刘秀红	2,999,800.00	6.7594%
3	郭琦	2,572,756.00	5.7971%
4	天津鼎泰荣丰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	2,551,000.00	5.7481%
5	蔡淑文	2,050,000.00	4.6192%
6	海宁海睿投资管理有限公司—湖州睿德股权投资合伙企业（有限合伙）	1,700,000.00	3.8306%
7	北京贵全长青投资管理有限公司—湖州贵全军胜股权投资合伙企业（有限合伙）	1,700,000.00	3.8306%
8	杭州东方嘉富资产管理有限公司—杭州嘉富泽枢股权投资合伙企业（有限合伙）	1,500,000.00	3.3799%
9	天津广盈正通企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00	2.7039%
10	嘉兴沿海三期创业投资合伙企业（有限合伙）	1,140,000.00	2.5687%
11	刘凡	750,000.00	1.6900%
12	天津万泰众和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	645,000.00	1.4534%
13	刘群	600,000.00	1.3520%
14	中航证券有限公司	420,000.00	0.9464%
15	刘瑾	240,100.00	0.5410%
16	邱水发	27,244.00	0.0614%
17	迟重然	100.00	0.0002%
合计		44,380,000.00	100.00%

本公司主要从事专用设备制造。

经营范围：光机电一体化、电子与信息、生物（不含药品生产与销售）技术及产品的开发、咨询、服务、转让；气体分离设备、气体调节设备、果蔬催熟及保鲜设备、气体检测设备、厨房设备、文物保护储藏及消毒熏蒸设备、古籍及档案保护储藏及消毒熏蒸设备、文物及古籍档案展示陈列设备、中药材气调养护设备、体育健康及康复养生系统设备、油田制氮注氮设备、天然气压缩机的设计、技术开发、技术咨询、技术转让、制造、销售；气体压缩机机械制造、气体压缩机机械销售；气调保鲜工程、气调保护工程、体育训练及康复养生场所设计、施工；文物、古籍及档案保护、中药材养护相关技术服务、外包服务；机电设备贸易中介服务；计算机及外围设备、仪器仪表、化工产品（危险化学品、易制毒品除外）、电子元器件批发兼零售；计算机软硬件技术开发、转让、咨询服务；从事国家法律法规允许经营的进出口业务；文物保护测控系统设备、预警系统设备及信息管理系统设备、真空设备、制冷设备、空调设备、除尘设备、自动控制设备、物联网云计算设备的设计、技术开发、技术咨询、技术转让、制造、销售；气调养护工程；房屋建筑工程、文物、古籍、档案保护工程、冷库及气调库工程的施工与安装及相关配套设备、设施的销售；文物库房智能化管理系统的技术研发、销售和实施；消毒杀虫服务。（以上经营范围涉及行业许可的凭许可证件，在有效期限内经营，国家有专项专营规定的按规定办理）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报表业经本公司第四届董事会第四次会议决议于2023年12月1日批准报出。

截至 2023 年 9 月 30 日，本公司无子公司。本公司于 2022 年度、2023 年 1-9 月合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 9 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-9 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”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、34“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，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集团经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子集团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。

4、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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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“合并财务报表的编制方法”（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、14“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。

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。

5、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。

集团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

失控制权时采用与该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。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、14“长期股权投资”或本附注四、9“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、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合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、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、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。

8、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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（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；以及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。

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

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，采用交易发生日的即期汇率折算。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，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

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

9、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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。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	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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
应收账款：	
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合为应收合并范围内关联方的款项
合同资产：	
组合 1	本组合为应收质保金

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：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合为应收合并范围内关联方的款项

11、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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、委托加工物资、产成品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（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。

13、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、10、金融资产减值。

14、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、9“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益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，集团财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资

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

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

③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、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

15、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	平均年限法	20	4-5	4.75-4.80
机器设备	平均年限法	5	4-5	19.00-19.20
电子设备及其他	平均年限法	5	4-5	19.00-19.20
运输设备	平均年限法	10	4-5	9.50-9.60

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、21“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。

16、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、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

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、21“长期资产减值”。

17、使用权资产

使用权资产的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

18、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。

19、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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

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

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

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、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。

23、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。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。

24、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

25、安全生产费

本公司根据有关规定，按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》中的机械制造业提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

28、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履

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

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

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

集团收入具体确认原则

商品销售收入：集团与客户之间的高压气体系统等合同通常包含设备销售、设备销售和安装服务的组合承诺。其中设备销售和安装服务组成的组合，由于设备为定制类设备，客户仅能够从该组合中受益，因此该组合构成单项履约义务。上述可单独区分的设备销售、设备销售和安装服务的组合的控制权均在客户验收时转移至客户，本公司在相应的单项履约义务履行后，即客户验收完成时点确认该单项履约义务的收入。

提供劳务服务：集团按照合同约定提供技术及劳务服务，履行相关服务后，根据双方确认的验收手续，以项目的验收合格时点确认收入。

本公司销售给客户的部分产品涉及军方审价：针对军方尚未审价、按暂定价签订合同，符合收入确认条件时按照暂定价确认收入，同时结转成本；针对军方尚未审价、未约定暂定价的合同，该项安排形成可变对价，本公司按照期望值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。对于按照暂定价或可变对价确认收入的产品，在收到军方审价批复文件后，本公司根据已销售产品数量、暂定价或可变对价与审定价差异情况确定差价总金额，根据差价总金额确认当期收入。

29、合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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。

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统

的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本费用。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

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

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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，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，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。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。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际

支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现/减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

上述“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，根据解释 16 号的规定允许，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行上述准则解释，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更事项。

34、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，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；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）金融资产减值

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

（3）存货跌价准备

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

（4）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，即公允价值减去处臵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。

公允价值减去处臵费用后的净额，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臵的增量成本确定。

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。

（5）折旧和摊销

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

（6）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。

（7）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。

（8）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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	销售货物按 13%的税率计算销项税，提供服务按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
企业所得税	本公司按应纳税所得额的 15% 计缴，合并报表内存在执行不同企业所得税税率的纳税主体，详见下表“在执行不同企业所得税税率纳税主体明细”。

存在不同企业所得税税率纳税主体明细

纳税主体名称	所得税税率
天津森罗工程技术有限公司（2022 年 6 月已注销，详见本附注七、4）	25%

2、税收优惠及批文

2021 年 10 月 09 日本公司取得由天津市科学技术委员会、天津市财政局、天津市税务局批准的“GR202112000729”号《高新技术企业证书》，证书有效期为三年，按照税法规定，公司 2021-2023 年减按 15% 的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

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，“年初”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2023 年 9 月 30 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年 1-9 月，“上期”指 2022 年 1-9 月。

2022 年 6 月，本公司注销了唯一子公司森罗工程，因此 2022 年 12 月 31 日和 2023 年 9 月 30 日公司合并资产负债表项目余额系公司个别财务报表余额，2023 年 1-9 月公司合并利润表项目系公司个别财务报表发生额。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	1,858.29	204.26
银行存款	22,828,384.83	51,814,073.21
其他货币资金	709,189.84	1,272,000.00
合计	23,539,432.96	53,086,277.47
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末受限的货币资金 709,189.84 元，其中履约保函保证金 671,189.84 元，投标保证金 38,000.00 元。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	73,025,977.00	75,613,283.26
1 至 2 年	11,676,874.68	33,525,651.57
2 至 3 年	2,083,313.78	618,174.90

账龄	期末余额	年初余额
3 至 4 年	180,350.00	229,850.00
4 至 5 年	3,483,900.00	4,623,900.00
5 年以上	9,046,756.10	9,046,756.10
小计	99,497,171.56	123,657,615.83
减：坏账准备	14,541,230.52	16,022,424.67
合计	84,955,941.04	107,635,191.16

(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	815,000.00	0.82	815,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	98,682,171.56	99.18	13,726,230.52	13.91	84,955,941.04
其中：					
组合 1—以应收款项的账龄作为信用风险特征	98,682,171.56	99.18	13,726,230.52	13.91	84,955,941.04
合计	99,497,171.56	——	14,541,230.52	——	84,955,941.04

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	815,000.00	0.66	652,000.00	80.00	163,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	122,842,615.83	99.34	15,370,424.67	12.51	107,472,191.16
其中：					
组合 1—以应收款项的账龄作为信用风险特征	122,842,615.83	99.34	15,370,424.67	12.51	107,472,191.16
合计	123,657,615.83	——	16,022,424.67	——	107,635,191.16

① 期末单项计提

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
上海遂生体育健身（集团）有限公司	815,000.00	815,000.00	100.00	逾期付款，对方被申请破产重整
合 计	815,000.00	815,000.00	——	——

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	73,025,977.00	2,190,779.31	3.00
1-2 年	11,676,874.68	583,843.73	5.00
2-3 年	1,268,313.78	126,831.38	10.00
3-4 年	180,350.00	36,070.00	20.00
4-5 年	3,483,900.00	1,741,950.00	50.00
5 年以上	9,046,756.10	9,046,756.10	100.00
合计	98,682,171.56	13,726,230.52	——

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	16,022,424.67	-1,481,194.15				14,541,230.52
合计	16,022,424.67	-1,481,194.15				14,541,230.52

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 86,951,499.61 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 87.39%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 11,408,997.69 元。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	4,626,900.13	100.00	6,671,873.59	97.15
1 至 2 年			195,402.86	2.85
2 至 3 年			200.00	
3 年以上				
合计	4,626,900.13	100.00	6,867,476.45	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 2,600,477.65 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 56.20%。

4、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,910,457.77	1,963,221.13
合计	1,910,457.77	1,963,221.13

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	1,324,009.81	1,479,369.98
1 至 2 年	349,169.98	319,295.00
2 至 3 年	206,695.00	82,000.00
3 至 4 年	73,800.00	150,800.00
4 至 5 年	125,924.00	60,924.00
5 年以上	2,503,160.00	2,503,160.00
小计	4,582,758.79	4,595,548.98
减：坏账准备	2,672,301.02	2,632,327.85
合计	1,910,457.77	1,963,221.13

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	2,011,060.25	2,079,924.00
备用金	71,698.54	14,284.98
往来款	2,500,000.00	2,501,340.00
小计	4,582,758.79	4,595,548.98
减：坏账准备	2,672,301.02	2,632,327.85
合计	1,910,457.77	1,963,221.13

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)	
2022 年 12 月 31 日余额	129,167.85		2,503,160.00	2,632,327.85
2022 年 12 月 31 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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)	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	25,688.19		14,284.98	39,973.17
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 9 月 30 日余额	154,856.04		2,517,444.98	2,672,301.02

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	2,632,327.85	39,973.17				2,672,301.02
合计	2,632,327.85	39,973.17				2,672,301.02

⑤本期无实际核销的其他应收款

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	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
天津容业达装备有限公司	往来款	2,000,000.00	5 年以上	43.64	2,000,000.00
天津中科融知股权投资基金合伙企业(有限合伙)	往来款	500,000.00	5 年以上	10.91	500,000.00
中国国家版本馆	保证金及押金	254,880.00	1 年以内 159,840.00 元; 1-2 年 95,040.00 元	5.56	9,547.20
山东省文物考古研究院	保证金及押金	239,845.00	1-2 年	5.23	11,992.25
中国人民解放军西藏军区保障部采购服务站收缴户	保证金及押金	200,000.00	1 年以内	4.36	6,000.00
合计	——	3,194,725.00	——	69.70	2,527,539.45

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	10,754,705.31		10,754,705.31
在产品	14,428,405.90	159,960.15	14,268,445.75
库存商品	4,576,178.16	72,794.11	4,503,384.05
自制半成品	179,453.33		179,453.33
委托加工物资	120,433.45		120,433.45
合同履约成本	2,900,906.39		2,900,906.39
合计	32,960,082.54	232,754.26	32,727,328.28

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,493,201.00		7,493,201.00
在产品	4,566,557.58		4,566,557.58
库存商品	5,454,526.87	355,803.49	5,098,723.38
自制半成品	422,948.72		422,948.72
委托加工物资			
合同履约成本	1,286,921.67		1,286,921.67
合计	19,224,155.84	355,803.49	18,868,352.35

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	355,803.49	2,829.17		94,403.41	79,314.71	112,120.43	72,794.11
在产品		47,839.72	112,120.43				159,960.15
合计	355,803.49	50,668.89	112,120.43	94,403.41	79,314.71	112,120.43	232,754.26

注：存货跌价准备其他变动为在产品领用库存商品。

(3) 年初合同履约成本于本期摊销金额为 1,134,988.57 元。

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	9,458,498.94	473,195.63	8,985,303.31	10,826,393.94	509,882.06	10,316,511.88

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	9,458,498.94	473,195.63	8,985,303.31	10,826,393.94	509,882.06	10,316,511.88

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
质保金	-36,686.43			按账龄组合计提
合计	-36,686.43			—

7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
咨询服务费	96,218.55	101,902.05
待摊费用	426,452.58	90,410.76
预缴税金	412,824.19	55,225.87
待抵扣进项税	829,779.27	26.43
合同取得成本	169,746.57	114,713.32
发行股票相关服务费	2,558,490.56	1,466,037.74
合计	4,493,511.72	1,828,316.17

8、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	16,275,222.77	17,025,446.86
固定资产清理		
合计	16,275,222.77	17,025,446.86

(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	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	26,272,859.25	3,013,365.83	2,367,664.62	4,416,860.78	36,070,750.48
2、本期增加金额		496,590.42		653,499.43	1,150,089.85
(1) 购置		76,075.88		78,839.75	154,915.63
(2) 其他转入		420,514.54		574,659.68	995,174.22
3、本期减少金额			57,770.00	5,399.00	63,169.00
(1) 处置或报废			57,770.00	5,399.00	63,169.00
4、期末余额	26,272,859.25	3,509,956.25	2,309,894.62	5,064,961.21	37,157,671.33
二、累计折旧					
1、年初余额	14,160,823.10	1,187,565.44	1,505,203.90	2,191,711.18	19,045,303.62
2、本期增加金额	912,688.38	340,540.96	126,652.30	516,756.58	1,896,638.22
(1) 计提	912,688.38	340,540.96	126,652.30	516,756.58	1,896,638.22
3、本期减少金额			54,881.50	4,611.78	59,493.28

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 处置或报废			54,881.50	4,611.78	59,493.28
4、期末余额	15,073,511.48	1,528,106.40	1,576,974.70	2,703,855.98	20,882,448.56
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	11,199,347.77	1,981,849.85	732,919.92	2,361,105.23	16,275,222.77
2、年初账面价值	12,112,036.15	1,825,800.39	862,460.72	2,225,149.60	17,025,446.86

9、在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程	965,965.10	
合计	965,965.10	

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装工程	965,965.10		965,965.10			
合计	965,965.10		965,965.10			

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

序号	项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
1	自用杀虫设备	30.00万元		291,211.84	291,211.84		
2	杀虫服务用固定资产	189.6万元		965,965.10			965,965.10

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
自用杀虫设备	100.00	100.00				自有资金
杀虫服务用固定资产	50.95	50.95				自有资金

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	知识产权	合计
----	-------	------	----

		专利权	软件权	小计	
一、账面原值					
1、年初余额	6,320,126.00	1,050,000.00	802,618.87	1,852,618.87	8,172,744.87
2、本期增加金额			112,389.38	112,389.38	112,389.38
(1) 购置			112,389.38	112,389.38	112,389.38
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	6,320,126.00	1,050,000.00	915,008.25	1,965,008.25	8,285,134.25
二、累计摊销					
1、年初余额	2,285,720.23	1,050,000.00	641,769.10	1,691,769.10	3,977,489.33
2、本期增加金额	94,797.00		41,607.55	41,607.55	136,404.55
(1) 计提	94,797.00		41,607.55	41,607.55	136,404.55
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	2,380,517.23	1,050,000.00	683,376.65	1,733,376.65	4,113,893.88
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	3,939,608.77		231,631.60	231,631.60	4,171,240.37
2、年初账面价值	4,034,405.77		160,849.77	160,849.77	4,195,255.54

(2) 重要的单项无形资产情况

项目	账面原值	期末账面价值	剩余摊销期限 (月)
土地使用权	6,320,126.00	3,939,608.77	374

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
千里马招标网会员服务费	11,791.11		4,244.85		7,546.26
三楼展厅装修	32,950.58		9,267.30		23,683.28
停车场	67,096.39		20,128.95		46,967.44
彩钢车棚	103,482.35		23,880.51		79,601.84
一期库房改造	9,085.54		1,858.41		7,227.13
培训服务	56,037.76	282,075.47	150,062.91		188,050.32
恶意代码辅助检测服务	4,178.96		1,106.19		3,072.77
400 电话服务费	3,203.88		873.81		2,330.07

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
锅炉改造	27,726.82		7,339.41		20,387.41
企业邮箱服务费		10,377.36	1,037.73		9,339.63
外文网站服务费		2,886.79	481.12		2,405.67
投标服务费		86,504.82	47,577.75		38,927.07
高血压风险预测模型构建及低氧运动干预服务费		100,000.00	19,230.75		80,769.25
合计	315,553.39	481,844.44	287,089.69		510,308.14

12、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		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,919,481.43	2,687,922.21	19,520,438.07	2,928,065.72
预计负债			128,271.05	19,240.66
递延收益	1,041,835.76	156,275.36		
可弥补亏损	9,122,986.22	1,368,447.93		
合计	28,084,303.41	4,212,645.50	19,648,709.12	2,947,306.38

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
计提未发放的工会经费、职工教育经费	2,432,588.67	2,005,623.09
合计	2,432,588.67	2,005,623.09

(3) 期末无未确认递延所得税资产的可抵扣亏损

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款		14,217,023.41
保证借款	25,000,000.00	19,800,000.00
短期借款-应计利息	19,444.44	30,568.33
合计	25,019,444.44	34,047,591.74

注：

保证借款：

本公司由天津市中小企业信用融资担保中心提供最高额连带责任保证，由郭晓光、刘秀红、郭琦、田成玲、王久富、张俊学提供反担保，杨柳以其名下房产提供抵押反担保，于2023年6月从中国建设银行股份有限公司天津北辰支行取得借款1,000.00万元，贷款利率为

2.5%。截至 2023 年 9 月 30 日，未归还借款余额 1,000.00 万元。

本公司由郭晓光、刘秀红提供连带责任保证，于 2023 年 6 月从宁夏银行股份有限公司天津北辰支行取得借款 500.00 万元，贷款利率为 4%。截至 2023 年 9 月 30 日，未归还借款余额 500.00 万元。

本公司由天津市中小企业信用融资担保中心提供最高额连带责任保证，由郭晓光、刘秀红、郭琦、田成玲提供反担保，杨柳以其名下房产提供抵押反担保，于 2023 年 7 月从中国银行股份有限公司天津北辰支行取得借款 1,000.00 万元，贷款利率为 2.5%。截至 2023 年 9 月 30 日，未归还借款余额 1,000.00 万元。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
材料采购款	4,224,042.03	11,727,873.03
应付及预提费用	1,145,323.57	1,148,119.35
合计	5,369,365.60	12,875,992.38

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
南京高华科技有限公司	53,625.00	尚未结算
天津市特种设备监督检验技术研究院	47,200.00	尚未结算
郑州新宇机电设备工程有限公司	43,362.83	尚未结算
北京航天腾达科技有限公司	37,500.00	尚未结算
河南恒祥制冷设备有限公司	23,500.00	尚未结算
上海安叶制冷工程设备有限公司	21,500.00	尚未结算
天津旺达文博展具有限公司	19,469.03	尚未结算
合计	246,156.86	—

15、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	年初余额
预收货款	8,211,409.02	7,213,483.06
合计	8,211,409.02	7,213,483.06

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,272,563.89	21,612,757.85	24,150,238.58	3,735,083.16

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		2,194,070.81	2,194,070.81	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,272,563.89	23,806,828.66	26,344,309.39	3,735,083.16

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,266,940.80	13,774,295.76	16,783,648.47	1,257,588.09
2、职工福利费		5,011,039.69	4,966,133.29	44,906.40
3、社会保险费		1,455,557.09	1,455,557.09	
其中：医疗保险费		1,329,230.90	1,329,230.90	
工伤保险费		59,980.98	59,980.98	
生育保险费		66,345.21	66,345.21	
4、住房公积金		752,022.00	752,022.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,005,623.09	619,843.31	192,877.73	2,432,588.67
合计	6,272,563.89	21,612,757.85	24,150,238.58	3,735,083.16

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,127,552.80	2,127,552.80	
2、失业保险费		66,518.01	66,518.01	
合计		2,194,070.81	2,194,070.81	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.5%（派遣人员 0.6%）每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

17、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	770,964.19	5,966,341.25
企业所得税		5,772,093.37
个人所得税	44,793.89	36,223.55
房产税	67,284.78	
土地使用税	10,000.35	
城市维护建设税	53,967.49	429,559.25
教育费附加	23,128.93	184,096.82

项目	期末余额	年初余额
地方教育费附加	15,419.28	122,731.23
印花税	11,625.23	32,797.00
合计	997,184.14	12,543,842.47

18、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	647,448.72	12,836,218.87
合计	647,448.72	12,836,218.87

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
往来款	612,558.86	201,329.01
押金及保证金	34,166.66	34,166.66
其他	723.20	723.20
股票发行投资款（注）		12,600,000.00
合计	647,448.72	12,836,218.87

注：2022 年 11 月 30 日，公司 2022 年第三次临时股东大会决议通过向 3 名发行认购对象定向发行股票 180.00 万股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行价格为人民币 7.00 元，截至 2022 年 12 月 31 日，公司已收到投资款 12,600,000.00 元，但尚未完成股份登记，因此计入其他应付款项。该次定向发行新增股份于 2023 年 1 月 6 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，发行后股本变更为 4,438.00 万股，相关投资款已转入股东权益。

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国电信集团公司天津网络资产分公司	29,166.66	尚未支付
北京中铁快运有限公司沈阳分公司	21,000.00	尚未支付
合计	50,166.66	—

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、21）	1,000,006.00	30,500,000.00
合计	1,000,006.00	30,500,000.00

20、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
预提长期借款利息	32,111.12	34,481.94
待转销项税	61,697.65	

合计	93,808.77	34,481.94
----	-----------	-----------

21、长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	34,000,000.00	30,500,000.00
减：一年内到期的长期借款 (附注六、19)	1,000,006.00	30,500,000.00
合计	32,999,994.00	

注：抵押借款

2023 年 3 月 15 日，郭晓光、刘秀红与上海浦东发展银行股份有限公司天津分行签订了最高额保证合同，为本公司提供连带责任担保，保证金额为 3,400.00 万元；本公司与上海浦东发展银行股份有限公司天津分行签订最高额抵押合同，本公司以其拥有的账面原值为 26,310,037.78 元的房屋及建筑物作为抵押；本公司于 2023 年 4 月至 6 月以上述抵押及担保，从上海浦东发展银行股份有限公司天津分行陆续取得 3,400.00 万元借款，借款期限为 36 个月，贷款利率 3.40%。截至 2023 年 9 月 30 日，未归还借款余额 3,400.00 万元。

22、预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证		128,271.05	质保费用
预计安全生产事故罚款	760,000.00		罚款
合计	760,000.00	128,271.05	

注：预计安全生产事故罚款相关情况详见附注十一、资产负债表日后事项。

23、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		1,993,200.00	951,364.24	1,041,835.76	与资产/收益相关
合计		1,993,200.00	951,364.24	1,041,835.76	—

24、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	42,580,000.00	1,800,000.00					44,380,000.00

注：2022 年 11 月 30 日，公司 2022 年第三次临时股东大会决议通过，公司向 3 名认购对象定向发行本公司股票 180 万股，该股份于 2023 年 1 月 6 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。公司共收到投资款 12,600,000.00 元，其中 1,800,000.00 元计入股本，扣除定向发行股票产生的中介费用 1,266,037.74 元后，9,533,962.26 元计入资本公积（股本溢价）。

25、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价（注 1）	15,153,211.34	10,800,000.00	1,266,037.74	24,687,173.60
其他资本公积（注 2）	1,025,692.20	99,198.99		1,124,891.19
合计	16,178,903.54	10,899,198.99	1,266,037.74	25,812,064.79

注 1：资本公积（股本溢价）的变动详见附注六、24。

注 2：本公司以股份支付换取的职工服务金额为 99,198.99 元，其他资本公积增加 99,198.99 元。

26、专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,102,724.61		241,358.24	3,861,366.37
合计	4,102,724.61		241,358.24	3,861,366.37

27、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,386,463.94			8,386,463.94
合计	8,386,463.94			8,386,463.94

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

28、未分配利润

项目	本期	上年
调整前上年年末未分配利润	37,348,371.29	22,110,366.69
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	37,348,371.29	22,110,366.69
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,413,588.91	31,063,535.03
减：提取法定盈余公积		3,051,530.43
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	8,876,000.00	12,774,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	25,058,782.38	37,348,371.29

29、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	43,607,909.53	22,856,468.18	38,429,099.19	18,270,930.21
合计	43,607,909.53	22,856,468.18	38,429,099.19	18,270,930.21

(1) 本期合同产生的收入情况

合同分类	金额
高压气体系统	25,230,991.76
低氧文物保护系统	17,038,423.83
其他	1,338,493.94
合计	43,607,909.53

(2) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	合同内容	营业收入	占营业收入的比例(%)
北京航天测控技术有限公司	产品销售、提供服务	19,532,364.30	44.79
C 客户	产品销售	4,952,811.71	11.36
北京城建集团有限责任公司	产品销售	3,019,469.03	6.92
山西省考古研究院	产品销售	2,321,632.72	5.32
中国建筑第八工程局有限公司	产品销售	1,939,115.04	4.45
合计		31,765,392.80	72.84

30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	138,381.34	168,243.64
教育费附加（含地方教育费附加）	98,843.82	120,174.04
房产税	202,473.81	201,077.46
城镇土地使用税	30,001.05	30,001.05
车船税	4,470.00	4,470.00
印花税	29,877.95	19,414.41
合计	504,047.97	543,380.60

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,264,452.48	3,919,369.01
差旅费	1,292,274.35	686,765.94
招待费	916,653.13	380,748.34
会务费	622,170.80	42,221.70
办公费	61,136.98	39,124.23
业务推广费	351,533.13	626,092.84
投标费	290,430.76	316,156.01
其他	607,839.25	351,764.92

项目	本期发生额	上期发生额
合计	8,406,490.88	6,362,242.99

32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,371,230.85	6,254,170.46
差旅费	67,478.69	28,700.79
招待费	224,652.67	149,329.78
服务费	1,376,988.42	889,855.28
车辆费	291,995.13	252,554.53
办公费	109,394.46	226,559.23
折旧	437,024.33	468,191.91
无形资产摊销	127,474.77	128,505.62
维修费	55,729.34	51,498.94
股份支付费用	99,198.99	71,256.60
其他	427,579.99	180,859.08
合计	9,588,747.64	8,701,482.22

33、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,941,756.16	3,651,441.71
折旧及摊销	468,280.66	344,437.44
器材	805,135.73	1,472,601.68
检测及技术服务	571,257.06	88,434.92
其他	444,544.23	145,214.47
合计	6,230,973.84	5,702,130.22

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,232,757.47	1,919,086.51
减：利息收入	244,837.10	369,337.48
银行手续费	19,737.17	18,341.85
其他	100,000.00	225,720.00
合计	1,107,657.54	1,793,810.88

35、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	3,744,829.68	1,266,551.52	1,239,078.57
个人所得税手续费返还	17,290.34	11,176.08	
合计	3,762,120.02	1,277,727.60	1,239,078.57

(1) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税软件退税	2,505,751.11	85,183.06	与收益相关
天津市第一批国家支持的重点专精特新“小巨人”企业中央财政奖补资金	894,846.16		与收益相关
	56,518.08		与资产相关
见习补贴	134,826.00	33,136.00	与收益相关
普惠阶段性减息	50,808.33		与收益相关
稳岗补贴	-6,000.00	100,069.88	与收益相关
企业研发投入后补助资金	34,880.00		与收益相关
重新认定高企市级奖励资金	20,000.00		与收益相关
智能制造资金	53,200.00		与收益相关
瞪羚企业奖励		50,000.00	与收益相关
军品增值税等税费返还		998,162.58	与收益相关
合计	3,744,829.68	1,266,551.52	

36、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	1,481,194.15	45,554.73
其他应收款坏账损失	-39,973.17	-21,452.22
合计	1,441,220.98	24,102.51

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

37、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	36,686.43	-19,681.24
存货跌价损失	43,734.52	
合计	80,420.95	-19,681.24

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

38、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-1,126.21		-1,126.21
合计	-1,126.21		-1,126.21

39、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	1,020.18	30,261.32	1,020.18
合计	1,020.18	30,261.32	1,020.18

40、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		149.57	
其中：固定资产		149.57	
无形资产			
对外捐赠支出	122,000.00	60,000.00	122,000.00
罚款、滞纳金	802,514.16		802,514.16
赔偿金	3,964,441.10		3,964,441.10
合计	4,888,955.26	60,149.57	4,888,955.26

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-12,847.83	
递延所得税费用	-1,265,339.12	-1,277,219.93
合计	-1,278,186.95	-1,277,219.93

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-4,691,775.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	-703,766.38
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-12,847.83
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	330,943.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-36,203.74
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	64,044.84
其他（加计扣除）	-920,357.10
所得税费用	-1,278,186.95

42、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
保证金	2,147,084.89	1,451,152.00
往来款		56,900.20
利息收入	244,732.92	369,321.52
政府补助	2,286,914.33	183,205.88
其他	21,557.09	18,288.67
合计	4,700,289.23	2,078,868.27

(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
保证金	1,635,742.95	725,361.00
手续费	19,625.88	17,575.98
往来款	584,337.31	174,429.12
管理费、研发费、销售费等开支	7,116,948.81	5,046,181.57
捐赠支出	122,000.00	
合计	9,478,654.95	5,963,547.67

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
拆借资金		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
担保费	100,000.00	200,000.00
支付发行相关费用	2,614,000.00	262,000.00
其他筹资费用所支付的现金		15,000.00
合计	2,714,000.00	477,000.00

43、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	-3,413,588.91	-415,397.38
加：信用减值准备	-1,441,220.98	-24,102.51
资产减值损失	-80,420.95	19,681.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,896,638.22	1,686,411.72
使用权资产折旧		
无形资产摊销	136,404.55	129,932.31
长期待摊费用摊销	287,089.69	143,400.13
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）	1,126.21	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		149.57
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,332,757.47	2,144,806.51
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,265,339.12	-1,277,219.93

补充资料	本期发生额	上期发生额
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）	-15,697,066.02	-21,136,233.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	26,771,773.21	-21,933,467.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-18,636,572.14	-14,570,416.05
其他	-241,358.24	-677,331.97
经营活动产生的现金流量净额	-10,349,777.01	-55,909,787.55
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	22,830,243.12	3,851,281.43
减：现金的年初余额	51,814,277.47	59,696,111.04
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-28,984,034.35	-55,844,829.61

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上期末余额
一、现金	22,830,243.12	21,966,596.81
其中：库存现金	1,858.29	512.21
可随时用于支付的银行存款	22,828,384.83	21,966,084.60
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	22,830,243.12	21,966,596.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

44、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	年初账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	709,189.84	1,272,000.00	保函保证金
固定资产	11,199,347.77	12,112,036.15	长期借款抵押
无形资产	3,939,608.77	4,034,405.77	长期借款抵押

项目	期末账面价值	年初账面价值	受限原因
合计	15,848,146.38	17,418,441.92	

45、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	4,441,900.11	其他收益、递延收益	3,694,311.60
与资产相关的政府补助	350,765.33	递延收益	56,518.08

(2) 政府补助明细情况

补助项目	本期发生额
见习补贴及就业补贴	134,826.00
天津市第一批国家支持的重点专精特新“小巨人”企业中央财政奖补资金	1,993,200.00
软件退税	2,505,751.11
普惠阶段性减息	50,808.33
智能制造资金（首台（套）重大技术装备集成应用项目）	53,200.00
企业研发投入后补助资金	34,880.00
重新认定高企市级奖励资金	20,000.00
合计	4,792,665.44

(3) 政府补助退回情况

项目	金额	原因
与收益相关的政府补助	6,000.00	2022 年度发放的一次性扩岗补助为“免申即享”政策，由社保基金管理中心直接拨付企业。经数据核查发现，公司享受的一次性扩岗补助与一次性吸纳就业补贴重复，不符合《市人社局市财政局关于实施一次性扩岗补助政策有关问题的通知》（津人社发【2022】68 号）规定，需退回一次性扩岗补助资金陆仟元整

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期无非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本期无同一控制下企业合并。

3、处置子公司

本期无处置子公司。

4、其他原因的合并范围变动

本公司 2022 年 3 月 23 日召开的 2022 年第一次临时股东大会审议通过了《关于注销全资子公司天津森罗工程技术有限公司的议案》，公司已于 2022 年 5 月 12 日取得国家税务总局天津市北辰区税务局出具的津辰税西税企清〔2022〕28 号《清税证明》，并于 2022 年 6 月 10 日完成工商注销，自注销之日起不再纳入合并报表。

八、与金融工具相关的风险

（一）与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、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六相关项目。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。

1、信用风险

2023 年 9 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体指合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司定期确定客户信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2、流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。

报告期内本公司经营状况良好，流动资产总额远大于流动负债总额。因此，本公司不存在重大流动性风险。

3、市场风险

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

（1）汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动

的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

截止期末，本公司无以外币计价的应收账款和货币资金，不存在汇率风险。

(2) 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

截止期末，本公司短期贷款本金余额 25,000,000.00 元、长期贷款本金余额 34,000,000.00 元（不包括未到期的应计利息），带息债务为人民币计价的固定利率合同，不存在浮动利率计算的银行贷款。因此，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

(3) 其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

报告期内本公司无应当披露的与金融工具相关的其他价格风险。

九、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

控股股东全称	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方
郭晓光	54.7183	54.7183	郭晓光、刘秀红

注：报告期末郭晓光持股比例为 54.7183%，刘秀红持股比例为 6.7594%，郭晓光和刘秀红系夫妻关系，本公司的最终控制方是郭晓光、刘秀红。截止 2023 年 9 月 30 日，无控股股东股权质押事项。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘秀红	股东（持股 6.7594%）
郭琦	股东（持股 5.7971%），董事（2023 年 2 月 15 日离职）
天津广盈正通资产管理合伙企业（有限合伙）	股东（持股 2.7039%），监事李垣生担任执行事务合伙人的企业
天津鼎泰荣丰企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	股东（持股 5.7481%），员工持股平台
天津万泰众和企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	股东（持股 1.4534%），员工持股平台
田成玲	董事、董事会秘书、财务总监
黄宇	董事（2023 年 2 月 15 日离职）
孙卫军	董事（2022 年 5 月 16 日任职）
赵健龙	董事（2022 年 5 月 16 日离职）
周晓苏	董事（2023 年 2 月 15 日任职）

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
薛红志	董事（2023 年 2 月 15 日任职）
李垣生	监事会主席
徐一兵	监事（2022 年 3 月 23 日任职）
韩庆栋	监事（2022 年 3 月 23 日离职）
冯永森	职工代表监事
王久富	副总经理
周华华	副总经理
刘长亮	副总经理
李志远	副总经理
天津海棠知本创业科技有限公司	董事孙卫军担任执行董事、经理的公司

3、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

本公司关联方为集团提供担保情况

担保方	被担保方	担保金额	贷款余额	担保起 始日	担保到 期日	担保是 否已经 履行完 毕
郭晓光	天津森罗科技股份 有限公司	42,900,000.00		2020/3/10	2023/3/9	是
郭晓光、刘秀红、 郭琦、田成玲	天津森罗科技股份 有限公司	13,500,000.00		2022/5/12	2024/5/11	是
郭晓光（股权质押）						
郭晓光、刘秀红（民 生 银 行 最 高 额 担 保）	天津森罗科技股份 有限公司	50,000,000.00		2022/6/8	2023/6/7	是
郭晓光（股权质押）						
郭晓光、刘秀红、 郭琦、田成玲	天津森罗科技股份 有限公司	10,000,000.00		2022/8/2	2023/8/2	是
郭晓光、刘秀红、 郭琦、田成玲、王 久富	天津森罗科技股份 有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2023/7/14	2027/7/14	否
郭晓光、刘秀红	天津森罗科技股份 有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	2023/6/28	2027/6/27	否
郭晓光、刘秀红、 郭琦、田成玲、王 久富	天津森罗科技股份 有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2023/6/29	2027/6/28	否

担保方	被担保方	担保金额	贷款余额	担保起 始日	担保到 期日	担保是 否已经 履行完 毕
郭晓光、刘秀红	天津森罗科技股份 有限公司	34,000,000.00	34,000,000.00	2023/4/4	2029/6/8	否

(3) 关联方资金拆借

无

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,770,114.85	1,843,791.02

(5) 其他关联交易

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员之外的关联人员报酬（注）	207,565.15	

注：公司股东之一郭晓光之女 2023 年 2 月 15 日卸任公司董事，其后领取的工资做为其其他关联交易。

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额	年初余额
应收账款：		
北京航天健力科技有限公司	80,000.00	150,000.00
合计	80,000.00	150,000.00

注：本公司于 2021 年 8 月退出北京航天健力科技有限公司，参照《上市公司信息披露管理办法》，公司退出该公司后 12 个月内，该公司为本公司的关联方。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

2023 年 8 月公司发生一起员工死亡安全生产事故。2023 年 11 月 16 日，公司收到事故发生地应急管理局下发的《安全生产行政执法文书行政处罚决定书》（（昌）应急（事故）罚【2023】024 号），对公司作出罚款人民币 76 万元的行政处罚。公司按资产负债表日后调整事项将应

支付的罚款 76 万元在营业外支出及预计负债中反映。

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	2023年1-9月	2022年1-9月
本期授予的各项权益工具总额	通过间接持股平台授予20,000股	
本期行权的各项权益工具总额		

2、以权益结算的股份支付情况

项目	2023 年 1-9 月	2022 年 1-9 月
授予日权益工具公允价值的确定方法	参照外部投资者公允价格确定	参照外部投资者公允价格确定
可行权权益工具数量的确定依据	员工通过持股平台间接持有公司股份	员工通过持股平台间接持有公司股份
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	350,239.99	227,288.80
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	99,198.99	71,256.60

说明：

2021 年至今，本公司陆续吸收员工/其他外部投资者通过持股平台间接持有本公司股份，由于通过持股平台间接入股价格低于入股前最近一次外部投资者的入股价格，确认股份支付费用。

根据员工持股平台合伙协议，约定全体合伙人理解并同意取得合伙企业财产份额的前提是基于受雇于公司或向公司提供服务，合伙人的服务期为五年，自取得财产份额办理完成工商登记之日起算。本公司将员工股份支付费用在 60 个月内进行平均确认。

外部投资者持股平台合伙协议未约定服务期，本公司将外部投资者股份支付费用一次性计入当期损益。

十三、其他重要事项

截至 2023 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	73,025,977.00	75,613,283.26

账龄	期末余额	年初余额
1 至 2 年	11,676,874.68	33,525,651.57
2 至 3 年	2,083,313.78	618,174.90
3 至 4 年	180,350.00	229,850.00
4 至 5 年	3,483,900.00	4,623,900.00
5 年以上	9,046,756.10	9,046,756.10
小计	99,497,171.56	123,657,615.83
减：坏账准备	14,541,230.52	16,022,424.67
合计	84,955,941.04	107,635,191.16

(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	815,000.00	0.82	815,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	98,682,171.56	99.18	13,726,230.52	13.91	84,955,941.04
其中：					
组合 1—以账龄作为信用风险特征	98,682,171.56	99.18	13,726,230.52	13.91	84,955,941.04
合计	99,497,171.56	——	14,541,230.52	——	84,955,941.04

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	815,000.00	0.66	652,000.00	80.00	163,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	122,842,615.83	99.34	15,370,424.67	12.51	107,472,191.16
其中：					
组合 1—以账龄作为信用风险特征	122,842,615.83	99.34	15,370,424.67	12.51	107,472,191.16
合计	123,657,615.83	——	16,022,424.67	——	107,635,191.16

① 期末单项计提

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
上海遂生体育健身（集团）有限公司	815,000.00	815,000.00	100.00	逾期付款，对方被申请破产重整
合 计	815,000.00	815,000.00	——	——

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	73,025,977.00	2,190,779.31	3.00
1-2 年	11,676,874.68	583,843.73	5.00
2-3 年	1,268,313.78	126,831.38	10.00
3-4 年	180,350.00	36,070.00	20.00
4-5 年	3,483,900.00	1,741,950.00	50.00
5 年以上	9,046,756.10	9,046,756.10	100.00
合 计	98,682,171.56	13,726,230.52	——

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 1—以账龄作为信用风险特征	16,022,424.67	-1,481,194.15				14,541,230.52
合 计	16,022,424.67	-1,481,194.15				14,541,230.52

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 86,951,499.61 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 87.39%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 11,408,997.69 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,910,457.77	1,963,221.13
合 计	1,910,457.77	1,963,221.13

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	1,324,009.81	1,479,369.98
1 至 2 年	349,169.98	319,295.00
2 至 3 年	206,695.00	82,000.00
3 至 4 年	73,800.00	150,800.00
4 至 5 年	125,924.00	60,924.00
5 年以上	2,503,160.00	2,503,160.00
小计	4,582,758.79	4,595,548.98
减：坏账准备	2,672,301.02	2,632,327.85
合计	1,910,457.77	1,963,221.13

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	2,011,060.25	2,079,924.00
备用金	71,698.54	14,284.98
往来款	2,500,000.00	2,501,340.00
小计	4,582,758.79	4,595,548.98
减：坏账准备	2,672,301.02	2,632,327.85
合计	1,910,457.77	1,963,221.13

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)	
2022 年 12 月 31 日余额	129,167.85		2,503,160.00	2,632,327.85
2022 年 12 月 31 日余额 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	25,688.19		14,284.98	39,973.17
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 9 月 30 日余额	154,856.04		2,517,444.98	2,672,301.02

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	2,632,327.85	39,973.17				2,672,301.02
合计	2,632,327.85	39,973.17				2,672,301.02

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

无

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	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
天津容业达装备有限公司	往来款	2,000,000.00	5 年以上	43.64	2,000,000.00
天津中科融知股权投资基金合伙企业(有限合伙)	往来款	500,000.00	5 年以上	10.91	500,000.00
中国国家版本馆	保证金及押金	254,880.00	1 年以内 159,840.00 元; 1-2 年 95,040.00 元	5.56	9,547.20
山东省文物考古研究院	保证金及押金	239,845.00	1-2 年	5.23	11,992.25
中国人民解放军西藏军区保障部采购服务站收缴户	保证金及押金	200,000.00	1 年以内	4.36	6,000.00
合计	—	3,194,725.00	—	69.70	2,527,539.45

3、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	43,607,909.53	22,856,468.18	38,429,099.19	18,270,930.21
合计	43,607,909.53	22,856,468.18	38,429,099.19	18,270,930.21

(1) 本期合同产生的收入情况

合同分类	金额
高压气体系统	25,230,991.76
低氧文物保护系统	17,038,423.83
其他	1,338,493.94
合计	43,607,909.53

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	本期	说明
非流动性资产处置损益	-1,126.21	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,239,078.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,887,935.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-3,649,982.72	
减：所得税影响额	-408,820.28	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-3,241,162.44	

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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

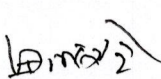
2、净资产收益率及每股收益

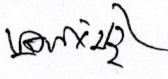
报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.92%	-0.08	-0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.15%	-0.004	-0.004



法定代表人：郭晓光 主管会计工作负责人：田成玲 会计机构负责人：田成玲






营业执照

(副本)

5 - 1

统一社会信用代码
91420106081978608B

扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。



名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；出具有关报告；报告；基本建设年度财务决算；代理记账、纳税申报；法律、法规规定的其他业务；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关



2023年 1月 14日



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0002385

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration



黄秀娟 2022 年度

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

220300010682

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

吉林省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

1998 年 12 月 20 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

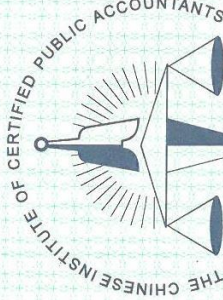


日

月

年

6



中国注册会计师协会

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

黄秀娟

女

1968-03-08

中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙)天津分所

220104196803080964



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

日

月

年

7

年度检验登记

Annual Renewal Registration

邵雯 2022 年度

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 420100050200

No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

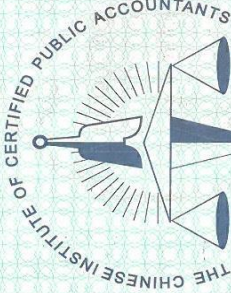
发证日期: 2017 年 05 月 10 日

Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



中国注册会计师

姓名 邵雯

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1986-02-14

Date of birth

工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所

Working unit

身份证号码 120103198602044528

Identity card No.

