

洛阳高飞桥隧机械股份有限公司

审计报告

和信审字（2023）第 001082 号

目录	页次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表及附注	
1、资产负债表	3-4
2、利润表	5
3、现金流量表	6
4、所有者权益变动表	7-9
5、财务报表附注	10-78



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年九月十二日

审计报告

和信审字（2023）第 001082 号

洛阳高飞桥隧机械股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了洛阳高飞桥隧机械股份有限公司（以下简称高飞桥隧）财务报表，包括 2023 年 3 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年 1-3 月、2022 年度、2021 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了高飞桥隧 2023 年 3 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1-3 月、2022 年度、2021 年度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职业道德守则，我们独立于高飞桥隧，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、管理层和治理层对财务报表的责任

高飞桥隧管理层（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，管理层负责评估高飞桥隧的持续经营能力，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高飞桥隧、终止运营或别无其他现实的选择。

高飞桥隧治理层（以下简称治理层）负责监督高飞桥隧的财务报告过程。

四、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，就可能导致对高飞桥隧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高飞桥隧不能持续经营。

（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。

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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年9月12日



资产负债表

编制单位：洛阳高飞桥隧机械股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	6,586,586.88	3,442,207.10	484,446.37
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	2	199,500.00	285,000.00	325,252.16
应收账款	3	48,773,325.58	42,818,961.57	31,716,925.36
应收款项融资	4	3,574,000.00	3,968,628.63	4,982,935.65
预付款项	5	504,868.27	795,897.96	2,116,613.11
其他应收款	6	4,570,889.10	2,917,948.18	2,682,167.76
其中：应收利息				
应收股利				
存货	7	40,411,911.22	43,482,182.94	33,856,506.29
合同资产	8	6,232,426.14	6,045,229.21	4,596,263.92
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	9	237,488.18	541,802.81	304,427.10
流动资产合计		111,090,995.37	104,297,858.40	81,065,537.72
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	10	2,216,015.41	2,253,594.73	2,082,354.80
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	11	7,660,530.11	7,926,787.02	8,074,812.40
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	12	800,290.11	792,013.56	
递延所得税资产	13	1,465,727.17	1,671,219.18	1,742,398.60
其他非流动资产	14		132,600.00	
非流动资产合计		12,142,562.80	12,776,214.49	11,899,565.80
资产总计		123,233,558.17	117,074,072.89	92,965,103.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：洛阳高飞桥隧机械股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2023年3月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款	15	16,869,889.28	6,004,572.22	2,002,416.66
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	16	8,377,647.52	11,960,501.84	15,764,543.04
预收款项				
合同负债	17	20,265,117.62	22,343,241.13	10,935,390.49
应付职工薪酬	18	2,597,953.83	2,437,154.46	1,340,375.64
应交税费	19	736,059.82	1,301,284.64	880,670.68
其他应付款	20	17,240,605.62	18,368,368.22	29,838,450.96
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	21			636,980.71
其他流动负债	22	2,834,465.29	2,904,621.35	1,421,600.76
流动负债合计		68,921,738.98	65,319,743.86	62,820,428.94
非流动负债：				
长期借款	23			1,786,605.59
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	24	4,797,549.73	4,827,477.01	7,643,536.10
长期应付款				
预计负债	25	1,649,630.24	1,707,146.77	1,732,351.61
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		6,447,179.97	6,534,623.78	11,162,493.30
负债合计		75,368,918.95	71,854,367.64	73,982,922.24
所有者权益：				
股本	26	32,000,000.00	32,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	27	15,267,879.25	5,191,423.71	1,376,187.28
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	28	2,626,633.69	2,387,729.42	1,555,923.98
盈余公积	29		317,549.10	317,549.10
未分配利润	30	-2,029,873.72	5,323,003.02	732,520.92
所有者权益合计		47,864,639.22	45,219,705.25	18,982,181.28
负债和所有者权益总计		123,233,558.17	117,074,072.89	92,965,103.52

法定代表人：黄高飞

主管会计工作负责人：李迎迎

会计机构负责人：李迎迎



利润表

编制单位：洛阳高飞桥隧机械股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	31	32,962,699.47	114,278,837.44	82,597,142.56
减：营业成本	31	25,549,639.42	90,635,166.49	63,625,198.78
税金及附加	32	116,894.63	424,750.72	304,284.21
销售费用	33	1,406,215.43	4,627,442.38	3,558,057.25
管理费用	34	1,683,830.13	5,044,069.01	3,559,701.69
研发费用	35	1,244,737.21	6,416,811.54	5,863,058.78
财务费用	36	402,932.23	2,074,747.92	2,458,407.61
其中：利息费用		402,532.86	2,045,230.53	2,426,161.75
利息收入		2,942.11	6,798.42	4,642.70
加：其他收益	37	43,000.00	613,867.35	574,400.00
投资收益（损失以“-”号填列）	38	-5,206.25	-50,899.05	-43,649.81
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（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）	39	-179,235.66	-859,104.33	-601,657.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	40	-9,852.47	-76,261.33	117,747.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	41	2,763.41		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,409,919.45	4,683,452.02	3,275,274.44
加：营业外收入	42	30,000.00		
减：营业外支出	43		21,790.50	5,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,439,919.45	4,661,661.52	3,270,274.44
减：所得税费用	44	210,986.03	71,179.42	1,137,462.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,228,933.42	4,590,482.10	2,132,811.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,228,933.42	4,590,482.10	2,132,811.53
（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		2,228,933.42	4,590,482.10	2,132,811.53
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		0.07	0.19	0.27
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.19	0.27

法定代表人：

黄飞

主管会计工作负责人：

肖迎迎

会计机构负责人：

肖迎迎



现金流量表

编制单位：洛阳高飞机械股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
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		27,134,920.22	128,710,015.14	102,547,561.14
收到的税费返还				37,085.98
收到其他与经营活动有关的现金	45.00	75,942.11	2,199,576.70	2,216,456.99
经营活动现金流入小计		27,210,862.33	130,909,591.84	104,801,104.11
购买商品、接受劳务支付的现金		25,301,598.56	109,378,091.99	91,899,257.05
支付给职工以及为职工支付的现金		4,082,364.25	14,016,173.98	10,103,960.72
支付的各项税费		1,807,546.81	4,065,098.50	2,149,139.85
支付其他与经营活动有关的现金	45.00	2,159,294.98	2,457,790.51	2,121,641.02
经营活动现金流出小计		33,350,804.60	129,917,154.98	106,273,998.64
经营活动产生的现金流量净额		-6,139,942.27	992,436.86	-1,472,894.53
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		8,000.00		
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		8,000.00		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		143,300.00	1,963,561.56	650,725.00
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		143,300.00	1,963,561.56	650,725.00
投资活动产生的现金流量净额		-135,300.00	-1,963,561.56	-650,725.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			19,800,000.00	15,000,000.00
取得借款收到的现金		12,855,018.66	13,500,000.00	8,300,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	45.00	150,000.00	8,608,666.00	6,383,620.00
筹资活动现金流入小计		13,005,018.66	41,908,666.00	29,683,620.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	11,279,171.67	4,520,828.33
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		66,306.61	215,257.05	112,841.53
支付其他与筹资活动有关的现金	45.00	1,309,888.82	27,035,800.27	23,573,291.76
筹资活动现金流出小计		3,376,195.43	38,530,228.99	28,206,961.62
筹资活动产生的现金流量净额		9,628,823.23	3,378,437.01	1,476,658.38
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		3,353,580.96	2,407,312.31	-646,961.15
加：期初现金及现金等价物余额		2,891,758.68	484,446.37	1,131,407.52
六、期末现金及现金等价物余额		6,245,339.64	2,891,758.68	484,446.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：洛阳高飞机械股份有限公司

2023年1-3月

项目	2023年1-3月											
	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	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	32,000,000.00			5,191,423.71			2,387,729.42	317,549.10	5,323,003.02	45,219,705.25		
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,000,000.00			5,191,423.71			2,387,729.42	317,549.10	5,323,003.02	45,219,705.25		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				10,076,455.54			238,904.27	-317,549.10	-7,352,876.74	2,644,933.97		
（一）综合收益总额									2,228,933.42	2,228,933.42		
（二）所有者投入和减少资本				177,096.28						177,096.28		
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				177,096.28						177,096.28		
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转				9,899,359.26				-317,549.10	-9,581,810.16			
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				9,899,359.26				-317,549.10	-9,581,810.16			
（五）专项储备							238,904.27			238,904.27		
1.本期提取							348,924.27			348,924.27		
2.本期使用							110,020.00			110,020.00		
（六）其他												
四、本期期末余额	32,000,000.00			15,267,879.25			2,626,633.69		-2,029,873.72	47,864,639.22		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：洛阳高飞机械股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2022 年度									
	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	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	15,000,000.00			1,376,187.28			1,555,923.98	317,549.10	732,520.92	18,982,181.28
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	15,000,000.00			1,376,187.28			1,555,923.98	317,549.10	732,520.92	18,982,181.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,000,000.00			3,815,236.43			831,805.44		4,590,482.10	26,237,523.97
（一）综合收益总额									4,590,482.10	4,590,482.10
（二）所有者投入和减少资本	17,000,000.00			3,815,236.43						20,815,236.43
1. 所有者投入的普通股	17,000,000.00			2,800,000.00						19,800,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他				1,015,236.43						1,015,236.43
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 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							831,805.44			831,805.44
1. 本期提取							924,943.44			924,943.44
2. 本期使用							93,138.00			93,138.00
（六）其他										
四、本期期末余额	32,000,000.00			5,191,423.71			2,387,729.42	317,549.10	5,323,003.02	45,219,705.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

编制单位: 洛阳高新压铸机械有限公司

项目	2021 年度									
	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	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							628,539.85	83,248.19	-1,165,989.70	-454,201.66
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额							628,539.85	83,248.19	-1,165,989.70	-454,201.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,000,000.00						927,384.13	234,300.91	1,898,510.62	19,436,382.94
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本	15,000,000.00									
1. 所有者投入的普通股	15,000,000.00									
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 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							927,384.13			927,384.13
2. 本期使用							927,384.13			927,384.13
（六）其他										
四、本期末余额	15,000,000.00						1,555,923.98	317,549.10	732,520.92	18,982,181.28

法定代表人: 黄

主管会计工作负责人: 黄

会计机构负责人: 黄



洛阳高飞桥隧机械股份有限公司

财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称: 洛阳高飞桥隧机械股份有限公司

住所: 河南省洛阳市西工区红山乡红山街道办事处张岭社区 12 组郁金香花园东 200 米路南

注册资本: 3,200.00 万元人民币

法定代表人: 黄高飞

成立日期: 2014 年 08 月 19 日

经营范围: 桥隧机械设备及配件的设计、维修、安装、加工、销售及技术咨询服务; 从事货物和技术进出口业务。

主营业务: 桥隧机械设备及配件的设计、维修、安装、加工、销售。

2、历史沿革

(1) 公司设立

洛阳高飞桥隧机械股份有限公司(以下简称“高飞桥隧”、“公司”或“本公司”)前身为洛阳高飞桥隧机械有限公司(以下简称“高飞有限”、“公司”或“本公司”), 由自然人黄高飞于 2014 年 08 月 19 日投资设立, 设立时注册资本为 800.00 万元, 设立时公司股权结构如下:

序号	股东名称	出资金额	股权比例 (%)
1	黄高飞	8,000,000.00	100.00
合计		8,000,000.00	100.00

(2) 第一次增资

2015 年 6 月, 经公司股东黄高飞决定增加注册资本 300.00 万元, 由自然人黄高飞出资, 增资后股权结构如下:

序号	股东名称	出资金额	股权比例 (%)
1	黄高飞	11,000,000.00	100.00
合计		11,000,000.00	100.00

(3) 第一次股权转让

2017 年 4 月, 经公司股东会决议, 将黄高飞持有的高飞有限 41% 股权以 451.00 万元的价格转让给程朝亮, 另将高飞有限 20% 股权以 220.00 万元的价格转让给杨玄, 转让后公司股权结构如下:

序号	股东名称	出资金额	股权比例 (%)
1	程朝亮	4,510,000.00	41.00

序号	股东名称	出资金额	股权比例（%）
2	黄高飞	4,290,000.00	39.00
3	杨玄	2,200,000.00	20.00
合计		11,000,000.00	100.00

(4) 第二次增资

2018年12月，公司股东会决议增加注册资本900.00万元，其中自然人股东程朝亮增资369.00万元，自然人股东黄高飞增资351.00万元，自然人股东杨玄增资180.00万元，全部为货币出资。增资后股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额	股权比例（%）
1	程朝亮	8,200,000.00	41.00
2	黄高飞	7,800,000.00	39.00
3	杨玄	4,000,000.00	20.00
合计		20,000,000.00	100.00

(5) 第三次增资

2022年9月，公司股东会决议增加注册资本1,000.00万元，其中自然人股东程朝亮增资410.00万元，自然人股东黄高飞增资390.00万元，自然人股东杨玄增资200.00万元，全部为货币出资。增资后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额	股权比例（%）
1	程朝亮	12,300,000.00	41.00
2	黄高飞	11,700,000.00	39.00
3	杨玄	6,000,000.00	20.00
合计		30,000,000.00	100.00

(6) 第四次增资

2022年9月，公司股东会决议增加注册资本200.00万元，由高飞桥隧企业管理洛阳中心（有限合伙）以货币增资。增资后公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额	股权比例（%）
1	程朝亮	12,300,000.00	38.4375
2	黄高飞	11,700,000.00	36.5625
3	杨玄	6,000,000.00	18.7500
4	高飞桥隧企业管理洛阳中心（有限合伙）	2,000,000.00	6.2500
合计		32,000,000.00	100.00

(7) 股份公司设立

2023年3月30日，高飞有限召开股东会并作出决议，决定由高飞有限全体股东作为发起人，以高飞有限截至2022年9月30日经审计后扣除专项储备的净资产出资，将高飞有限由有限责任公司整体变更为股

份有限公司，股份公司名称为“洛阳高飞桥隧机械股份有限公司”。

据和信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 2 月 28 日出具的（和信审字（2023）第 000321 号）审计报告，高飞有限截至 2022 年 9 月 30 日的账面净资产为 46,948,990.82 元；高飞有限以经审计的账面净资产值扣除专项储备后 44,699,359.26 元为基础，以 1.3969: 1 的比例折为股份公司股本 32,000,000 股，每股面值 1.00 元。折合股份后剩余净资产 12,699,359.26 元转为资本公积。

2023 年 2 月 28 日，中勤资产评估有限公司出具（中勤评报字（2023）第 017 号）《资产评估报告》，确认截至 2022 年 9 月 30 日的账面净资产评估值为 47,856,200.00 元。

2023 年 3 月 30 日，发行人召开股东大会，审议通过了股份公司设立的相关议案。

2023 年 3 月 31 日，股份公司在洛阳市工商行政管理局登记注册，并取得了股份公司的《营业执照》。

股份公司设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额	股权比例（%）
1	程朝亮	12,300,000.00	38.4375
2	黄高飞	11,700,000.00	36.5625
3	杨玄	6,000,000.00	18.7500
4	高飞桥隧企业管理洛阳中心 （有限合伙）	2,000,000.00	6.2500
合计		32,000,000.00	100.00

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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具以外，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。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、9、金融工具（8）：金融资产减值、三、33、收入：收入的具体确认方法”。

1、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 3 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年 1-3 月、2022 年度、2021 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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）同一控制下的企业合并

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。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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，本公司作为合并方的合并成本为本公司在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之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(4) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差

额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（6）购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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：

- ①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- ②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，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。

（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。本公司对合营企业的投资采用权益法核算。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，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、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。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、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，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等，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) 本公司持有的债务工具：

①摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类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按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

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。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。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等，该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①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。有些金融工具虽然没有明确的包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②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本公司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。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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，但是放弃了对该金融资产的控制。若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，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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。

（5）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。

（6）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，本公司的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。

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（8）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

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。

在每个资产负债表日，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。

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。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融

资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1—银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合 2—商业承兑汇票	信用风险较高的企业，并且根据账龄划分具体组合

对于划分为组合1的银行承兑汇票，资产相关的主要风险是利率风险，信用损失风险极低，不计提坏账准备。

对于划分为组合2的商业承兑汇票，本公司考虑与客户业务往来的频率及客户信誉度，如是否出现违约情况，外部评级机构给予的评级结果，按照当年的实际损失率，即该期间商业承兑汇票实际发生的坏账损失/该期间商业承兑汇票总额确定损失率。同时结合宏观经济预测数据，判断是否需要对该历史损失率进行调整及调整的比例，确定预期信用损失率。

b、应收账款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1	除已单独计量损失准备的应收账款外，按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
应收账款组合 2	本组合为应收取的合并范围外的关联方款项

对于划分为组合1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。

预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	20.00
3 至 4 年（含 4 年）	30.00
4 至 5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

对于划分为组合2的应收账款，信用损失风险极低，不计提坏账准备。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	除已单独计量损失准备的其他应收款外，按账龄划分的具有类似信用风险的其他应收款
其他应收款组合 2	本组合为应收取的合并范围外的关联方款项以及应收出口退税款

对于划分为组合1的其他应收款，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，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。

预期信用损失率如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	20.00
3 至 4 年（含 4 年）	30.00
4 至 5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

对于划分为组合2的其他应收款，信用损失风险极低，不计提坏账准备。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收款项融资组合1—银行承兑汇票	承兑信用风险较低的银行
应收款项融资组合2—应收账款	对一般客户的应收账款

本公司对于划分为组合的应收款项融资坏账准备的计提方法与应收票据、应收账款组合的计提方法相同。

e、合同资产确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
合同资产组合1--关联方组合	关联方的合同资产，信用风险较低
合同资产组合2--账龄组合	以合同资产的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合 1 的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，预期信用损失为 5%；

对于划分为组合 2 的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

预期信用损失率如下：

账龄	合同资产预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	20.00

账龄	合同资产预期信用损失率（%）
3 至 4 年（含 4 年）	30.00
4 至 5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

2) 具有较低的信用风险

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

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

4) 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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

5) 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。

6) 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。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。

10、应收票据

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、9、金融工具”。

11、应收账款

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、9、金融工具”。

12、应收款项融资

本公司对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类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为目标的应收票据及应收账款，公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注“三、9、金融工具”。

13、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、9、金融工具”。

14、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司的存货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

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

15、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

16、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（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；

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用；

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中；

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出；

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出；

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如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，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本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。

本公司与合同成本有关的资产，应当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。

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本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；

②为转让该相关商品估计将要发生的成本；

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述①减②的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

17、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司在主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司；

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

18、债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、9、金融工具”。

19、其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、9、金融工具”。

20、长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、9、金融工具”。

21、长期股权投资

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。

（1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益

账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。本公司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。

本公司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）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业

的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）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。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。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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司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。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- ③与被投资单位之间发生重要交易；
- ④向被投资单位派出管理人员；
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料；

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

22、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

23、固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费，以及为使固定

资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：机器设备、运输设备、办公设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4）固定资产处置

当固定资产处置时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。

24、在建工程

（1）在建工程的计量

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。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

25、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 资本化金额计算方法

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

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：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。

当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。

暂停资本化期间：在购建或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，本公司暂停借款费用的资本化。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；②占用一般借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

26、使用权资产

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，本公司作为承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 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；
- (3) 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- (4) 本公司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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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，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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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。

27、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，本公司在以后会计期间不予转回。

28、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按

费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

29、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。本公司将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。

30、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和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义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。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。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

31、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计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，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

32、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

33、收入

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司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公司履约所带来

的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（2）收入确认的具体方法

本公司收入主要为产品销售收入，属于在某一时点履行履约义务的情况。公司产品为定制产品，根据客户的业务需要进行专门的设计、设备制造、安装、调试、技术指导等，双方根据合同约定履行权利义务，其收入具体确认条件如下：

1) 产品销售收入

对于不需要安装调试的设备销售，在商品发出后、客户确认收货时控制权转移，本公司对应确认销售收入；对于需要安装调试的设备销售，在商品发出、安装调试合格后控制权转移，本公司对应确认销售收入。

2) 提供安装维修服务收入

本公司提供安装维修服务收入，按照服务完成时确认收入。

34、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。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。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入

当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

35、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

（2）本公司递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

（4）本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司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。

（5）同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①递延所得税资产和递延所得税负债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；

②本公司内该纳税主体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。

36、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

A. 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

B. 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- a. 租赁负债的初始计量金额；
- b. 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；
- c. 本公司发生的初始直接费用；
- d. 本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

在租赁期开始日后，发生重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产账面价值。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

C. 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- a. 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；
- b. 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- c. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

租赁期开始日后，本公司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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产：

- a. 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动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；

b.根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动,本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

D.短期租赁和低价值资产租赁

本公司对施工机械和运输设备的短期租赁以及低价值资产租赁,选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过12个月不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和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计入当期损益或相关资产成本。

E.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:

- a.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;
- b.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。

(2) 本公司作为出租人

A.租赁的分类

在租赁开始日,本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但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。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B.本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化,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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额,在实际发生时计入当期损益。

C.融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日,本公司对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时,将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“9、金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁,在租赁期开始日,本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入,并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现

值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D. 租赁变更

本公司作为出租人的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：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 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，本公司作为出租人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；

b. 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，本公司作为出租人按照《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。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算的折现率（如适用）折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的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。

（3）售后租回交易

本公司按照本附注“33、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、9、金融工具”。

B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、9、金融工具”。

37、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

2018年12月7日，财政部修订发布《企业会计准则第21号—租赁》（财会〔2018〕35号，以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他境内上市企业，自2021年1月1日起施行。本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，本次执行新租赁准则对报表期初无影响。

2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号），要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。本公司自2022年1月1日起执行新准则，本次执行新准则对报表期初无影响。

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），要求“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自2022年1月1日起执行新准则，本次执行新准则对报表期初无影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、消费税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税计征	2%

2、税收优惠政策及依据

公司于2022年12月01日经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合认定为高新技术企业，取得了《高新技术企业证书》，证书编号：GR202241002077，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号）的规定，本公司享受高新技术企业所得税优惠，自2022年至2024年按15%的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
库存现金	352,454.70	205,564.90	82,353.50

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
银行存款	5,892,884.94	2,686,193.78	402,092.87
其他货币资金	341,247.24	550,448.42	
合计	6,586,586.88	3,442,207.10	484,446.37

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
资金圈存	339,905.10	274,625.24	
保证金	475.57	275,823.18	
账户冻结	866.57		
合计	341,247.24	550,448.42	

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
商业承兑票据	199,500.00	285,000.00	325,252.16
合计	199,500.00	285,000.00	325,252.16

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023-3-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	210,000.00	100.00	10,500.00	5.00	199,500.00
其中：					
按照组合 2 计提坏账	210,000.00	100.00	10,500.00	5.00	199,500.00
合计	210,000.00	100.00	10,500.00	5.00	199,500.00

(续)

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	300,000.00	100.00	15,000.00	5.00	285,000.00
其中：					
按照组合 2 计提坏账	300,000.00	100.00	15,000.00	5.00	285,000.00
合计	300,000.00	100.00	15,000.00	5.00	285,000.00

(续)

类别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	342,370.69	100.00	17,118.53	5.00	325,252.16
其中:					
按照组合 2 计提坏账	342,370.69	100.00	17,118.53	5.00	325,252.16
合计	342,370.69	100.00	17,118.53	5.00	325,252.16

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
2023-3-31	15,000.00	-4,500.00			10,500.00
2022-12-31	17,118.53	-2,118.53			15,000.00
2021-12-31		17,118.53			17,118.53

(4) 本报告期末无涉及已质押的应收票据

(5) 本报告期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

2023 年 3 月 31 日

单位名称	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑票据		200,000.00
合计		200,000.00

(6) 报告期末无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(7) 本期无实际核销的应收票据

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2023-3-31				
	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款项	804,698.70	1.50	804,698.70	100.00	
按组合计提坏账准备的应收款项	52,714,445.08	98.50	3,941,119.50	7.48	48,773,325.58
其中:					
按照组合 1 计提坏账	52,654,445.08	99.89	3,941,119.50	7.48	48,713,325.58

类别	2023-3-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按照组合 2 计提坏账	60,000.00	0.11			60,000.00
合计	53,519,143.78	100.00	4,745,818.20	8.87	48,773,325.58

(续)

类别	2022-12-31				
	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款项	804,698.70	1.69	804,698.70	100.00	
按组合计提坏账准备的应收款项	46,698,050.07	98.31	3,879,088.50	8.31	42,818,961.57
其中:					
按照组合 1 计提坏账	46,638,050.07	99.87	3,879,088.50	8.32	42,758,961.57
按照组合 2 计提坏账	60,000.00	0.13			60,000.00
合计	47,502,748.77	100.00	4,683,787.20	9.86	42,818,961.57

(续)

类别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	819,698.70	2.30	819,698.70	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	34,783,551.06	97.7	3,066,625.70	8.82	31,716,925.36
其中:					
按照组合 1 计提坏账	34,783,551.06	97.70	3,066,625.70	8.82	31,716,925.36
按照组合 2 计提坏账					
合计	35,603,249.76	100.00	3,886,324.40	10.92	31,716,925.36

1) 本期末单项计提坏账准备的应收账款情况:

项目	2023-3-31			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川博航机械设备租赁有限公司	709,392.50	709,392.50	100.00	失信被执行人
四川泗源建筑工程有限公司	10,876.20	10,876.20	100.00	失信被执行人
熊伟宏	84,430.00	84,430.00	100.00	失信被执行人
合计	804,698.70	804,698.70	100.00	

(续)

项目	2022-12-31			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川博航机械设备租赁有限公司	709,392.50	709,392.50	100.00	失信被执行人
四川泗源建筑工程有限公司	10,876.20	10,876.20	100.00	失信被执行人
熊伟宏	84,430.00	84,430.00	100.00	失信被执行人
合计	804,698.70	804,698.70	100.00	

(续)

项目	2021-12-31			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川博航机械设备租赁有限公司	709,392.50	709,392.50	100.00	失信被执行人
四川泗源建筑工程有限公司	10,876.20	10,876.20	100.00	失信被执行人
熊伟宏	99,430.00	99,430.00	100.00	失信被执行人
合计	819,698.70	819,698.70	100.00	

2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	2023-3-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	38,087,840.90	1,901,392.05	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	9,157,685.02	915,768.50	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	5,167,168.04	1,033,433.61	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	301,751.12	90,525.34	30.00
合计	52,714,445.08	3,941,119.50	

(续)

账龄	2022-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	32,065,303.22	1,600,265.16	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	7,242,922.52	724,292.25	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	6,624,162.07	1,324,832.41	20.00
3 至 4 年 (含 4 年)	765,662.26	229,698.68	30.00
合计	46,698,050.07	3,879,088.50	

(续)

账龄	2021-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	15,173,079.12	758,653.96	5.00

账龄	2021-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1至2年(含2年)	16,141,226.44	1,614,122.64	10.00
2至3年(含3年)	3,469,245.50	693,849.10	20.00
合计	34,783,551.06	3,066,625.70	

按账龄披露:

账龄	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
1年以内(含1年)	38,087,840.90	32,065,303.22	15,173,079.12
1至2年(含2年)	9,157,685.02	7,242,922.52	16,850,618.94
2至3年(含3年)	5,876,560.54	7,333,554.57	3,579,551.70
3至4年(含4年)	397,057.32	860,968.46	
合计	53,519,143.78	47,502,748.77	35,603,249.76

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
2023-3-31	4,683,787.20	62,031.00			4,745,818.20
2022-12-31	3,886,324.40	812,462.80	15,000.00		4,683,787.20
2021-12-31	3,381,225.25	755,099.15	250,000.00		3,886,324.40

注1: 本报告期内坏账准备收回部分为2022年7月收到的已单独计提坏账的熊伟宏的15,000.00元。
2021年收到的已单独计提坏账的四川博航机械设备租赁有限公司的250,000.00元

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司的关系	2023-3-31		
		应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中铁十局集团有限公司新建川藏铁路雅安至林芝段 CZXZZQ-10 标段项目经理部二分部	非关联方	6,816,200.00	12.74	340,810.00
中铁十四局集团第一工程发展有限公司深汕西高速改扩建 TJ9 合同段项目经理部	非关联方	4,142,374.70	7.74	207,118.74
中铁十八局集团有限公司渝昆高铁五标一分部	非关联方	4,129,062.00	7.72	206,453.10
四川川交路桥有限责任公司汉巴南铁路南充至巴中段 HBNZQSG-6 标指挥部	非关联方	2,931,847.68	5.48	215,027.42
中铁三局集团有限公司运输工程分公司新建兰州中川国际机场综合交通枢纽环线铁路工程 JCHX-SG1 段项目经理部	非关联方	2,869,874.82	5.36	143,493.74
合计		20,889,359.20	39.04	1,112,903.00

(续)

单位名称	与本公司的关系	2022-12-31		
		应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中铁十局集团有限公司新建川藏铁路雅安至林芝段 CZXZZQ-10 标段项目经理部二分部	非关联方	6,278,046.50	13.22	313,902.33
中铁十四局集团第一工程发展有限公司深汕西高速改扩建 TJ9 合同段项目经理部	非关联方	3,702,324.38	7.79	185,116.22
四川川交路桥有限责任公司汉巴南铁路南充至巴中段 HBNZQSG-6 标指挥部	非关联方	3,148,847.68	6.63	157,442.38
中铁三局集团有限公司运输工程分公司新建兰州中川国际机场综合交通枢纽环线铁路工程 JCHX-SG1 段项目经理部	非关联方	2,758,998.77	5.81	137,949.94
中铁十九局集团有限公司成都至自贡高速铁路工程指挥部	非关联方	1,676,572.80	3.53	83,828.64
合计		17,564,790.13	36.98	878,239.51

(续)

单位名称	与本公司的关系	2021-12-31		
		应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
中铁三局集团第二工程有限公司黄黄铁路 HHZQ-2 标项目经理部	非关联方	1,647,195.00	4.63	164,719.50
中国水利水电第八工程局有限公司新疆西水东引二期输水工程 VI 标项目部	非关联方	1,635,223.50	4.59	163,522.35
中铁二十一局集团第三工程有限公司芜黄高速公路 LJ-09 标项目经理部	非关联方	1,449,022.00	4.07	144,902.20
中建铁路投资建设集团有限公司渝黔复线连接道工程三分部	非关联方	1,334,283.22	3.75	66,714.16
中建八局第二建设有限公司京秦高速项目部七分部	非关联方	1,278,132.60	3.59	63,906.63
合计		7,343,856.32	20.63	603,764.84

(4) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(5) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资按类别列示

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的承兑汇票	3,574,000.00	3,968,628.63	4,982,935.65
合计	3,574,000.00	3,968,628.63	4,982,935.65

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位名称	2023-3-31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
承兑汇票	2,266,344.63	
合计	2,266,344.63	

(续)

单位名称	2022-12-31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
承兑汇票	1,337,700.00	
合计	1,337,700.00	

(续)

单位名称	2021-12-31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
承兑汇票	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

注：本公司用于贴现或背书的承兑汇票是信用等级较高的银行承兑汇票和信用等级较高的商业承兑汇票，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。信用等级较高的银行指的是6家大型商业银行（分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行），9家上市股份制商业银行（分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）。信用等级较高的商业承兑汇票指的是铁建银信、云信、建信融通。

(4) 坏账准备情况

本公司视其日常资金管理的需要，较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故公司将其账面剩余的信用等级较高的银行承兑汇票与信用等级较高的商业承兑汇票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。本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的承兑汇票的坏账准备。本公司认为所持有的信用等级较高的银行承兑汇票与信用等级较高的商业承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023-3-31		2022-12-31		2021-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	500,934.60	99.22	790,482.72	99.32	2,097,151.28	99.08
1 至 2 年	3,933.67	0.78	5,415.24	0.68	3,153.54	0.15
2 至 3 年					16,308.29	0.77
合计	504,868.27	100.00	795,897.96	100.00	2,116,613.11	100.00

本期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2023年3月31日

预付对象	与本公司关系	期末余额	占期末预付款项合计数的比例(%)
光大永明人寿保险有限公司河南分公司	非关联方	169,752.60	33.62
洛阳市领军桥隧机械有限公司	非关联方	80,000.00	15.85
中国康辉旅游集团有限公司	非关联方	30,000.00	5.94
北京天拓四方科技有限公司	非关联方	28,360.00	5.62
洛阳超旭商贸有限公司	非关联方	25,253.31	5.00
合计		333,365.91	66.03

2022 年 12 月 31 日

预付对象	与本公司关系	期末余额	占期末预付款项合计数的比例(%)
河南国茂钢铁销售有限公司	非关联方	182,237.11	22.90
河南鲁商钢铁销售有限公司	非关联方	177,570.00	22.31
洛阳熙敬致网络科技有限公司	非关联方	50,000.00	6.28
河南中钢网科技集团股份有限公司	非关联方	48,649.33	6.11
洛阳亚太技术开发有限公司伊川分公司	非关联方	33,000.00	4.15
合计		491,456.44	61.75

2021 年 12 月 31 日

预付对象	与本公司关系	期末余额	占期末预付款项合计数的比例(%)
洛阳润山物流有限公司	非关联方	781,450.00	36.92
河南顺林金属材料有限公司	非关联方	479,794.38	22.67
河南鲁商钢铁销售有限公司	非关联方	242,453.77	11.46
河南国茂钢铁销售有限公司	非关联方	131,077.72	6.19
河北正固丝网制品有限公司	非关联方	62,693.36	2.96
合计		1,697,469.23	80.20

6、其他应收款

总体情况列示

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
其他应收款	4,570,889.10	2,917,948.18	2,682,167.76
合计	4,570,889.10	2,917,948.18	2,682,167.76

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
1 年以内(含 1 年)	3,400,851.98	1,859,202.78	2,276,972.90
1 至 2 年(含 2 年)	1,287,721.38	1,017,950.60	100,640.00
2 至 3 年(含 3 年)	83,225.60	20,000.00	530,000.00

账龄	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
3 至 4 年（含 4 年）	140,000.00	310,000.00	
4 至 5 年（含 5 年）	70,000.00		
合计	4,981,798.96	3,207,153.38	2,907,612.90

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
保证金及押金	4,603,632.60	2,928,632.60	2,720,434.60
员工备用金	131,838.74	37,040.80	31,960.80
暂借款	51,000.00	51,000.00	
其他往来款	195,327.62	190,479.98	155,217.50
合计	4,981,798.96	3,207,153.38	2,907,612.90

(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)	
2023 年 1 月 1 日余额	289,205.20			289,205.20
2023 年 1 月 1 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	121,704.66			121,704.66
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 3 月 31 日余额	410,909.86			410,909.86

(续)

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 1 月 1 日余额	225,445.14			225,445.14
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

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)	
--转回第一阶段				
本期计提	63,760.06			63,760.06
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	289,205.20			289,205.20

(续)

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	146,004.95			146,004.95
2021 年 1 月 1 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	79,440.19			79,440.19
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	225,445.14			225,445.14

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
2023-3-31	289,205.20	121,704.66			410,909.86
2022-12-31	225,445.14	63,760.06			289,205.20
2021-12-31	146,004.95	79,440.19			225,445.14

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2023 年 3 月 31 日

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
中铁十九局集团有限公司成都至自贡高速铁路工程指挥部	保证金	641,835.00	1-2 年	12.88	64,183.50
中国交建新疆乌尉公路包 PPP 项目 WYTJ-05 标段项目经理部	保证金	350,000.00	1 年以内	7.03	17,500.00
中铁十二局集团七公司广西鱼宜高速公路 TJ-9 标项目经理部	保证金	250,000.00	1 年以内	5.02	12,500.00
中铁三局集团有限公司成达万高速铁路(万州)工程指挥部	保证金	200,000.00	1 年以内	4.01	10,000.00
中铁三局集团有限公司西成铁路 XCTJ13 标项目经理部	保证金	200,000.00	1 年以内	4.01	10,000.00
合计		1,641,835.00		32.95	114,183.50

2022 年 12 月 31 日

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
中铁十九局集团有限公司成都至自贡高速铁路工程指挥部	保证金	641,835.00	1-2 年	20.01	64,183.50
中铁三局集团有限公司成达万高速铁路(万州)工程指挥部	保证金	200,000.00	1 年以内	6.24	10,000.00
中铁三局集团有限公司西成铁路 XCTJ13 标项目经理部	保证金	200,000.00	1 年以内	6.24	10,000.00
中铁广州工程局集团有限公司招标采购配送中心	保证金	150,000.00	1 年以内	4.68	7,500.00
中铁十八局集团有限公司物资集中采购中心	保证金	140,000.00	1 年以内	4.36	7,000.00
合计		1,331,835.00		41.53	98,683.50

2021 年 12 月 31 日

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
中铁十九局集团有限公司成都至自贡高速铁路工程指挥部	保证金	641,835.00	1 年以内	22.07	32,091.75
中铁上海工程局集团有限公司渝昆高铁云贵段站前七标项目经理部	保证金	200,000.00	1 年以内	6.88	10,000.00
中铁广州工程局集团有限公司西康高铁 XKZQ-5 标段项目经理部	保证金	200,000.00	1 年以内	6.88	10,000.00
中铁十二局集团渝昆高铁云贵段站前六标项目经理部五分部	保证金	144,714.00	1 年以内	4.98	7,235.70
洛阳飞笑建筑工程有限公司	往来款	122,350.20	1 年以内	4.21	6,117.51
合计		1,308,899.20		45.02	65,444.96

(6) 本期末无涉及政府补助的其他应收款

(7) 本期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 本期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

7、存货

(1) 存货分类

项目	2023-3-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,448,509.46		13,448,509.46
在产品	12,940,348.28		12,940,348.28
库存商品	332,728.66		332,728.66
发出商品	12,184,780.82		12,184,780.82
合同履约成本	1,505,544.00		1,505,544.00
合计	40,411,911.22		40,411,911.22

(续)

项目	2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,587,626.27		11,587,626.27	11,758,148.03		11,758,148.03
在产品	5,086,956.72		5,086,956.72	3,661,995.03		3,661,995.03
库存商品	1,822,882.21		1,822,882.21	5,369,235.78		5,369,235.78
发出商品	21,618,430.27		21,618,430.27	12,271,704.72		12,271,704.72
合同履约成本	3,366,287.47		3,366,287.47	795,422.73		795,422.73
合计	43,482,182.94		43,482,182.94	33,856,506.29		33,856,506.29

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2023-3-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	6,560,448.57	328,022.43	6,232,426.14
合计	6,560,448.57	328,022.43	6,232,426.14

(续)

项目	2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质量保证金	6,363,399.17	318,169.96	6,045,229.21	4,838,172.55	241,908.63	4,596,263.92
合计	6,363,399.17	318,169.96	6,045,229.21	4,838,172.55	241,908.63	4,596,263.92

(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
2023-3-31	9,852.47			预计减值损失
2022-12-31	76,261.33			预计减值损失
2021-12-31	-117,747.88			预计减值损失

9、其他流动资产

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
待认证进项税额		533,330.58	304,427.10
预缴所得税	237,488.18		
贷款利息优惠		8,472.23	
合计	237,488.18	541,802.81	304,427.10

10、固定资产

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
固定资产	2,216,015.41	2,253,594.73	2,082,354.80
固定资产清理			
合计	2,216,015.41	2,253,594.73	2,082,354.80

固定资产部分

(1) 固定资产情况

2023 年 3 月 31 日

项目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1、期初余额	1,365,099.93	2,309,808.95	754,705.07	4,429,613.95
2、本期增加金额	120,353.99		54,313.27	174,667.26
(1) 购置	120,353.99		54,313.27	174,667.26
(2) 在建工程转入				
3、本期减少金额		86,324.79		86,324.79
(1) 处置或报废		86,324.79		86,324.79
4、期末余额	1,485,453.92	2,223,484.16	809,018.34	4,517,956.42
二、累计折旧				
1、期初余额	561,440.72	1,326,519.57	288,058.93	2,176,019.22
2、本期增加金额	45,070.75	113,553.25	49,306.34	207,930.34
(1) 计提	45,070.75	113,553.25	49,306.34	207,930.34
3、本期减少金额		82,008.55		82,008.55
(1) 处置或报废		82,008.55		82,008.55
4、期末余额	606,511.47	1,358,064.27	337,365.27	2,301,941.01
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				

项目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
四、账面价值				
1、期末账面价值	878,942.45	865,419.89	471,653.07	2,216,015.41
2、期初账面价值	803,659.21	983,289.38	466,646.14	2,253,594.73

2022 年 12 月 31 日

项目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1、期初余额	1,273,684.00	1,981,207.17	274,397.89	3,529,289.06
2、本期增加金额	91,415.93	328,601.78	480,307.18	900,324.89
（1）购置	91,415.93	328,601.78	480,307.18	900,324.89
（2）在建工程转入				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	1,365,099.93	2,309,808.95	754,705.07	4,429,613.95
二、累计折旧				
1、期初余额	388,259.81	912,212.86	146,461.59	1,446,934.26
2、本期增加金额	173,180.91	414,306.71	141,597.34	729,084.96
（1）计提	173,180.91	414,306.71	141,597.34	729,084.96
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额	561,440.72	1,326,519.57	288,058.93	2,176,019.22
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
四、账面价值				
1、期末账面价值	803,659.21	983,289.38	466,646.14	2,253,594.73
2、期初账面价值	885,424.19	1,068,994.31	127,936.30	2,082,354.80

2021 年 12 月 31 日

项目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1、期初余额	1,092,607.00	1,676,687.31	174,155.93	2,943,450.24
2、本期增加金额	181,077.00	304,519.86	100,241.96	585,838.82
(1) 购置	181,077.00	304,519.86	100,241.96	585,838.82
(2) 在建工程转入				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	1,273,684.00	1,981,207.17	274,397.89	3,529,289.06
二、累计折旧				
1、期初余额	238,723.64	601,863.53	108,589.62	949,176.79
2、本期增加金额	149,536.17	310,349.33	37,871.97	497,757.47
(1) 计提	149,536.17	310,349.33	37,871.97	497,757.47
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	388,259.81	912,212.86	146,461.59	1,446,934.26
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
四、账面价值				
1、期末账面价值	885,424.19	1,068,994.31	127,936.30	2,082,354.80
2、期初账面价值	853,883.36	1,074,823.78	65,566.31	1,994,273.45

(2) 本期末无暂时闲置的固定资产情况

(3) 本期末无通过经营租赁租出的固定资产

(4) 本期末无未办妥产权证书的固定资产情况

(5) 本期无固定资产清理

11、使用权资产

2023 年 3 月 31 日

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	6,509,096.67	3,474,556.54	9,983,653.21

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	6,509,096.67	3,474,556.54	9,983,653.21
二、累计折旧			
1、期初余额	1,534,043.57	522,822.62	2,056,866.19
2、本期增加金额	177,680.46	88,576.45	266,256.91
（1）计提	177,680.46	88,576.45	266,256.91
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额	1,711,724.03	611,399.07	2,323,123.10
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	4,797,372.64	2,863,157.47	7,660,530.11
2、期初账面价值	4,975,053.10	2,951,733.92	7,926,787.02

2022 年 12 月 31 日

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	6,975,581.68	2,089,776.95	9,065,358.63
2、本期增加金额		1,384,779.59	1,384,779.59
3、本期减少金额	466,485.01		466,485.01
4、期末余额	6,509,096.67	3,474,556.54	9,983,653.21
二、累计折旧			
1、期初余额	775,064.63	215,481.60	990,546.23
2、本期增加金额	758,978.94	307,341.02	1,066,319.96
（1）计提	758,978.94	307,341.02	1,066,319.96
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额	1,534,043.57	522,822.62	2,056,866.19

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	4,975,053.10	2,951,733.92	7,926,787.02
2、期初账面价值	6,200,517.05	1,874,295.35	8,074,812.40

2021 年 12 月 31 日

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	6,975,581.68	2,089,776.95	9,065,358.63
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	6,975,581.68	2,089,776.95	9,065,358.63
二、累计折旧			
1、期初余额			
2、本期增加金额	775,064.63	215,481.60	990,546.23
(1) 计提	775,064.63	215,481.60	990,546.23
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	775,064.63	215,481.60	990,546.23
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	6,200,517.05	1,874,295.35	8,074,812.40
2、期初账面价值	6,975,581.68	2,089,776.95	9,065,358.63

注：2022年9月，高飞桥隧与洛阳冠瑞机械设备有限责任公司签订租赁补充协议，协议约定：2023年1月1日至2024年12月31日的租金共计3,060,000.00元，减免租金660,000.00元，剩余未付租金2,400,000.00元，约定协议签订后3日内支付2,400,000.00元，该租赁变更导致使用权资产减少466,485.01元。

12、长期待摊费用

项目	2022-12-31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023-3-31
厂区大门改扩建	792,013.56		72,001.23		720,012.33
平地费用		8,5000.00	4,722.22		80,277.78
合计	792,013.56	8,5000.00	76,723.45		800,290.11

(续)

项目	2021-12-31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022-12-31
厂区大门改扩建		864,014.79	72,001.23		792,013.56
合计		864,014.79	72,001.23		792,013.56

13、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023-3-31		2022-12-31		2021-12-31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	328,022.43	49,203.36	318,169.96	47,725.49	241,908.63	36,286.29
信用减值准备	5,167,228.06	775,084.22	4,987,992.40	748,198.86	4,128,888.07	619,333.21
专项储备	2,626,633.69	393,995.05	2,387,729.42	358,159.41	1,555,923.98	233,388.60
预计负债	1,649,630.24	247,444.54	1,707,146.77	256,072.02	1,732,351.61	259,852.74
可抵扣亏损			1,740,422.65	261,063.40	3,956,918.36	593,537.76
合计	9,771,514.42	1,465,727.17	11,141,461.20	1,671,219.18	11,615,990.65	1,742,398.60

(2) 本期末无未经抵销的递延所得税负债

14、其他非流动资产

项目	2023-3-31			2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				132,600.00		132,600.00			
合计				132,600.00		132,600.00			

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
保证借款	10,855,018.66	5,000,000.00	2,000,000.00

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
信用借款	1,000,000.00	1,000,000.00	
质押借款	5,000,000.00		
应计利息	14,870.62	4,572.22	2,416.66
合计	16,869,889.28	6,004,572.22	2,002,416.66

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
材料采购款	7,800,924.14	10,409,507.45	12,929,778.01
劳务费	266,178.62	1,025,845.78	1,946,286.19
运费	57,401.77	390,594.53	855,112.50
其他	253,142.99	134,554.08	33,366.34
合计	8,377,647.52	11,960,501.84	15,764,543.04

(2) 本期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款

17、合同负债

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
货款	20,265,117.62	22,343,241.13	10,935,390.49
合计	20,265,117.62	22,343,241.13	10,935,390.49

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-3-31
一、短期薪酬	2,396,043.26	4,123,493.58	3,962,124.91	2,557,411.93
二、离职后福利—设定提存计划	41,111.20	122,195.00	122,764.30	40,541.90
合计	2,437,154.46	4,245,688.58	4,084,889.21	2,597,953.83

(续)

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
一、短期薪酬	1,314,270.66	14,692,130.94	13,610,358.34	2,396,043.26
二、离职后福利—设定提存计划	26,104.98	420,471.23	405,465.01	41,111.20
合计	1,340,375.64	15,112,602.17	14,015,823.35	2,437,154.46

(续)

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
一、短期薪酬	1,206,295.85	10,007,554.78	9,899,579.97	1,314,270.66
二、离职后福利—设定提存计划		244,333.25	218,228.27	26,104.98
合计	1,206,295.85	10,251,888.03	10,117,808.24	1,340,375.64

(2) 短期薪酬列示

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-3-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,364,547.80	3,444,046.06	3,278,386.71	2,530,207.15
2、职工福利费		612,246.81	612,246.81	
3、社会保险费	17,835.46	53,100.71	53,131.39	17,804.78
其中：医疗保险费	15,558.58	46,454.15	46,454.15	15,558.58
工伤保险费	2,276.88	6,646.56	6,677.24	2,246.20
生育保险费				
4、住房公积金	13,660.00	14,100.00	18,360.00	9,400.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,396,043.26	4,123,493.58	3,962,124.91	2,557,411.93

(续)

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,302,719.58	13,034,856.18	11,973,027.96	2,364,547.80
2、职工福利费		1,423,207.08	1,423,207.08	
3、社会保险费	11,551.08	182,887.68	176,603.30	17,835.46
其中：医疗保险费	9,747.60	156,868.53	151,057.55	15,558.58
工伤保险费	1,803.48	26,019.15	25,545.75	2,276.88
生育保险费				
4、住房公积金		50,100.00	36,440.00	13,660.00
5、工会经费和职工教育经费		1,080.00	1,080.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,314,270.66	14,692,130.94	13,610,358.34	2,396,043.26

(续)

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,201,005.39	9,091,361.86	8,989,647.67	1,302,719.58
2、职工福利费		769,835.18	769,835.18	

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
3、社会保险费	5,290.46	105,217.74	98,957.12	11,551.08
其中：医疗保险费	5,290.46	92,969.70	88,512.56	9,747.60
工伤保险费		12,248.04	10,444.56	1,803.48
生育保险费				
4、住房公积金		34,140.00	34,140.00	
5、工会经费和职工教育经费		7,000.00	7,000.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,206,295.85	10,007,554.78	9,899,579.97	1,314,270.66

(3) 设定提存计划列示

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-3-31
1、基本养老保险	39,388.16	117,073.60	117,619.04	38,842.72
2、失业保险费	1,723.04	5,121.40	5,145.26	1,699.18
合计	41,111.20	122,195.00	122,764.30	40,541.90

(续)

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
1、基本养老保险	25,010.88	402,846.72	388,469.44	39,388.16
2、失业保险费	1,094.10	17,624.51	16,995.57	1,723.04
合计	26,104.98	420,471.23	405,465.01	41,111.20

(续)

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
1、基本养老保险		234,091.52	209,080.64	25,010.88
2、失业保险费		10,241.73	9,147.63	1,094.10
合计		244,333.25	218,228.27	26,104.98

19、应交税费

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
增值税	629,928.89	1,146,677.71	813,301.71
企业所得税	5,494.02		
城市维护建设税	40,966.77	78,937.09	26,414.82
教育费附加	17,556.99	33,830.20	11,320.64
地方教育费附加	11,704.99	22,553.46	7,547.09
城镇土地使用税	4,500.00	4,500.00	4,500.00

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
印花税	9,886.31	1,289.29	3,738.90
个人所得税	16,021.85	13,496.89	13,847.52
合计	736,059.82	1,301,284.64	880,670.68

20、其他应付款

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	17,240,605.62	18,368,368.22	29,838,450.96
合计	17,240,605.62	18,368,368.22	29,838,450.96

(1) 应付利息：无

(2) 应付股利：无

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
暂借款	17,220,105.62	18,209,194.02	29,779,791.35
尚未支付报销款		114,194.20	58,659.61
保证金	20,500.00	40,500.00	
其他		4,480.00	
合计	17,240,605.62	18,368,368.22	29,838,450.96

2) 本期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

21、一年内到期的非流动负债

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
一年内到期的长期应付款			70,740.60
一年内到期的租赁负债			566,240.11
合计			636,980.71

22、其他流动负债

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
待转销项税	2,634,465.29	2,904,621.35	1,421,600.76
已背书尚未到期的承兑汇票	200,000.00		
合计	2,834,465.29	2,904,621.35	1,421,600.76

23、长期借款

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
保证借款			1,779,171.67
应计利息			7,433.92
合计			1,786,605.59

24、租赁负债

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
租赁付款额	7,570,000.00	7,740,800.00	10,710,000.00
减：未确认融资费用	2,772,450.27	2,913,322.99	3,066,463.90
合计	4,797,549.73	4,827,477.01	7,643,536.10

25、预计负债

项目	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31	形成原因
产品质量保证	1,649,630.24	1,707,146.77	1,732,351.61	预计售后维修费用
合计	1,649,630.24	1,707,146.77	1,732,351.61	

26、股本

项目	2022-12-31	本次变动增减（+、-）			2023-3-31
		货币	其他	小计	
股本	32,000,000.00				32,000,000.00
合计	32,000,000.00				32,000,000.00

(续)

项目	2021-12-31	本次变动增减（+、-）			2022-12-31
		货币	其他	小计	
股本	15,000,000.00	17,000,000.00		17,000,000.00	32,000,000.00
合计	15,000,000.00	17,000,000.00		17,000,000.00	32,000,000.00

(续)

项目	2020-12-31	本次变动增减（+、-）			2021-12-31
		货币	其他	小计	
股本		15,000,000.00		15,000,000.00	15,000,000.00
合计		15,000,000.00		15,000,000.00	15,000,000.00

27、资本公积

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-3-31
资本溢价	2,800,000.00			2,800,000.00

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-3-31
其他资本公积[注 1]	2,391,423.71	10,076,455.54		12,467,879.25
合计	5,191,423.71	10,076,455.54		15,267,879.25

(续)

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
资本溢价[注 2]		2,800,000.00		2,800,000.00
其他资本公积[注 3]	1,376,187.28	1,015,236.43		2,391,423.71
合计	1,376,187.28	3,815,236.43		5,191,423.71

(续)

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
其他资本公积[注:3]		1,376,187.28		1,376,187.28
合计		1,376,187.28		1,376,187.28

注 1: 2023 年 3 月 30 日, 公司股东会决议, 以 2022 年 9 月 30 日扣除专项储备后净资产 44,699,359.26 元为基础, 按照一定的比例折合为 3,200.00 万股普通股, 其中 317,549.10 元盈余公积和 9,581,810.16 元未分配利润转入资本公积及股东对高飞股份的暂借款应付利息 177,096.28 元的豁免。

注 2: 公司 2022 年 09 月 01 日股东会决议, 高飞桥隧企业管理洛阳中心(有限合伙)缴纳投资款人民币 480.00 万元, 于 2022 年 09 月 22 日之前缴足。其中 200.00 万元为新增注册资本(实收资本), 溢价部分 280.00 万元为资本公积。

注 3: 其他资本公积的增加为股东对高飞股份的暂借款应付利息的豁免。

28、专项储备

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-3-31
安全生产费	2,387,729.42	348,924.27	110,020.00	2,626,633.69
合计	2,387,729.42	348,924.27	110,020.00	2,626,633.69

(续)

项目	2021-12-31	本期增加	本期减少	2022-12-31
安全生产费	1,555,923.98	924,943.44	93,138.00	2,387,729.42
合计	1,555,923.98	924,943.44	93,138.00	2,387,729.42

(续)

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-12-31
安全生产费	628,539.85	927,384.13		1,555,923.98
合计	628,539.85	927,384.13		1,555,923.98

29、盈余公积

项目	2022-12-31	本期增加额	本期减少额	2023-3-31
法定盈余公积	317,549.10		317,549.10	
合计	317,549.10		317,549.10	

(续)

项目	2021-12-31	本期增加额	本期减少额	2022-12-31
法定盈余公积	317,549.10			317,549.10
合计	317,549.10			317,549.10

(续)

项目	2020-12-31	本期增加额	本期减少额	2021-12-31
法定盈余公积	83,248.19	234,300.91		317,549.10
合计	83,248.19	234,300.91		317,549.10

注：公司以 2022 年 9 月 30 日为基准日，以 2022 年 9 月 30 日扣除专项储备后净资产 44,699,359.26 元为基础，按照一定的比例折合为 3,200.00 万股普通股，2022 年 10-12 月净利润为负数，故 2022 年度未提取盈余公积，2023 年度将盈余公积 317,549.10 元转入资本公积。

30、未分配利润

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	5,323,003.02	732,520.92	-1,165,989.70
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	5,323,003.02	732,520.92	-1,165,989.70
加：本期归属于公司所有者的净利润	2,228,933.42	4,590,482.10	2,132,811.53
减：提取法定盈余公积			234,300.91
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
盈余公积转增资本（或股本）			
其他	9,581,810.16		
期末未分配利润	-2,029,873.72	5,323,003.02	732,520.92

31、营业收入和营业成本

(1) 按类别列示

项目	2023 年 1-3 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,640,197.89	25,549,639.42	112,974,081.01	90,635,166.49	81,301,214.94	63,625,198.78

项目	2023 年 1-3 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
其他业务	322,501.58		1,304,756.43		1,295,927.62	
合计	32,962,699.47	25,549,639.42	114,278,837.44	90,635,166.49	82,597,142.56	63,625,198.78

(2) 主营业务收入（分产品）

项目	2023 年 1-3 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
桥隧施工成套智能装备产品	25,838,176.66	20,774,497.04	104,217,096.81	84,327,187.20	75,982,358.80	60,360,455.48
其他产品及零配件	6,802,021.23	4,775,142.38	8,756,984.20	6,307,979.29	5,318,856.14	3,264,743.30
合计	32,640,197.89	25,549,639.42	112,974,081.01	90,635,166.49	81,301,214.94	63,625,198.78

(3) 报告期内销售前五名客户情况

客户名称	与本公司的关系	2023年1-3月	
		营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
中铁十八局集团有限公司渝昆高铁云贵段站前五标项目经理部二分部	非关联方	5,538,902.65	16.80
中铁十八局集团有限公司第五工程有限公司渝昆高铁五标一分部	非关联方	3,861,769.91	11.72
中铁工程装备集团隧道设备制造有限公司	非关联方	2,647,502.65	8.03
中交一公局集团有限公司新建川藏铁路雅安至林芝段CZSCZQ-13A标段项目经理部	非关联方	2,119,646.02	6.43
中铁十四局集团有限公司汕头广澳港区铁路GAGSG-1标项目经理部	非关联方	1,955,081.17	5.93
合计		16,122,902.40	48.91

(续)

客户名称	与本公司的关系	2022年度	
		营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
中铁十四局集团有限公司深汕西高速改扩建TJ9合同段项目经理部	非关联方	14,828,039.73	12.98
中铁十八局集团有限公司第五工程有限公司渝昆高铁五标一分部	非关联方	11,351,207.47	9.93
中铁三局集团新建兰州中川国际机场综合交通枢纽环线铁路工程JCHX-SG1段项目经理部	非关联方	8,026,437.89	7.02
中交一公局集团有限公司新建川藏铁路雅安至林芝段CZSCZQ-13A标段项目经理部	非关联方	7,016,530.86	6.14
中铁十局集团有限公司新建川藏铁路雅安至林芝段CZXZZQ-10标段项目经理部二分部	非关联方	5,949,646.02	5.21
合计		47,171,861.97	41.28

(续)

客户名称	与本公司的关系	2021年度	
		营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
中铁十九局集团有限公司成都至自贡高速铁路工程指挥部	非关联方	6,732,629.38	8.15

客户名称	与本公司的关系	2021年度	
		营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
四川川交路桥有限责任公司汉巴南铁路南充至巴中段HBNZQSG-6标指挥部	非关联方	4,862,985.75	5.89
中铁十四局集团有限公司深汕西高速改扩建TJ9合同段项目经理部	非关联方	4,133,238.76	5.00
山西路桥建设集团有限公司黎霍高速公路项目部	非关联方	3,382,677.43	4.10
中建铁路投资建设集团有限公司渝黔复线高速公路链接工程	非关联方	3,340,574.88	4.04
合计		22,452,106.20	27.18

32、税金及附加

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	59,796.52	213,530.59	145,189.75
教育费附加	25,627.07	91,513.11	62,224.18
地方教育费附加	17,084.73	61,008.74	41,482.78
城镇土地使用税	4,500.00	18,000.00	18,000.00
印花税	9,886.31	40,698.28	37,387.50
合计	116,894.63	424,750.72	304,284.21

33、销售费用

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	501,886.86	1,421,292.02	911,278.93
售后维修费	750,724.55	2,596,970.17	1,952,016.42
差旅费	104,352.77	494,970.21	504,772.77
业务招待费	6,520.90	13,728.40	13,267.02
办公费	42,730.35	96,088.77	106,533.50
广告宣传费		4,392.81	70,188.61
合计	1,406,215.43	4,627,442.38	3,558,057.25

34、管理费用

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	1,037,852.06	3,088,463.57	2,209,352.80
办公费	100,125.63	328,452.21	389,047.58
中介机构服务费	38,944.56	335,235.93	154,486.08
折旧费	186,969.70	652,816.77	453,885.87
业务招待费	151,367.31	306,238.79	74,476.82
水电费	24,104.15	90,309.83	59,420.53
交通费	24,702.62	48,009.33	70,732.38

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
差旅费	27,560.99	63,344.58	63,806.78
摊销费	76,723.45	72,001.23	
车辆费用	12,443.12	56,170.96	72,039.88
保险费	138.58		9,404.68
其他	2,897.96	3,025.81	3,048.29
合计	1,683,830.13	5,044,069.01	3,559,701.69

35、研发费用

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
人员工资	662,625.13	2,411,579.46	2,012,702.38
直接投入	578,390.13	3,819,125.64	3,831,964.78
折旧费	3,721.95	16,295.12	18,391.62
其他费用		169,811.32	
合计	1,244,737.21	6,416,811.54	5,863,058.78

36、财务费用

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
利息支出	402,532.86	2,045,230.53	2,426,161.75
减：利息收入	2,942.11	6,798.42	4,642.70
手续费	3,341.48	36,315.81	36,888.56
合计	402,932.23	2,074,747.92	2,458,407.61

37、其他收益**(1) 其他收益如下**

产生其他收益的来源	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
与日常活动相关的政府补贴	43,000.00	613,152.20	574,400.00
个税返还		715.15	
合计	43,000.00	613,867.35	574,400.00

(续)

(2) 其他收益具体明细

补助项目	补助文件	发放主体	金额	计入损益金额			与资产相关/与收益相关
				2023年1-3月	2022年度	2021年度	
2020年企业研发财政补助	《河南省企业研究开发财政补助实施方案》（豫财科〔2020〕30号）	洛阳市西工区科技局	317,400.00			317,400.00	收益相关
企业专利导航工程项目补贴款	《关于申报2020年度洛阳市知识产权专项奖励项目的通知》（洛市监〔2020〕89号）	洛阳市市场监督管理局	150,000.00			150,000.00	收益相关
企业专利分析评议项目补贴款	《关于申报2020年度洛阳市知识产权专项奖励项目的通知》（洛市监〔2020〕89号）	洛阳市市场监督管理局	80,000.00			80,000.00	收益相关
知识产权贯标奖励	《洛阳市知识产权专项资金管理办法》（洛市监〔2020〕115号）	洛阳市市场监督管理局	23,000.00			23,000.00	收益相关
2022年企业研发财政补助省级专项资金	《关于开展2022年企业研发财政补助专项资金清算工作的通知》（洛财投〔2022〕28号）	洛阳市财政局洛阳市科技技术局	40,000.00	40,000.00			收益相关
四上企业培育奖励	西工区“四上”企业培育工作	洛阳市西工区红山乡统计局	7,000.00	3,000.00		4,000.00	收益相关
2022年度洛阳市西工区社会保险中心稳岗补贴	《关于做好2022年度失业保险稳岗岗位技能提升培训工作的通知》（洛人社〔2022〕59号）	洛阳市人力资源和社会保障局	13,152.20		13,152.20		收益相关
2022年一季度规模以上工业企业满负荷奖励	《关于做好规模以上工业企业满负荷生产财政奖励资金申报工作的通知》（豫工信联运行〔2022〕26号）、《关于进一步做好工业企业纾困工作促进经济平稳健康发展的通知》（豫政办〔2022〕14号）	洛阳市工业和信息化局	100,000.00		100,000.00		收益相关
应用技术研究与开发资金预算	《关于下达2022年第一批洛阳市应用技术研究与应用开发资金预算的通知》（洛财投〔2022〕9号）	洛阳市财政局洛阳市科技技术局	300,000.00		300,000.00		收益相关
2022年二季度规模以上工业企业满负荷奖励	《关于做好规模以上工业企业满负荷生产财政奖励资金申报工作的通知》（豫工信联运行〔2022〕26号）、《河南省人民政府办公厅关于进一步做好工业企业纾困工作促进经济平稳健康发展的通知》（豫政办〔2022〕14号）	洛阳市工业和信息化局	200,000.00		200,000.00		收益相关
合计			1,230,552.20	43,000.00	613,152.20	574,400.00	

38、投资收益

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
承兑汇票贴现利息	-5,206.25	-50,899.05	-43,649.81
合计	-5,206.25	-50,899.05	-43,649.81

39、信用减值损失

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	-62,031.00	-797,462.80	-505,099.15
其他应收款坏账损失	-121,704.66	-63,760.06	-79,440.19
应收票据坏账损失	4,500.00	2,118.53	-17,118.53
合计	-179,235.66	-859,104.33	-601,657.87

40、资产减值损失

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
合同资产减值损失	-9,852.47	-76,261.33	117,747.88
合计	-9,852.47	-76,261.33	117,747.88

41、资产处置收益

资产处置收益的来源	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
固定资产处置收益	2,763.41		
合计	2,763.41		

42、营业外收入

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
客户违约金	30,000.00		
合计	30,000.00		

43、营业外支出

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
捐赠支出		21,790.00	5,000.00
其他		0.50	
合计		21,790.50	5,000.00

44、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	5,494.02		
递延所得税费用	205,492.01	71,179.42	1,137,462.91
合计	210,986.03	71,179.42	1,137,462.91

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	2,439,919.45	4,661,661.52	3,270,274.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	365,987.92	699,249.23	817,568.61
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	36,095.20	305,729.76	587,800.45
技术开发费用加计扣除对所得税的影响	-186,710.58	-919,966.08	-1,395,806.73
安置残疾人工资加计扣除对所得税的影响	-4,386.51	-13,833.49	-17,894.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
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			
利用以前期间的税务亏损			
税率变动递延所得税的影响			1,145,794.60
所得税费用	210,986.03	71,179.42	1,137,462.91

45、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
政府补助	43,000.00	613,152.20	574,400.00
利息收入	2,942.11	6,798.42	4,642.70
个税返还		715.15	
保证金及其他	30,000.00	1,578,910.93	1,637,414.29
合计	75,942.11	2,199,576.70	2,216,456.99

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
费用支出	310,952.27	1,559,786.27	812,793.04
保证金及其他	1,848,342.71	898,004.24	1,308,847.98
合计	2,159,294.98	2,457,790.51	2,121,641.02

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
收到暂借款	150,000.00	8,608,666.00	6,383,620.00
合计	150,000.00	8,608,666.00	6,383,620.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
支付暂借款	1,139,088.40	22,502,650.27	21,664,121.76
租赁付款	170,800.42	4,533,150.00	1,909,170.00
合计	1,309,888.82	27,035,800.27	23,573,291.76

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	2,228,933.42	4,590,482.10	2,132,811.53
加: 资产减值准备	9,852.47	76,261.33	-117,747.88
信用减值准备	179,235.66	859,104.33	601,657.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产、投资性房地产折旧	207,930.34	729,084.96	497,757.47
使用权资产折旧	266,256.91	1,066,319.96	990,546.23
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	76,723.45	72,001.23	
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)	-2,763.41		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	402,532.86	2,045,230.53	2,426,161.75
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)	205,492.01	71,179.42	1,137,462.91
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)	3,070,271.72	-9,625,676.65	-19,074,220.07
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-7,003,230.49	-11,897,321.67	-2,981,772.19
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-6,020,081.48	12,173,965.88	11,987,063.72
专项储备的增加	238,904.27	831,805.44	927,384.13
经营活动产生的现金流量净额	-6,139,942.27	992,436.86	-1,472,894.53
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:			

补充资料	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
现金的期末余额	6,245,339.64	2,891,758.68	484,446.37
减：现金的期初余额	2,891,758.68	484,446.37	1,131,407.52
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	3,353,580.96	2,407,312.31	-646,961.15

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 1-3 月	2022-12-31	2021-12-31
一、现金	6,245,339.64	2,891,758.68	484,446.37
其中：库存现金	352,454.70	205,564.90	82,353.50
可随时用于支付的银行存款	5,892,884.94	2,686,193.78	402,092.87
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	6,245,339.64	2,891,758.68	484,446.37

47、所有权或者使用权受到限制的资产

项目	2023 年 1-3 月	2022-12-31	2021-12-31	受限原因
其他货币资金	339,905.10	274,625.24		圈存
其他货币资金	475.57	275,823.18		冻结
其他货币资金	866.57			账户冻结
合计	341,247.24	550,448.42		

六、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司最终控制方为自然人黄高飞。

2、本企业的子公司情况

无。

3、本企业合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

序号	其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
1	高飞桥隧企业管理洛阳中心（有限合伙）	持有公司 6.25%的股份，并由实际控制人担任执行事务合伙人的企业
2	杨玄	持股 5%以上的股东、董事、总经理

序号	其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
3	程朝亮	持股 5%以上的股东,董事、副总经理赵清风配偶
4	赵清风	董事、副总经理,持股 5%以上的股东程朝亮配偶
5	肖迎迎	董事、财务负责人
6	崔海星	董事、董事会秘书
7	曲红涛	监事会主席、职工代表监事
8	杨亚磊	监事
9	张忠华	监事
10	邹红燕	前任监事,已于 2023 年 5 月 25 日离任
11	温笑笑	实际控制人配偶,有限公司监事,已于 2023 年 3 月 30 日离任
12	河南高飞机械设备集团有限公司	实际控制人控制的其他企业(已注销)
13	河南飞笑商贸有限公司	实际控制人控制的其他企业
14	洛阳飞笑建筑工程有限公司	实际控制人控制的其他企业
15	洛阳旭拓机械设备有限公司	实际控制人控制的其他企业(股权已转让)
16	偃师市西亳温州商贸城高飞服装店	实际控制人控制的其他企业
17	偃师市城关镇众志购物中心迎宾广告宣传服务部	实际控制人控制的其他企业(已注销)
18	洛阳市老城区远达机械设备配件销售部	持股 5.00%以上股东程朝亮控制的企业

注:洛阳市老城区远达机械设备配件销售部、河南飞笑商贸有限公司、洛阳飞笑建筑工程有限公司将在申报前注销

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

销售方	购买方	关联交易内容	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
洛阳飞笑建筑工程有限公司	洛阳高飞桥隧机械股份有限公司	劳务费		1,375,171.71	1,495,700.71
洛阳旭拓机械设备有限公司	洛阳高飞桥隧机械股份有限公司	劳务费	180,900.00	877,290.00	

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况: 无

(3) 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
洛阳飞笑建筑工程有限公司	房屋建筑物		60,000.00	

(4) 关联方资金拆借

2023 年度 3 月份

关联方	会计科目	期初拆入余额	本期拆入	本期归还	期末拆入余额
洛阳飞笑商贸有限公司	其他应付款	34,988.26		34,988.26	
黄高飞	其他应付款	9,646,925.27	150,000.00	954,100.14	8,842,825.13
程朝亮	其他应付款	4,582,057.00			4,582,057.00
杨玄	其他应付款	3,945,223.49		150,000.00	3,795,223.49

(续)

关联方	会计科目	期初拆出余额	本期拆出	本期收回	期末拆出余额
高飞桥隧企业管理洛阳中心(有限合伙)	其他应收款	51,000.00			51,000.00

2022 年度

关联方	会计科目	期初拆入余额	本期拆入	本期归还	期末拆入余额
洛阳飞笑商贸有限公司	其他应付款	1,005,110.48	1,130,000.00	2,100,122.22	34,988.26
肖迎迎	其他应付款	108,126.45		108,126.45	
黄高飞	其他应付款	12,407,080.27	1,128,887.00	3,889,042.00	9,646,925.27
程朝亮	其他应付款	6,400,000.00	6,361,426.00	8,179,369.00	4,582,057.00
杨玄	其他应付款	9,759,474.15	1,415,749.34	7,230,000.00	3,945,223.49

(续)

关联方	会计科目	期初拆出余额	本期拆出	本期收回	期末拆出余额
高飞桥隧企业管理洛阳中心(有限合伙)	其他应收款		51,000.00		51,000.00

2021 年度

关联方	会计科目	期初拆入余额	本期拆入	本期归还	期末拆入余额
洛阳飞笑商贸有限公司	其他应付款		1,005,550.48	440.00	1,005,110.48
肖迎迎	其他应付款	11,398,126.45	1,160,000.00	12,450,000.00	108,126.45
黄高飞	其他应付款	11,841,483.30	1,108,449.48	542,852.51	12,407,080.27
程朝亮	其他应付款	5,000,000.00	3,300,000.00	1,900,000.00	6,400,000.00
杨玄	其他应付款	14,636,099.43	1,423,374.72	6,300,000.00	9,759,474.15

(5) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄高飞	500,000.00	2021/12/14	2022/9/26	是
黄高飞	1,520,000.00	2022/1/18	2022/12/19	是
黄高飞	3,000,000.00	2022/12/8	2023/12/4	是
黄高飞	1,000,000.00	2022/8/23	2023/8/23	是

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
黄高飞、温笑笑、杨玄、史亚彩、程朝亮、赵清风	2,000,000.00	2021/11/24	2022/11/23	是
黄高飞、程朝亮	10,000,000.00	2023/2/17	2024/2/16	否
黄高飞、程朝亮	5,000,000.00	2023/3/19	2024/3/18	否
黄高飞、温笑笑、杨玄、史亚彩、程朝亮、赵清风	5,000,000.00	2022/9/30	2023/9/30	否

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023-3-31		2022-12-31		2021-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	洛阳飞笑建筑工程有限公司	60,000.00		60,000.00			
预付账款	洛阳旭拓机械设备有限公司					1,000.00	
其他应收款	高飞桥隧企业管理洛阳中心（有限合伙）	51,000.00		51,000.00			
其他应收款	河南高飞机械设备集团有限公司					640.00	
其他应收款	洛阳飞笑建筑工程有限公司					122,350.20	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023-3-31	2022-12-31	2021-12-31
应付账款	洛阳飞笑建筑工程有限公司	9,048.83	394,615.99	1,946,286.19
应付账款	洛阳飞笑商贸有限公司		218,553.61	218,553.61
应付账款	洛阳旭拓机械设备有限公司	257,129.79	631,229.79	
其他应付款	黄高飞	8,842,825.13	9,646,925.27	12,407,080.27
其他应付款	杨玄	3,795,223.49	3,945,223.49	9,759,474.15
其他应付款	程朝亮	4,582,057.00	4,582,057.00	6,400,000.00
其他应付款	肖迎迎			108,126.45
其他应付款	洛阳飞笑商贸有限公司		34,988.26	1,005,110.48

七、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 3 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 3 月 31 日止，本公司无需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的其他事项。

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

(1) 根据中国证监会《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（2008）》证监会公告（2008）43 号及证监会公告（2011）41 号，本公司非经常性损益如下：

项目	2023 年 1-3 月	2022 年度	2021 年度
1.非流动资产处置损益	2,763.41		
2.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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	43,000.00	613,152.20	574,400.00
3.单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		15,000.00	250,000.00
4.委托他人投资或管理资产的损益			
5.除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动损益			
6.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	30,000.00	-21,790.50	-5,000.00
7.其他符合非经常性损益定义的损益项目		715.15	
8.非经常损益总额	75,763.41	607,076.85	819,400.00
9.减：非经常性损益的所得税影响数	11,364.51	91,061.53	204,850.00
10.非经常性损益净额	64,398.90	516,015.32	614,550.00
11.减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）			
归属于公司普通股股东的非经常性损益	64,398.90	516,015.32	614,550.00

2、净资产收益率及每股收益

本公司按照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 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》（中国证券监督管理委员会公告〔2010〕2 号）、《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》（中国证券监督管理委员会公告〔2008〕43 号）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

(1) 2023 年 1-3 月

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	4.81	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.67	0.07	0.07

(2) 2022 年度

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	21.57	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.15	0.17	0.17

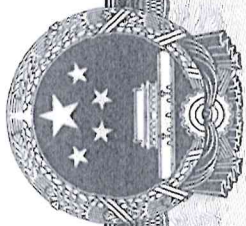
(3) 2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	26.78	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.07	0.19	0.19

洛阳高飞桥隧机械股份有限公司

二〇二三年九月十二日





营业执照

统一社会信用代码

913701000611889323

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



(副本)

1-1

名称 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

出资额 壹仟肆佰叁拾伍万元整

成立日期 2013 年 04 月 23 日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

经营范围 审查企业财务报表、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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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）

此件与原件一致
再次复印无效



登记机关

2023 年 09 月 12 日



会计师事务所 执业证书

名称：和信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王晖

主任会计师：

经营场所：

济南市历下区文化东路55

特殊普通合伙

37010001

鲁财会协字、2000) 63号

2000-07-29

批准执业日期：

此件与原件一致
再次复印无效



证书序号：0011555

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》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制

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.



2020年8月30日

证书编号: 110001620149
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010-07-02
Date of Issuance

4

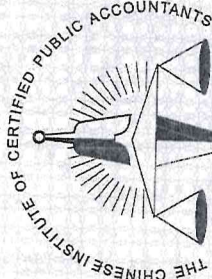
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2021年6月30日

6

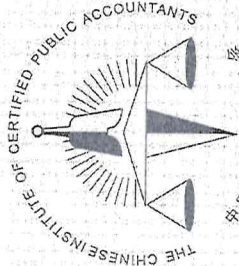


中国注册会计师

李变利

姓名 Full name 李变利
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1985-03-02
工作单位 Working unit 和信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号码 Identity card No. 410725198503020045





姓名	高青娇
Sex	女
出生日期	1990-11-12
工作单位	和信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号码	410381199011124087



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.

证书编号: 370100010261
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 02 月 10 日
Date of Issuance /y /m /d

此件与原件一致
再次复印无效

月 日
/m /d