

河北润农节水科技股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-94

审计报告

XYZH/2024BJAS2B0208

河北润农节水科技股份有限公司

河北润农节水科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了河北润农节水科技股份有限公司（以下简称润农节水公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了润农节水公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司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，我们独立于润农节水公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
相关信息披露参见财务报表附注三、26和附注五、34。 润农节水公司主要业务为节水灌溉材料和设备的研发、制造和销售，为节水灌溉项目提供从节水灌溉材料、设备到工程设计、施工、安装、调试、技术支持的一站式服务。	我们对营业收入的确认执行的主要审计程序如下： (1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。



<p>2023 年度合并财务报表营业收入为 749,574,065.89 元。</p> <p>根据润农节水公司收入确认会计政策，其中商品销售收入在已收到购买方验收单时确认收入；节水工程收入在合同的结果能够可靠估计的情况下，润农节水公司与业主结算时按照经业主、监理方确认的完工进度确认收入。</p> <p>由于收入是润农节水公司的关键绩效指标之一，使得收入存在可能被确认于不正确的期间或被操控以达到特定目标或预期水平的固有风险，因此，我们将其作为关键审计事项。</p>	<p>(2) 对本期各产品类型收入实施实质性分析程序，比较各期同类型收入的变动情况及各产品类型收入的构成结构，对于异常变动执行进一步审计程序。</p> <p>(3) 对本期各产品类型按月进行毛利率分析，对于单项产品月度毛利率变动较大的情况进行合理性分析。</p> <p>(4) 对于商品销售类型收入，以抽样方式获取并检查本期主要客户的中标通知书、销售合同、出库单、发票及验收单等支持性文件；对于主要客户中的境外客户，销售记录与出口报关单、货运提单、销售发票等出口销售单据核对。</p> <p>对于节水工程合同类型的收入，以抽样方式获取并检查本期主要客户的中标通知书、合同、预计总成本计算单、出库单、发票及进度结算单等支持性文件，与账面确认的工程收入进行核对。</p> <p>(5) 对本期主要客户进行函证，检查其交易额及年末余额的真实性与准确性。</p> <p>(6) 对资产负债表日前后确认的收入执行截止测试，将发货单、验收单/进度结算单、发票与记账凭证核对，以检查产品销售和工程收入是否在恰当的期间确认。</p>
---	--

2. 年末存货价值认定

关键审计事项	审计中的应对
<p>相关信息披露参见财务报表附注三、12 和附注五、7。</p> <p>润农节水公司存货主要包括原材料、自制半成品、库存商品、发出商品和合同履约成本。2023 年 12 月 31 日合并财务报表账面价值为 333,989,391.36 元。</p> <p>由于年末存货金额重大，并且在确定存货</p>	<p>我们对年末存货价值的认定执行的主要审计程序如下：</p> <p>(1) 了解、评价润农节水公司存货相关的内部控制制度的设计与执行情况。</p> <p>(2) 获取各类存货的明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。</p>



<p>的年末价值和可变现净值时，管理层需要确认年末库存商品的数量、节水工程项目的履约进度、工程项目预计总成本的估计，并综合考虑存货的可变现净值。管理层对年末存货价值的认定及存货跌价准备的测试时会涉及管理层重大会计估计和判断，使得存货和营业成本可能被确认于不正确的期间或被操控以达到特定目标或预期水平的固有风险，因此，我们将其作为关键审计事项。</p>	<p>(3) 对原材料、库存商品、发出商品发生额进行月度分析；对主要原材料及库存商品进行计价测试；对本期各完工产品的单位成本进行月度分析。</p> <p>(4) 对合同履行成本执行实质性核查程序：对直接材料的领用情况进行抽查并核对；抽取发生额大或异常的劳务成本、机械使用费进行核查。</p> <p>(5) 对库存商品、原材料及自制半成品等实施监盘，检查存货的数量、状况等；对发出商品执行函证程序。</p> <p>(6) 对年末合同履行成本余额较大的项目获取业主或监理方确认的完工进度，检查年末合同履行成本余额的真实性。</p> <p>(7) 获取年末存货跌价准备测试表，结合产品的状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析判断存货是否存在跌价的情形，评估存货跌价准备计提是否充分。</p>
---	--

四、其他信息

润农节水公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括润农节水公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估润农节水公司的持续经营能力，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润农节水公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督润农节水公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对润农节水公司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润农节水公司不能持续经营。

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

（6）就润农节水公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）

梅秀琴



中国注册会计师：

马凯



中国 北京

二〇二四年四月十八日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：河北润农节水科技股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	91,845,373.17	92,808,649.21
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		94,328,995.75
衍生金融资产			
应收票据	五、3	3,663,000.00	250,000.00
应收账款	五、4	541,742,537.04	431,668,201.84
应收款项融资			
预付款项	五、5	6,094,010.12	5,867,248.98
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	20,695,570.90	21,042,081.58
买入返售金融资产			
存货	五、7	333,989,391.36	300,553,831.39
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	4,586,824.32	768,319.80
流动资产合计		1,002,616,706.91	947,287,328.55
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	84,458,141.03	74,557,264.88
在建工程	五、10	344,533.25	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	8,326,088.58	529,127.81
无形资产	五、12	10,932,061.83	10,928,586.87
开发支出			
商誉	五、13	17,166,195.03	17,166,195.03
长期待摊费用	五、14	247,055.67	18,978.17
递延所得税资产	五、15	23,760,911.49	17,134,625.21
其他非流动资产	五、16		8,910,000.00
非流动资产合计		145,234,986.88	129,244,777.97
资产总计		1,147,851,693.79	1,076,532,106.52

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 河北润农节水科技股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:			
货币资金		10,300,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、19		680,000.00
应付账款	五、20	134,500,174.50	107,461,446.39
预收款项			
合同负债	五、21	31,246,850.40	25,796,967.17
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	6,611,552.07	5,645,738.30
应交税费	五、23	10,205,539.79	18,060,724.09
其他应付款	五、24	689,067.58	1,370,675.86
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	2,227,551.35	80,515.46
其他流动负债	五、26	23,014,492.08	12,839,792.37
流动负债合计		218,795,227.77	171,935,859.64
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	5,185,620.16	84,424.32
长期应付款	五、28	19,906,440.00	19,906,440.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、29	4,626,780.67	7,206,064.55
递延所得税负债	五、15	2,394,569.15	683,239.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		32,113,409.98	27,880,167.88
负债合计		250,908,637.75	199,816,027.52
所有者权益:			
股本	五、30	261,208,000.00	261,208,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、31	240,511,235.25	240,511,235.25
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、32	40,324,727.56	37,629,649.29
一般风险准备			
未分配利润	五、33	354,899,189.23	337,367,290.46
归属于母公司所有者权益合计		896,943,152.04	876,716,175.00
少数股东权益		-96.00	-96.00
所有者权益合计		896,943,056.04	876,716,079.00
负债和所有者权益总计		1,147,851,693.79	1,076,532,106.52

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：河北润农节水科技股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产			
货币资金		83,630,430.04	84,276,605.45
交易性金融资产			94,328,995.75
衍生金融资产			
应收票据		3,663,000.00	50,000.00
应收账款	十五、1	452,301,369.93	374,429,998.55
应收款项融资			
预付款项		3,706,395.47	3,844,339.99
其他应收款	十五、2	100,104,184.39	39,701,756.70
存货		257,353,979.42	259,134,023.84
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,143,645.81	545,025.84
流动资产合计		901,903,005.06	856,310,746.12
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	107,460,000.00	89,460,000.00
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		50,305,788.60	58,631,633.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		139,555.24	219,301.00
无形资产		10,916,711.68	10,908,415.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		157,662.37	18,978.17
递延所得税资产		17,214,312.48	14,025,482.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		186,194,030.37	173,263,811.51
资产总计		1,088,097,035.43	1,029,574,557.63

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人





母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位：河北润农节水科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		10,300,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			680,000.00
应付账款		94,546,534.47	76,336,857.52
预收款项			
合同负债		17,217,545.08	17,887,358.90
应付职工薪酬		5,529,959.87	4,791,626.43
应交税费		8,754,912.04	12,109,494.23
其他应付款		34,290,890.61	20,577,553.56
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		84,424.32	80,515.46
其他流动负债		19,236,792.56	10,165,828.00
流动负债合计		189,961,058.95	142,629,234.10
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			84,424.32
长期应付款		19,906,440.00	19,906,440.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,426,780.67	7,006,064.55
递延所得税负债		181,205.06	217,226.60
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,514,425.73	27,214,155.47
负债合计		214,475,484.68	169,843,389.57
所有者权益：			
股本		261,208,000.00	261,208,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		240,511,235.25	240,511,235.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		40,324,727.56	37,629,649.29
未分配利润		331,577,587.94	320,382,283.52
所有者权益合计		873,621,550.75	859,731,168.06
负债和所有者权益总计		1,088,097,035.43	1,029,574,557.63

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表
2023年度

编制单位：河北润节水科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、34	749,574,065.89	659,915,579.70
其中：营业收入	五、34	749,574,065.89	659,915,579.70
利息收入			
其他业务收入			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		684,390,705.42	589,076,038.73
其中：营业成本	五、34	611,584,285.29	522,146,323.46
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、35	2,688,317.82	3,965,679.50
销售费用	五、36	14,149,899.65	13,712,621.71
管理费用	五、37	37,150,506.63	34,164,239.25
研发费用	五、38	17,747,649.61	15,266,867.30
财务费用	五、39	1,070,046.42	-179,692.49
其中：利息费用	五、39	1,653,878.61	1,435,769.15
利息收入	五、39	621,302.53	1,122,999.10
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	2,827,205.88	1,645,558.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、41	746,033.64	352,644.56
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、42		328,995.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-29,624,688.57	-19,714,934.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-841,662.54	-174,710.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	-101,317.25	1,656.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,188,931.63	53,278,750.41
加：营业外收入	五、46	380,025.38	4,808,741.74
减：营业外支出	五、47	19,386.84	2,386,649.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,549,570.17	55,700,842.43
减：所得税费用	五、48	5,262,193.13	6,127,665.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,287,377.04	49,573,176.98
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,287,377.04	49,573,176.98
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）		33,287,377.04	49,573,272.98
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-96.00
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
（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			
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		33,287,377.04	49,573,176.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		33,287,377.04	49,573,272.98
归属于少数股东的综合收益总额			-96.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	0.13	0.19
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	0.13	0.19

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表

2023年度

编制单位：河北润农节水科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、4	590,341,882.95	523,938,247.81
减：营业成本	十五、4	492,713,720.96	414,407,170.09
税金及附加		1,994,770.45	3,278,564.84
销售费用		8,912,470.39	9,113,697.37
管理费用		24,147,106.50	24,908,659.91
研发费用		11,872,244.54	10,683,785.38
财务费用		878,969.70	-193,837.51
其中：利息费用		1,442,449.92	1,404,115.61
利息收入		571,336.96	1,082,860.85
加：其他收益		2,573,307.45	1,338,576.37
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	746,033.64	352,644.56
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）			328,995.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-21,542,529.26	-16,535,952.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-841,662.54	-174,710.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-101,063.78	20,830.47
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,656,685.92	47,070,591.94
加：营业外收入		349,776.30	4,803,739.74
减：营业外支出		17,422.31	2,176,277.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,989,039.91	49,698,054.23
减：所得税费用		4,038,257.22	5,873,164.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,950,782.69	43,824,889.42
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,950,782.69	43,824,889.42
（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			
（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		26,950,782.69	43,824,889.42
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表
2023年度

编制单位：河北润农节水科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022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		664,747,737.92	725,909,135.44
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,983,166.90	3,223,295.38
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	35,806,807.41	56,795,945.29
经营活动现金流入小计		702,537,712.23	785,928,376.11
购买商品、接受劳务支付的现金		647,267,320.97	583,168,855.95
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		45,788,915.87	43,236,597.11
支付的各项税费		37,565,035.44	33,720,444.82
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	50,803,973.84	57,054,947.31
经营活动现金流出小计		781,425,246.12	717,180,845.19
经营活动产生的现金流量净额		-78,887,533.89	-68,747,530.92
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		164,000,000.00	164,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,075,029.39	905,111.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		866,387.00	297,800.00
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		165,941,416.39	165,202,911.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,277,637.60	17,330,606.77
投资支付的现金		70,000,000.00	210,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		83,277,637.60	227,330,606.77
投资活动产生的现金流量净额		82,663,778.79	-62,127,694.95
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,300,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,300,000.00	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,479,135.61	14,450,322.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	2,641,820.64	1,306.04
筹资活动现金流出小计		17,120,956.25	14,451,628.04
筹资活动产生的现金流量净额		-6,820,956.25	-14,451,628.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		56,675.12	594,232.19
五、现金及现金等价物净增加额			
	五、50	-2,988,036.23	-7,237,559.88
加：期初现金及现金等价物余额	五、50	89,324,357.00	96,561,916.88
六、期末现金及现金等价物余额			
	五、50	86,336,320.77	89,324,357.00

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司现金流量表
2023年度

编制单位：河北润农节水科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022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		510,715,037.29	578,662,356.30
收到的税费返还		1,943,558.13	2,053,206.65
收到其他与经营活动有关的现金		124,431,578.69	119,882,870.34
经营活动现金流入小计		637,090,174.11	700,598,433.29
购买商品、接受劳务支付的现金		480,961,037.15	480,592,171.51
支付给职工以及为职工支付的现金		30,781,940.61	31,069,706.04
支付的各项税费		23,833,057.55	28,478,113.96
支付其他与经营活动有关的现金		177,359,918.20	100,257,389.98
经营活动现金流出小计		712,935,953.51	640,397,381.49
经营活动产生的现金流量净额		-75,845,779.40	60,201,051.80
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		164,000,000.00	164,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,075,029.39	905,111.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		860,387.00	293,000.00
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		165,935,416.39	165,198,111.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,560,087.95	1,581,760.54
投资支付的现金		88,000,000.00	223,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		89,560,087.95	224,581,760.54
投资活动产生的现金流量净额		76,375,328.44	-59,383,648.72
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,300,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,300,000.00	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,479,135.61	14,450,322.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,306.04	1,306.04
筹资活动现金流出小计		14,480,441.65	14,451,628.04
筹资活动产生的现金流量净额		-4,180,441.65	-14,451,628.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		56,675.12	594,232.19
五、现金及现金等价物净增加额			
		-3,594,217.49	-13,039,992.77
加：期初现金及现金等价物余额		81,798,695.13	94,838,687.90
六、期末现金及现金等价物余额			
		78,204,477.64	81,798,695.13

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	261,208,000.00	-	-	-	240,511,235.25	-	-	37,629,649.29	-	337,367,290.46	876,716,175.00	-96.00	876,716,079.00
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	261,208,000.00	-	-	-	240,511,235.25	-	-	37,629,649.29	-	337,367,290.46	876,716,175.00	-96.00	876,716,079.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,695,078.27		17,531,898.77	20,226,977.04		20,226,977.04
（一）综合收益总额								2,695,078.27		33,287,377.04	33,287,377.04		33,287,377.04
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积								2,695,078.27		-15,755,478.27	-13,060,400.00		-13,060,400.00
2. 提取一般风险准备								2,695,078.27		-2,695,078.27			
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	261,208,000.00	-	-	-	240,511,235.25	-	-	40,324,727.56	-	354,899,189.23	896,943,152.04	-96.00	896,943,056.04

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司负责人：




合并股东权益变动表 (续)

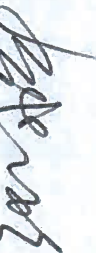
2023年度

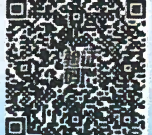
单位: 人民币元

	2022年度												
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	261,208,000.00				240,511,235.25			33,247,160.35		305,236,906.42	840,203,302.02		840,203,302.02
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	261,208,000.00				240,511,235.25			33,247,160.35		305,236,906.42	840,203,302.02		840,203,302.02
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								4,382,488.94		32,130,384.04	36,512,872.98	-96.00	36,512,776.98
(一) 综合收益总额										49,573,272.98	49,573,272.98	-96.00	49,573,176.98
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积								4,382,488.94		-17,442,888.94	-13,060,400.00		-13,060,400.00
2. 提取一般风险准备								4,382,488.94		-4,382,488.94			
3. 对所有者 (或股东) 的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	261,208,000.00				240,511,235.25			37,629,649.29		337,367,290.46	876,716,175.00	-96.00	876,716,079.00

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

公司负责人: 



母公司股东权益变动表
2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度						所有者权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年末余额	261,208,000.00	-	-	-	240,511,235.25	-	-	-	37,629,649.29	320,382,283.52	859,731,168.06
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	261,208,000.00	-	-	-	240,511,235.25	-	-	-	37,629,649.29	320,382,283.52	859,731,168.06
三、本期末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	2,695,078.27	11,195,304.42	13,890,382.60
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	26,950,782.69	-	26,950,782.69
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,695,078.27	-15,755,478.27	-13,060,400.00
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,695,078.27	-2,695,078.27	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,060,400.00	-13,060,400.00
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	261,208,000.00	-	-	-	240,511,235.25	-	-	-	40,324,727.56	331,577,587.94	873,621,550.75

公司负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



母公司股东权益变动表 (续)
2023年度

单位: 人民币元

	2022年度						所有者权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	261,208,000.00				240,511,235.25				33,247,160.35	294,000,283.04	828,966,678.64
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	261,208,000.00				240,511,235.25				33,247,160.35	294,000,283.04	828,966,678.64
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									4,382,488.94	26,382,007.48	30,764,496.42
(一) 综合收益总额										43,824,889.42	43,824,889.42
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									4,382,488.94	-17,442,888.94	-13,060,400.00
2. 对所有者 (或股东) 的分配									4,382,488.94	-4,382,488.94	
3. 其他										-13,060,400.00	-13,060,400.00
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	261,208,000.00				240,511,235.25				37,629,649.29	320,382,283.52	859,731,168.06

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



一、公司的基本情况

河北润农节水科技股份有限公司(以下简称“公司”“本公司”“在包含子公司时统称本集团”)于2011年6月8日在玉田县工商行政管理局依法注册成立,设立时名称为唐山润农节水工程有限公司,注册资本为人民币500.00万元,法定代表人为张国峰,注册号为130229000018473,总部位于河北省唐山市玉田县开发区102国道南(原彩亭桥镇东五里屯村)。

2012年2月7日公司名称变更为“唐山润农节水科技有限公司”;2014年3月13日公司名称变更为“河北润农节水科技股份有限公司”,并于2014年7月23日成功挂牌新三板,股票代码:830964。根据2020年第三次临时股东大会决议、中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1264号文《关于核准河北润农节水科技股份有限公司向不特定合格投资者公开发行股票批复》,公司于2020年7月27日在精选层挂牌。2021年11月15日,公司由新三板精选层平移至北京证券交易所上市。

经营范围:节水灌溉用过滤器、施肥器、节水滴灌管(带)、变频控制柜、喷灌设备、供水设备、管件、管材【聚氯乙烯(PVC-U)(PVC-C)(PVC-M)、聚乙烯(PE)(HDPE)(PERT)、聚丙烯(PP)(PP-R)】、启动控制柜、IC卡控制柜、水表、管材【聚乙烯双壁波纹管】、出水口、微喷管(带)涂塑软带、水处理净化设备、水利水资源测试仪器、气象仪器设备、自动化监控设备、自动化控制设备、燃气、热力、电力管道的制造、销售;环境保护专用设备制造;环境保护专用设备销售;计算机系统服务;数据处理和存储服务;承揽农业、水利PPP项目;经营本企业自产产品及所需的原辅料、机械设备、零配件及技术的进出口业务(但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外);水利水电工程施工总承包;建筑工程施工总承包;电力工程施工总承包;市政公用工程施工总承包;智慧农业系统工程、园林绿化工程、节水灌溉工程的设计、施工安装、技术咨询、服务;土地整理、高标准农田工程;水井钻探施工;电能表、水表、水泵、低压电器控制柜批发、零售;农村污水处理建设项目的管理和经营;水污染治理;大气污染治理;土壤污染治理与修复;生态治理技术推广服务*** (依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

统一社会信用代码为9113020057675573XY;注册资本为人民币26,120.80万元;法定代表人为张国峰;住所为玉田县开发区102国道南(原彩亭桥镇东五里屯村)。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月18日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

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:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以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

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
单项金额重大的应收款项	五、4.(2)	金额 \geq 300万
单项金额重大的其他应收款		金额 \geq 100万
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	五、20.(2)	金额 \geq 100万
重要的非全资子公司		非全资子公司收入金额占合并总收入 \geq 5%
重要的合营企业或联营企业		对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占合并总资产 \geq 5%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并：

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。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

(2) 非同一控制下企业合并：

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。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，本集团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其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,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,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团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属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;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投资损益。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,不属于一揽子交易的,对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方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,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

9. 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;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,不改变其记账本位币金额;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;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上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,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异;对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 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

金融资产同时符合下列条件的,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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出,计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择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,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明

确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出,计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

本集团在同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于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,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 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(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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,)所有公允价值变动均计入当期损益。对于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,按照公允价值进行后续计量,除由本集团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之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团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会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

只有符合以下条件之一,本集团才将金融负债在初始计量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:①能够消除或显著减少会计错配;②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估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。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,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。

本集团将特定客户的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收款项的组合类别及确定依据

本集团对应收账款、其他应收款、合同资产等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款、合同资产	账龄组合	根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合及坏账准备计提比例
	关联方组合	合并范围内的关联方组合

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团对应收票据计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据	无风险组合	承兑人为信用风险较小的银行
	账龄组合	参照应收款项计提预期信用损失方法

本集团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的，直接减记该金融资产的账面余额。

（5）金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团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地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集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团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集团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。

本集团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。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质,结合金融资产、金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

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,本集团计入当期损益。

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,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具,例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换,分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、自制半成品、库存商品、发出商品及合同履约成本等

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;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,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团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。如本集团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,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、11 金融工具减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

14. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业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。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于一揽子交易的,以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资,按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本;以非货币性资产交换取得的长期股权投资,以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关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,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关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处理并按比例结转,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,按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,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,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权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。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易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,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。

16. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。

本集团对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本集团固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

17. 固定资产

(1) 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

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

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。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(2) 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
电子设备	3	5.00	31.67
运输设备	5	5.00	19.00

(3) 固定资产处置

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

18. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

19. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,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。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除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;占用一般借款的,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,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等。

(1) 无形资产的计价方法

1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产:土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;其它无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

(2) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

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。

(3) 研发支出的归集范围

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

(4) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。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，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，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。

22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括厂房改建费和厂区道路修复等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费等，按照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。对于设定提存计划在根据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。

本集团的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本集团提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利，是指本集团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给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同，但未来不再为本集团提供服务，不能为本集团带来经济利益，本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的,在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利,实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划,本集团选择恰当的折现率,以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

24. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

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,并综合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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

25. 股份支付

用以换取职工提供服务的以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。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。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,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付,按照本集团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,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需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,按照本集团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,相应调整负债。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。

26. 收入

本集团的营业收入主要包括商品销售收入、节水工程收入。

商品销售收入,本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

- 1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- 1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本集团各类业务的收入及成本具体确认方法:

1) 商品销售收入

本集团与客户销售合同中通常约定产品的货物控制权转移时点为产品发出并经客户验收,在取得客户验收单时确认销售收入。

2) 节水工程收入

在节水工程合同的结果能够可靠估计的情况下,业主结算时按照经业主或监理方确认的完工进度确认收入并结转成本。

27. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益(由企业选择一种方式确认),确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照直线方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本(由企业选择一种方式确认)。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益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。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(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集团提供贷款的,本集团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(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款

公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或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;(2)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,本集团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的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生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;(2)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,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,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。

29. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始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。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团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,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。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,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁

期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

4) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人,对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本集团判断不构成销售的,本集团继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等的金融负债;构成销售的,本集团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。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以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。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人,相关标的资产的控制权未转移给本集团,本集团不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产;相关标的资产的控制权已转移给本集团,资产转让构成销售,本集团对资产购买进行会计处理,并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

30. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。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。

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

对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。于本年末,以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值,但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等,因此具有不确定性。/或:本集团根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率,因此具有不确定性。

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

31. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

1) 执行《企业会计准则解释第16号》“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”的规定。

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”)，其中“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”的规定自2023年1月1日起施行。

解释第16号规定，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(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易)，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

该变更对财务报表的影响如下：

受影响的报表项目	合并		母公司	
	2022.12.31 /2022年度	2021.12.31 /2021年度	2022.12.31 /2022年度	2021.12.31 /2021年度
递延所得税资产	24,740.97	220,485.87	24,740.97	36,259.11
递延所得税负债	79,369.17	299,846.73	32,895.15	44,857.01
所得税费用	-24,732.66	79,360.86	-443.72	8,597.90
未分配利润	-53,812.78	-78,501.07	-7,338.76	-7,738.11
盈余公积	-815.42	-859.79	-815.42	-859.79

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	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，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、15%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
河北润农节水科技股份有限公司	15%
甘肃润农节水科技有限公司	15%
北京润农节水生态科技有限公司	20%
四川中隆泰建设工程有限公司	15%
攀枝花百川水电设计院有限公司	20%
山西润农新材生态科技有限公司	25%
临汾农村集体经济建设有限公司	25%
河北赛莱特新能源有限公司	25%
赛莱特(天津)新能源有限公司	25%
河南润农节水科技有限公司	20%

2. 税收优惠

根据财税【2007】83号《关于免征滴灌带和滴灌管产品增值税的通知》规定,本集团及子公司甘肃润农节水科技有限公司、四川中隆泰建设工程有限公司滴灌带产品销售,享受免征增值税的税收优惠。

本公司取得证书编号为GR202213001378高新技术企业证书,发证时间为2022年10月18日,根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款,本公司符合国家需要重点扶持的高新技术企业,本公司自2022年度起至2024年度减按15%税率征收企业所得税。

本公司之子公司甘肃润农节水科技有限公司取得证书编号为GR202362000015高新技术企业证书,发证时间为2023年10月16日,根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款,甘肃润农节水科技有限公司符合国家需要重点扶持的高新技术企业,甘肃润农节水科技有限公司自2023年度起至2025年度减按15%税率征收企业所得税。

本公司之子公司四川中隆泰建设工程有限公司取得证书编号为GR202351004545高新技术企业证书,发证时间为2023年12月12日,根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款,四川中隆泰建设工程有限公司符合国家需要重点扶持的高新技术企业,四川中隆泰建设工程有限公司自2023年度起至2025年度减按15%税率征收企业所得税。

根据国家税务总局《关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》(国税发((2009)80号),居民企业从事符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》(2008版)中电力项下的太阳能发电新建项目,自项目建成并投入运行后取得的第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免缴企业所得税,第四年至第六年减半缴纳企业所得税。本公司之子公司河北赛莱特新能源有限公司、赛莱特(天津)新能源有限公司符合优惠规定,企业所得税享受三免三减半。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号),对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司之子公司北京润农节水生态科技有限公司、河南润农节水科技有限公司、攀枝花百川水电设计院有限公司符合小型微利企业条件,享受按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	212,265.82	117,952.94
数字货币		
银行存款	86,124,054.95	89,206,404.06
其他货币资金	5,509,052.40	3,484,292.21
合计	91,845,373.17	92,808,649.21
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

注：其他货币资金为履约保证金 5,447,052.40 元和农民工工资保证金 62,000.00 元。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		94,328,995.75
其中：银行理财产品		94,328,995.75
合计		94,328,995.75

3. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,663,000.00	250,000.00
商业承兑汇票		
合计	3,663,000.00	250,000.00

(2) 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,700,000.00	100.00	37,000.00	1.00	3,663,000.00	250,000.00	100.00			250,000.00
其中：无风险组合						250,000.00	100.00			250,000.00
其中：账龄组合	3,700,000.00	100.00	37,000.00	1.00	3,663,000.00					
合计	3,700,000.00	100.00	37,000.00	1.00	3,663,000.00	250,000.00	100.00			250,000.00

(3) 本年计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
银行承兑汇票		37,000.00				37,000.00
合计		37,000.00				37,000.00

(4) 年末公司已质押的应收票据

无。

(5) 年末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	800,000.00	3,400,000.00
商业承兑汇票		
合计	800,000.00	3,400,000.00

(6) 本年实际核销的应收票据情况

无。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	304,049,265.39	226,025,994.86
1至2年	133,787,950.59	129,980,364.12
2至3年	102,364,434.39	81,044,420.08
3至4年	64,774,474.25	43,821,690.67
4至5年	30,229,120.66	21,081,861.59
5年以上	23,778,071.53	19,019,933.36
小计	658,983,316.81	520,974,264.68
减：坏账准备	117,240,779.77	89,306,062.84
合计	541,742,537.04	431,668,201.84

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,652,452.40	0.55	3,652,452.40	100.00		3,652,452.40	0.70	3,652,452.40	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	655,330,864.41	99.45	113,588,327.37	17.33	541,742,537.04	517,321,812.28	99.30	85,653,610.44	16.56	431,668,201.84
其中: 账龄组合	655,330,864.41	99.45	113,588,327.37	17.33	541,742,537.04	517,321,812.28	99.30	85,653,610.44	16.56	431,668,201.84
合计	658,983,316.81	100.00	117,240,779.77	—	541,742,537.04	520,974,264.68	100.00	89,306,062.84	—	431,668,201.84

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	年末余额				年初余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
武邑县水利局	3,439,380.00	3,439,380.00	100.00	武邑县人民法院一审驳回给付货款及工程款请求	3,439,380.00	3,439,380.00
杨凌秦川节水灌溉设备工程有限公司	213,072.40	213,072.40	100.00	企业破产	213,072.40	213,072.40
合计	3,652,452.40	3,652,452.40	100.00	—	3,652,452.40	3,652,452.40

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
1年以内(含1年)	304,049,265.39	3,040,492.65	1.00
1-2年	133,787,950.59	13,378,795.06	10.00
2-3年	102,364,434.39	20,472,886.88	20.00
3-4年	64,774,474.25	32,387,237.13	50.00
4-5年	30,229,120.66	24,183,296.52	80.00
5年以上	20,125,619.13	20,125,619.13	100.00
合计	655,330,864.41	113,588,327.37	—

(3) 本年计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	89,306,062.84	28,052,251.98		117,535.05		117,240,779.77
合计	89,306,062.84	28,052,251.98		117,535.05		117,240,779.77

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	117,535.05

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否因关联交易产生
泰国 MAX(MAX DRIPPER CO.,LTD.)	货款	117,535.05	无法收回	否
合计	—	117,535.05	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备
襄汾县农业农村局	44,971,218.51	1年以内	6.82	449,712.19
宝丰县农业农村局	43,159,458.55	1年以内、1-2年、2-3年	6.55	7,402,262.38
保山市隆阳区农业农村局	36,700,000.00	1年以内	5.57	367,000.00
开封市祥符区农业农村局	26,497,398.72	1年以内、1-2年	4.02	1,398,739.87
保山市创益投资管理有限公司	23,248,624.38	1-2年、2-3年	3.53	2,524,862.44
合计	174,576,700.16	—	26.49	12,142,576.88

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,843,659.91	95.89	5,273,868.43	89.89
1至2年	172,062.62	2.83	593,380.55	10.11
2至3年	78,287.59	1.28		
3年以上				
合计	6,094,010.12	100.00	5,867,248.98	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

预付对象	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
云南双清螺旋钢管有限公司	1,454,208.00	23.86
昭通豫盟钢结构有限公司	289,301.40	4.75
云南端湛商贸有限公司	281,664.58	4.62
昆明经开区汇邦科技生态墙板厂	240,184.75	3.94
唐山现代工控技术有限公司	231,750.00	3.80
合计	2,497,108.73	40.97

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	20,695,570.90	21,042,081.58
合计	20,695,570.90	21,042,081.58

(1) 其他应收款项

1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	8,939,185.33	9,933,103.86
1至2年	6,687,477.74	7,672,027.84
2至3年	5,068,706.86	4,611,705.65
3至4年	3,150,685.81	1,014,234.81
4至5年	983,695.33	535,008.89
5年以上	540,156.27	414,900.38
小计	25,369,907.34	24,180,981.43
减：坏账准备	4,674,336.44	3,138,899.85
合计	20,695,570.90	21,042,081.58

2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	25,369,907.34	100.00	4,674,336.44	18.42	20,695,570.90	24,180,981.43	100.00	3,138,899.85	12.98	21,042,081.58
其中：账龄组合	25,369,907.34	100.00	4,674,336.44	18.42	20,695,570.90	24,180,981.43	100.00	3,138,899.85	12.98	21,042,081.58
合计	25,369,907.34	100.00	4,674,336.44	—	20,695,570.90	24,180,981.43	100.00	3,138,899.85	—	21,042,081.58

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	年末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合			
1年以内(含1年)	8,939,185.33	89,391.85	1.00
1-2年	6,687,477.74	668,747.77	10.00
2-3年	5,068,706.86	1,013,741.37	20.00
3-4年	3,150,685.81	1,575,342.91	50.00
4-5年	983,695.33	786,956.27	80.00
5年以上	540,156.27	540,156.27	100.00
合计	25,369,907.34	4,674,336.44	—

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)	
年初余额	99,331.04	3,039,568.81		3,138,899.85
年初余额在本期				
--转入第二阶段	48,277.75	48,277.75		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	38,338.56	1,497,098.03		1,535,436.59
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	89,391.85	4,584,944.59		4,674,336.44

4) 本年计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	3,138,899.85	1,535,436.59				4,674,336.44
合计	3,138,899.85	1,535,436.59				4,674,336.44

5) 本年实际核销的其他应收款项情况

无。

6) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
投标保证金	4,011,301.81	2,681,019.34
履约保证金	17,136,334.29	16,921,156.24
其他	4,222,271.24	4,578,805.85
合计	25,369,907.34	24,180,981.43

7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款项年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
巴彦淖尔市临河区农牧局	履约保证金	1,622,405.90	1年以内、1-2年	6.40	46,177.85
大关东方希望畜牧有限公司	履约保证金	1,570,000.00	1年以内	6.19	15,700.00
保定市清苑区农业农村局	履约保证金	1,220,778.00	2-3年	4.81	244,155.60
宜宾市叙州金源水务投资有限责任公司	履约保证金	1,088,850.00	1-2年	4.29	108,885.00
汝州市财政局	履约保证金	1,078,699.00	2-3年、3-4年	4.25	337,427.60
合计	—	6,580,732.90	—	25.94	752,346.05

7. 存货

(1) 存货分类

类别	年末余额			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	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	15,773,393.51		15,773,393.51	14,258,641.81		14,258,641.81
在产品	1,272,250.33		1,272,250.33	732,249.89		732,249.89
库存商品	21,835,622.18		21,835,622.18	16,867,164.55		16,867,164.55
发出商品	67,213,114.65		67,213,114.65	47,476,468.26		47,476,468.26
合同履约成本	228,736,673.23	841,662.54	227,895,010.69	221,219,306.88		221,219,306.88
合计	334,831,053.90	841,662.54	333,989,391.36	300,553,831.39		300,553,831.39

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本		841,662.54				841,662.54
合计		841,662.54				841,662.54

河北润农节水科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税	4,584,797.66	371,510.26
预缴所得税	2,026.66	396,809.54
合计	4,586,824.32	768,319.80

9. 固定资产

(1) 固定资产及固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
固定资产	84,458,141.03	74,557,264.88
固定资产清理		
合计	84,458,141.03	74,557,264.88

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	46,396,197.05	85,884,769.87	3,631,946.17	2,201,110.00	138,114,023.09
(2) 本年增加金额	1,290,463.00	17,888,502.75	1,117,080.52	727,010.11	21,023,056.38
—购置	1,290,463.00	1,563,632.84	1,117,080.52	727,010.11	4,698,186.47
—在建工程转入		16,324,869.91			16,324,869.91
(3) 本年减少金额	2,118,675.00	13,957,754.75	42,000.00	99,503.42	16,217,933.17
—处置或报废	2,118,675.00	13,957,754.75	42,000.00	99,503.42	16,217,933.17
(4) 年末余额	45,567,985.05	89,815,517.87	4,707,026.69	2,828,616.69	142,919,146.30
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	13,541,763.73	45,557,194.22	1,744,617.54	1,965,633.58	62,809,209.07
(2) 本年增加金额	2,282,760.35	7,501,350.99	567,818.83	220,731.99	10,572,662.16
—计提	2,282,760.35	7,501,350.99	567,818.83	220,731.99	10,572,662.16
(3) 本年减少金额	260,728.32	14,904,422.50	131,261.44		15,296,412.26
—处置或报废	260,728.32	14,904,422.50	131,261.44		15,296,412.26
(4) 年末余额	15,563,795.76	38,154,122.71	2,181,174.93	2,186,365.57	58,085,458.97
3. 减值准备					
(1) 年初余额	747,549.14				747,549.14
(2) 本年增加金额	375,546.30				375,546.30

河北润农节水科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
—计提	375,546.30				375,546.30
(3) 本年减少金额	747,549.14				747,549.14
—处置或报废	747,549.14				747,549.14
(4) 年末余额	375,546.30				375,546.30
4. 账面价值					
(1) 年末账面价值	29,628,642.99	51,661,395.16	2,525,851.76	642,251.12	84,458,141.03
(2) 年初账面价值	32,106,884.18	40,327,575.65	1,887,328.63	235,476.42	74,557,264.88

河北润农节水科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,909,213.77	2,444,718.77		464,495.00	
合计	2,909,213.77	2,444,718.77		464,495.00	

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	738,055.99	尚在办理中

10. 在建工程

(1) 在建工程及工程物资

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
在建工程	344,533.25		344,533.25			
工程物资						
合计	344,533.25		344,533.25			

(2) 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
造粒车间配套工程	344,533.25		344,533.25			
合计	344,533.25		344,533.25			

(3) 重要的在建工程项目本年变动情况

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	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
造粒车间 配套工程	785,000.00		344,533.25			344,533.25	43.89	50.00%				自有
食堂	250,000.00		216,825.14		216,825.14		86.73	完工				自有
光伏电站 项目	2,870,000.00		2,814,060.77	2,814,060.77			98.05	完工				自有
农业灌溉 产品生产 线	14,000,000.00		13,510,809.14	13,510,809.14			96.51	完工				募集资金
合计	17,905,000.00		16,886,228.30	16,324,869.91	216,825.14	344,533.25	—	—				—

11. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	1,593,394.94	398,728.96	1,992,123.90
(2) 本年增加金额	9,513,114.52		9,513,114.52
—新增租赁	9,513,114.52		9,513,114.52
(3) 本年减少金额	1,593,394.94		1,593,394.94
—处置	1,593,394.94		1,593,394.94
(4) 年末余额	9,513,114.52		9,911,843.48
2. 累计折旧			
(1) 年初余额	1,283,568.13	179,427.96	1,462,996.09
(2) 本年增加金额	1,636,407.99	79,745.76	1,716,153.75
—计提	1,636,407.99	79,745.76	1,716,153.75
(3) 本年减少金额	1,593,394.94		1,593,394.94
—处置	1,593,394.94		1,593,394.94
(4) 年末余额	1,326,581.18	259,173.72	1,585,754.90
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本年增加金额			
(3) 本年减少金额			
(4) 年末余额			
4. 账面价值			
(1) 年末账面价值	8,186,533.34	139,555.24	8,326,088.58
(2) 年初账面价值	309,826.81	219,301.00	529,127.81

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	12,769,977.70	108,208.74	12,878,186.44
(2) 本年增加金额		300,000.00	300,000.00

河北润农节水科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	合计
—购置		300,000.00	300,000.00
(3) 本年减少金额			
(4) 年末余额	12,769,977.70	408,208.74	13,178,186.44
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	1,861,561.86	88,037.71	1,949,599.57
(2) 本年增加金额	266,705.16	29,819.88	296,525.04
—计提	266,705.16	29,819.88	296,525.04
(3) 本年减少金额			
(4) 年末余额	2,128,267.02	117,857.59	2,246,124.61
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本年增加金额			
(3) 本年减少金额			
(4) 年末余额			
4. 账面价值			
(1) 年末账面价值	10,641,710.68	290,351.15	10,932,061.83
(2) 年初账面价值	10,908,415.84	20,171.03	10,928,586.87

13. 商誉

(1) 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
四川中隆泰建设工程有限公司	17,166,195.03					17,166,195.03
攀枝花百川水电设计院有限公司	761,565.38					761,565.38
小计	17,927,760.41					17,927,760.41
减值准备						
四川中隆泰建设工程有限公司						

河北润农节水科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
攀枝花百川水电设计院有限公司	761,565.38					761,565.38
小计	761,565.38					761,565.38
账面价值	17,166,195.03					17,166,195.03

注:①商誉 17,166,195.03 元,为本集团 2019 年收购四川中隆泰建设工程有限公司股权产生,该收购构成非同一控制下企业合并;其他为四川中隆泰建设工程有限公司收购攀枝花百川水电设计院有限公司 100%股权产生,本集团收购四川中隆泰建设工程有限公司 100%股权及四川中隆泰建设工程有限公司收购攀枝花百川水电设计院有限公司 100%股权均为非同一控制下企业合并。

②本集团年末对收购四川中隆泰建设工程有限公司形成的商誉进行减值测试,四川中隆泰建设工程有限公司与商誉相关资产组的资产预计未来现金流量的现值大于包含了商誉的资产组账面价值,不存在减值。

收购攀枝花百川水电设计院有限公司商誉计提的减值为以前年度产生。

14. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
厂区道路修复	18,978.17	183,362.83	49,538.63		152,802.37
厂区装修及维修		87,886.62	1,059.07		86,827.55
其他		9,900.99	2,475.24		7,425.75
合计	18,978.17	281,150.44	53,072.94		247,055.67

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		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
信用减值损失	121,857,264.14	19,148,314.48	92,427,019.87	14,277,018.43
内部交易未实现利润	1,646,852.84	269,859.79	2,595,907.64	587,351.46
可抵扣亏损	14,935,697.02	2,478,248.13	13,046,437.27	2,133,381.98
资产减值准备	1,217,208.84	182,581.33	747,549.14	112,132.37
租赁交易	7,413,171.51	1,681,907.76	164,939.78	24,740.97
合计	147,070,194.35	23,760,911.49	108,981,853.70	17,134,625.21

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	3,584,048.13	537,607.22	4,025,798.93	603,869.84
租赁交易	8,326,088.58	1,856,961.93	529,127.80	79,369.17
合计	11,910,136.71	2,394,569.15	4,554,926.73	683,239.01

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	94,852.07	17,942.82
可抵扣亏损	1,822,169.73	2,084,229.36
合计	1,917,021.80	2,102,172.18

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2026年		5,718.45	
2027年	589,347.48	2,078,510.91	
2028年	1,232,822.25		
合计	1,822,169.73	2,084,229.36	

16. 其他非流动资产

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
预付设备款				8,910,000.00		8,910,000.00
合计				8,910,000.00		8,910,000.00

河北润农节水科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			年初		
	账面余额	账面价值	受限原因	账面余额	账面价值	受限原因
货币资金	5,509,052.40	5,509,052.40	履约保证金、农民工工资保证金	3,484,292.21	3,484,292.21	履约保证金、农民工工资保证金及 银行承兑汇票保证金
合计	5,509,052.40	5,509,052.40	—	3,484,292.21	3,484,292.21	—

18. 短期借款

（1）短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款		
信用借款	10,300,000.00	
合计	10,300,000.00	

（2）已逾期未偿还的短期借款

无。

19. 应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		680,000.00
商业承兑汇票		
合计		680,000.00

20. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	66,535,740.65	49,184,277.55
施工费	43,286,652.60	39,662,307.10
租赁费	19,513,654.48	14,183,569.84
服务费	646,158.20	662,425.00
设备款	1,316,594.96	47,567.26
其它	3,201,373.61	3,721,299.64
合计	134,500,174.50	107,461,446.39

（2）账龄超过一年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
承德建联建筑工程劳务有限公司	1,964,000.00	尚未结算
唐山煜博建筑工程有限公司	1,335,047.59	尚未结算
唐山润泰建设工程有限公司	1,097,366.96	尚未结算
合计	4,396,414.55	—

21. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
货款	8,931,808.20	7,978,018.91
工程款	22,315,042.20	17,818,948.26
合计	31,246,850.40	25,796,967.17

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	5,645,738.30	43,868,300.94	42,902,487.17	6,611,552.07
离职后福利-设定提存计划		3,434,647.75	3,434,647.75	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	5,645,738.30	47,302,948.69	46,337,134.92	6,611,552.07

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,636,120.90	39,144,076.83	38,177,120.49	6,603,077.24
(2) 职工福利费		1,041,955.68	1,041,955.68	
(3) 社会保险费		2,712,679.75	2,712,679.75	
其中: 医疗保险费		2,171,745.46	2,171,745.46	
工伤保险费		339,218.73	339,218.73	
生育保险费		201,715.56	201,715.56	
(4) 住房公积金		782,056.00	782,056.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	9,617.40	187,532.68	188,675.25	8,474.83
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	5,645,738.30	43,868,300.94	42,902,487.17	6,611,552.07

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		3,287,067.67	3,287,067.67	
失业保险费		147,580.08	147,580.08	
企业年金缴费				
合计		3,434,647.75	3,434,647.75	

23. 应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	5,196,953.23	12,623,815.19
企业所得税	4,184,636.03	4,029,378.55
个人所得税	145,341.65	128,802.38
城市维护建设税	260,058.14	600,361.93
教育税附加	155,908.83	359,814.90
地方教育税附加	103,939.21	239,080.55
印花税	157,871.10	75,558.99
其它	831.60	3,911.60
合计	10,205,539.79	18,060,724.09

24. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	25,213.17	8,463.40
应付股利		
其他应付款项	663,854.41	1,362,212.46
合计	689,067.58	1,370,675.86

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	21,735.97	
产业帮扶资金应付利息	3,477.20	8,463.40
合计	25,213.17	8,463.40

(2) 其他应付款项

1) 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
股权收购款		
其他	663,854.41	1,362,212.46
合计	663,854.41	1,362,212.46

2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

无。

25. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	2,227,551.35	80,515.46
合计	2,227,551.35	80,515.46

26. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	23,014,492.08	12,839,792.37
合计	23,014,492.08	12,839,792.37

27. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额总额	8,009,347.68	174,960.00
减：未确认融资费用	596,176.17	10,020.22
租赁付款额现值	7,413,171.51	164,939.78
减：一年内到期的非流动负债	2,227,551.35	80,515.46
合计	5,185,620.16	84,424.32

28. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
产业帮扶资金	19,906,440.00	19,906,440.00
合计	19,906,440.00	19,906,440.00

29. 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	7,206,064.55	400,000.00	2,979,283.88	4,626,780.67
合计	7,206,064.55	400,000.00	2,979,283.88	4,626,780.67

政府补助具体项目：

政府补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入其 他收益金额	本年返还金 额	年末余额	与资产 相关/与 收益相 关
2017年农业科技 成果转化及推广 资金	48,124.94		8,750.04		39,374.90	与资产 相关
彩亭桥镇政府征 地补偿款	697,068.07		17,001.72		680,066.35	与资产 相关
科技创新和科学 普及省级专项资 金	195,871.54		38,532.12		157,339.42	与资产 相关
设施智能化灌溉 施肥系统研发及 其产业化	1,550,000.00				1,550,000.00	与收益 相关
设施智能化灌溉 施肥系统研发及 其产业化	1,600,000.00				1,600,000.00	与资产 相关
河北省节水灌溉 装备产业技术研 究院绩效后补助 经费	600,000.00		600,000.00			与收益 相关
河北省节水灌溉 装备产业技术研 究院绩效后补助 经费	200,000.00		200,000.00			与资产 相关

河北润农节水科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

政府补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入其 他收益金额	本年返还金 额	年末余额	与资产 相关/与 收益相 关
现代服务业发展 专项资金（两业融 合）	1,000,000.00		1,000,000.00			与收益 相关
2022 年中小企业 发展专项奖补资 金	1,115,000.00			1,115,000.00		与收益 相关
甘肃省支持科技 创新若干措施专 项资金	200,000.00				200,000.00	与收益 相关
人工智能示范应 用场景建设		100,000.00				与收益 相关
科技创新平台建 设奖补资金		200,000.00				与收益 相关
企业科技特派团 工作补助资金		100,000.00				与收益 相关
合计	7,206,064.55	400,000.00	1,864,283.88	1,115,000.00	4,626,780.67	—

注：本年返还政府补助资金 1,115,000.00 元，系公司在北交所上市后不再符合相关补助政策要求所致。

30. 股本

项目	年初余额	本年变动增（+）减（-）					年末余额
		发行新 股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	261,208,000.00						261,208,000.00

31. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	233,311,235.25			233,311,235.25
其他资本公积	7,200,000.00			7,200,000.00
合计	240,511,235.25			240,511,235.25

河北润农节水科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

32. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	37,629,649.29	2,695,078.27		40,324,727.56
合计	37,629,649.29	2,695,078.27		40,324,727.56

33. 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前年初未分配利润	337,367,290.46	305,236,906.42
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	337,367,290.46	305,236,046.63
加：本年归属于母公司所有者的净利润	33,287,377.04	49,573,272.98
减：提取法定盈余公积	2,695,078.27	4,382,488.94
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	13,060,400.00	13,060,400.00
年末未分配利润	354,899,189.23	337,367,290.46

34. 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	749,574,065.89	611,584,285.29	659,915,579.70	522,146,323.46
其他业务				
合计	749,574,065.89	611,584,285.29	659,915,579.70	522,146,323.46

35. 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
城市维护建设税	1,014,782.83	1,744,215.56
教育费附加	583,013.14	1,145,457.82
地方教育费附加	388,685.48	541,126.39
印花税	398,883.41	198,238.75
城镇土地使用税	237,461.00	261,482.53
其他	65,491.96	75,158.45
合计	2,688,317.82	3,965,679.50

36. 销售费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	8,012,031.38	5,373,184.47
差旅费	1,907,063.72	2,579,202.58
业务招待费	1,570,631.69	2,278,468.27
广告宣传费	143,180.13	264,447.71
服务费	706,739.96	1,361,646.73
租赁费	193,788.87	190,667.79
检测费	90,893.20	86,896.87
车辆费	294,717.23	233,963.66
办公费	243,090.69	281,880.98
其他	987,762.78	1,062,262.65
合计	14,149,899.65	13,712,621.71

37. 管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	21,414,496.27	22,126,856.56
折旧摊销	5,393,522.52	4,205,717.39
业务招待费	2,267,123.70	2,076,992.82
差旅费	674,625.99	520,970.31
办公费	2,084,687.80	1,474,597.36
咨询费	2,905,912.54	1,191,658.22
车辆使用费	566,445.92	552,490.24
租赁费	702,596.49	705,209.11
保险费	170,578.50	181,631.13
其他	970,516.90	1,128,116.11
合计	37,150,506.63	34,164,239.25

38. 研发费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	8,299,457.33	7,546,739.55
耗用材料	7,984,773.34	4,802,590.47
折旧摊销	1,335,871.61	718,422.67
其他	127,547.33	2,199,114.61
合计	17,747,649.61	15,266,867.30

39. 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息费用	1,653,878.61	1,435,769.15
减：利息收入	621,302.53	1,122,999.10
汇兑损益	-64,838.78	-586,120.79
其他支出	102,309.12	93,658.25
合计	1,070,046.42	-179,692.49

40. 其他收益

项目	本年金额	上年金额
政府补助	2,827,205.88	1,645,558.55
进项税加计抵减		
代扣个人所得税手续费		
债务重组收益		
直接减免的增值税		
合计	2,827,205.88	1,645,558.55

41. 投资收益

项目	本年金额	上年金额
银行理财产品收益	746,033.64	352,644.56
合计	746,033.64	352,644.56

42. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
交易性金融资产		328,995.75
合计		328,995.75

43. 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
应收票据坏账损失	-37,000.00	
应收账款坏账损失	-28,052,251.98	-18,928,708.23
其他应收款坏账损失	-1,535,436.59	-786,226.65
合计	-29,624,688.57	-19,714,934.88

44. 资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
固定资产减值损失		-174,710.92
存货跌价准备	-841,662.54	
合计	-841,662.54	-174,710.92

45. 资产处置收益

项目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-101,317.25	1,656.38	-101,317.25
其中:固定资产处置收益	-101,317.25	1,656.38	-101,317.25
合计	-101,317.25	1,656.38	-101,317.25

46. 营业外收入

项目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	30,000.00	4,700,000.00	30,000.00
其他	350,025.38	108,741.74	350,025.38
合计	380,025.38	4,808,741.74	380,025.38

47. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	13,000.00	2,187,134.15	13,000.00
非流动资产毁损报废损失	451.67	136.75	451.67
其他	5,935.17	199,378.82	5,935.17
合计	19,386.84	2,386,649.72	19,386.84

48. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	10,177,149.27	10,967,821.92
递延所得税费用	-4,914,956.14	-4,840,156.47
合计	5,262,193.13	6,127,665.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年金额
利润总额	38,549,570.17
按法定/或适用税率计算的所得税费用	5,782,435.53
子公司适用不同税率的影响	1,336,471.22
调整以前期间所得税的影响	-323,140.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	525,602.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-238,264.72
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	276,314.42
额外可扣除费用的影响	-2,097,225.68
所得税费用	5,262,193.13

49. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
收到保证金	30,799,913.78	38,539,617.83
利息收入	613,132.23	1,122,999.10
政府补助收入	1,085,561.31	7,042,523.96
其他	3,308,200.09	10,090,804.40
合计	35,806,807.41	56,795,945.29

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
支付保证金	36,285,457.26	35,078,927.27
费用付现	8,171,780.11	3,241,401.33
其他	6,346,736.47	18,734,618.71
合计	50,803,973.84	57,054,947.31

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
分配股利手续费	1,306.04	1,306.04
租赁付款	2,640,514.60	
合计	2,641,820.64	1,306.04

2) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付股利手续费			1,306.04	1,306.04		
租赁负债	84,424.32		8,389,021.04	2,640,514.60	647,310.60	5,185,620.16
一年内到期的非流动负债	80,515.46		2,147,035.89			2,227,551.35

50. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	33,287,377.04	49,573,176.98
加：信用减值损失	29,624,688.57	19,714,934.88
资产减值准备	841,662.54	174,710.92
固定资产折旧	10,572,662.16	9,773,426.42
使用权资产折旧	1,716,153.75	782,671.98
无形资产摊销	296,525.04	271,526.04
长期待摊费用摊销	53,072.94	261,772.39
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）	101,317.25	-1,656.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	451.67	136.75
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-328,995.75
财务费用（收益以“-”号填列）	1,435,485.38	1,435,769.15
投资损失（收益以“-”号填列）	-746,033.64	-352,644.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,626,286.28	-5,515,748.29
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,711,330.14	383,392.28
存货的减少（增加以“-”号填列）	-34,277,222.51	-28,446,771.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-128,193,308.32	19,926,516.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,314,590.38	1,095,312.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-78,887,533.89	68,747,530.92
2、现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	86,336,320.77	89,324,357.00
减：现金的年初余额	89,324,357.00	96,561,916.88
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,988,036.23	-7,237,559.88

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

无。

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

无。

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	86,336,320.77	89,324,357.00
其中：库存现金	212,265.82	117,952.94
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	86,124,054.95	89,206,404.06
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、年末现金及现金等价物余额	86,336,320.77	89,324,357.00

51. 所有者权益变动表项目注释

本集团无对所有者权益变动表上年年末余额进行调整的“其他”项目事项。

52. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	349,250.57	7.0827	2,473,637.01
其中：美元	349,250.57	7.0827	2,473,637.01
应收账款	51,502.52	7.0827	364,776.87
其中：美元	51,502.52	7.0827	364,776.87

六、研发支出

项目	本年金额			上年金额		
	研发费用	开发支出	合计	研发费用	开发支出	合计
职工薪酬	8,299,457.33		8,299,457.33	7,546,739.55		7,546,739.55
耗用材料	7,984,773.34		7,984,773.34	4,802,590.47		4,802,590.47
折旧摊销	1,335,871.61		1,335,871.61	718,422.67		718,422.67
其他	127,547.33		127,547.33	2,199,114.61		2,199,114.61
合计	17,747,649.61		17,747,649.61	15,266,867.30		15,266,867.30

七、合并范围的变更

本公司之子公司河南润农节水科技有限公司成立于2023年2月17日，本公司持股100%。本年河南润农节水科技有限公司已开展业务，并入2023年度财务报表合并范围内。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
甘肃润农节水科技有限公司	10020万元	甘肃金昌市	甘肃金昌市	节水灌溉材料和设备生产销售	100.00		设立
北京润农节水生态科技有限公司	1000万元	北京市	北京市	节水灌溉工程及其他实施	100.00		设立
四川中隆泰建设工程有限公司	5000万元	攀枝花市	攀枝花市	节水灌溉材料和设备生产销售、节水灌溉工程及其他实施	100.00		购买
山西润农新材料生态科技有限公司	5000万元	临汾市	临汾市	节水灌溉材料和设备生产销售	100.00		设立
河北赛莱特新能源有限公司	1000万元	唐山市	唐山市	光伏发电研发和服务	100.00		设立
河南润农节水科技有限公司	800万元	新乡市	新乡市	节水灌溉材料和设备生产销售	100.00		设立

三级子公司情况：

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
攀枝花百川水电设计院有限公司	1000 万元	攀枝花市	攀枝花市	节水灌溉工程及其他实施	100.00	购买
临汾农村集体经济建设有限公司	1000 万元	临汾市	临汾市	节水灌溉材料和设备生产销售	52.00	设立
赛莱特（天津）新能源有限公司	100 万元	天津市	天津市	电力、热力生产和供应	100.00	设立

注：攀枝花百川水电设计院有限公司为四川中隆泰建设工程有限公司子公司；临汾农村集体经济建设有限公司为山西润农新材生态科技有限公司子公司；赛莱特（天津）新能源有限公司为河北赛莱特新能源有限公司子公司。

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

本公司无合营企业或联营企业。

九、 政府补助

1. 政府补助的种类、金额和列报项目

(1) 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本年金额	上年金额
递延收益：			
技术改造项目投资	120,000.16		120,000.16
科技成果转化及推广	300,000.00	8,750.04	8,750.04
征地补偿	772,159.00	17,001.72	17,001.72
科技创新专项资金	450,000.00	38,532.12	38,532.12
智能滴灌水肥一体化系统	120,000.00		120,000.00
节水灌溉装备产业技术研究	200,000.00	200,000.00	
合计	1,962,159.16	264,283.88	304,284.04

河北润农节水科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

与收益相关的政府补助		
计入当期损益或冲减相关成本费用损失的 项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
	本年金额	上年金额
上市挂牌奖励金		4,700,000.00
小型微型企业升规激励	30,000.00	
税收减免	217,210.15	58,017.81
个税手续费返还	22,505.27	1,402.25
人才及就业补助	75,558.88	406,947.65
稳岗补贴	78,838.70	28,902.80
产业支持奖励	1,630,000.00	540,000.00
创新及研发补助	446,809.00	166,004.00
高新技术企业补助	92,000.00	60,000.00
合计	2,592,922.00	5,961,274.51

河北润农节水科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入 金额	本年转入其他收益金 额	本年冲减成本费用 金额	其他变动	年末余额
递延收益	7,206,064.55	400,000.00		1,864,283.88		1,115,000.00	4,626,780.67

注：其他变动系为公司北交所上市后不在符合补助要求而退回的政府补助金额。

2. 政府补助的退回

项目	金额	原因
本年退回的政府补助	1,115,000.00	北交所挂牌后不再符合中小企业发展专项补助范围，根据要求退回

十、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五、合并财务报表项目注释。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关，除本集团部分交易以美元进行结算外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	349,250.57	153,667.72
应收账款-美元	51,502.52	10,918.92

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日，本集团带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为30,206,440.00元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

本集团以市场价格销售节水材料和工程,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

于2023年12月31日,可能引起本集团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集团金融资产产生的损失,具体包括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,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团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,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团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。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计:174,576,700.16元。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团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。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值 1%	28,384.17	28,384.17	11,462.80	11,462.80
美元	对人民币贬值 1%	-28,384.17	-28,384.17	-11,462.80	-11,462.80

十一、 关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为自然人薛宝松和李明欣夫妇，其直接持股比例为36.4138%。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
唐山前进塑料制品有限公司	同一最终控制人
唐山前进钢铁有限公司	同一最终控制人
唐山致达电梯设备有限公司	同一最终控制人
玉田县前进汽车悬架有限公司	同一最终控制人
青州市山河房地产开发有限公司	同一最终控制人
唐山悦农房地产开发有限公司	同一最终控制人
唐山禾木佳售电有限公司	同一最终控制人
永昌县牧丰农业科技发展有限公司	同一最终控制人
唐山市星河冷链物流有限公司	同一最终控制人
唐山悦德房地产开发有限公司	同一最终控制人
玉田县永承企业管理有限公司	同一最终控制人
北京顺德昌达贸易有限公司	实际控制人参股公司
临汾市农村集体经济发展（集团）有限责任公司	临汾农村集体经济建设有限公司少数股东
唐山晶玉科技股份有限公司	董事、董秘齐乃凤的弟弟持有其 10% 股权，并担任董事

河北润农节水科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
唐山汇聚企业管理合伙企业(有限合伙)	员工持股平台
大华会计师事务所(特殊普通合伙)	独立董事俞放虹(换届离任)担任其合伙人
北京康比特体育科技股份有限公司	独立董事俞放虹(换届离任)担任其独立董事
北京拓尔思信息技术股份有限公司	独立董事俞放虹(换届离任)担任其独立董事
徐州津收水利机械研究院有限公司	公司独立董事兰才有(换届离任)持股15%
河北玉田农村商业银行股份有限公司	实际控制人薛宝松担任其监事
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所	公司独立董事马贵良担任合伙人
张国峰	董事、总经理
齐乃凤	董事、董事会秘书
杨文博	财务负责人
高维	董事
薛丽霞	董事(换届离任)
王庆利	董事
王占先	监事会主席
商振清	监事
安胜鑫	职工代表监事
俞放虹	独立董事(换届离任)
兰才有	独立董事(换届离任)
李光永	独立董事
马贵良	独立董事
李丽	独立董事

注:本公司实际控制人薛宝松和董事王庆利于2023年10月将其持有的永昌县牧丰农业科技发展有限公司股份转让给甘肃泽奥农业有限公司和辛艳忠,永昌县牧丰农业科技发展有限公司在2023年仍为本公司的其他关联方。

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
永昌县牧丰农业科技发展有限公司	销售商品	1,358,223.00	608,129.66
唐山悦德房地产开发有限公司	节水工程	38,897.14	189,940.41

(2) 关键管理人员薪酬

项目	本年金额	上年金额
关键管理人员薪酬	5,632,478.51	4,823,365.95

6. 关联方应收应付等未结算项目

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	永昌县牧丰农业科技 发展有限公司	751,846.22	7,518.46	295,466.10	2,954.66

十二、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无。

2. 或有事项

无。

十三、 资产负债表日后事项

1. 设立全资子公司

本公司于 2024 年 1 月 8 日注册成立子公司河北慧收农业科技有限公司，持股比例 100.00%，统一社会信用代码：91130229MAD8RPAG84，注册资本 5,000.00 万人民币，注册地址：河北省唐山市玉田县彩亭桥镇东五里屯村东侧。

截至本报告日，河北慧收农业科技有限公司收到本公司投入的实收资本金 2200 万元，河北慧收农业科技有限公司开始有序开展经营活动。

2. 利润分配方案

公司目前总股本为 261,208,000.00 股，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.50 元（含税），经公司 2024 年 4 月 18 日召开的第四届董事会第五次会议审议通过，该议案尚需提交公司 2023 年年度股东大会审议，最终预案以股东大会审议结果为准。

十四、 其他重要事项

无。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	251,361,564.32	183,759,686.51
1至2年	107,986,941.56	117,516,480.99
2至3年	89,194,385.62	75,873,257.05
3至4年	59,572,955.92	41,214,026.02
4至5年	24,540,865.85	21,081,859.29
5年以上	23,371,417.43	18,613,281.56
小计	556,028,130.70	458,058,591.42
减：坏账准备	103,726,760.77	83,628,592.87
合计	452,301,369.93	374,429,998.55

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,652,452.40	0.66	3,652,452.40	100.00		3,652,452.40	0.80	3,652,452.40	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	552,375,678.30	99.34	100,074,308.37	18.12	452,301,369.93	454,406,139.02	99.20	79,976,140.47	17.60	374,429,998.55
其中：账龄组合	530,874,256.42	95.48	100,074,308.37	18.85	430,799,948.05	439,831,866.79	96.02	79,976,140.47	18.18	359,901,336.61
关联方组合	21,501,421.88	3.86			21,501,421.88	14,574,272.23	3.18			14,574,272.23
合计	556,028,130.70	100.00	103,726,760.77	18.65	452,301,369.93	458,058,591.42	100.00	83,628,592.87	18.26	374,429,998.55

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	年末余额				年初余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
武邑县水利局	3,439,380.00	3,439,380.00	100.00	武邑县人民法院一审驳回给付货款及工程款请求	3,439,380.00	3,439,380.00
杨凌秦川节水灌溉设备工程有限公司	213,072.40	213,072.40	100.00	企业破产	213,072.40	213,072.40
合计	3,652,452.40	3,652,452.40	100.00	—	3,652,452.40	3,652,452.40

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
1年以内	229,860,142.44	2,298,601.42	1.00
1至2年	107,986,941.56	10,798,694.16	10.00
2至3年	89,194,385.62	17,838,877.12	20.00
3至4年	59,572,955.92	29,786,477.96	50.00
4至5年	24,540,865.85	19,632,692.68	80.00
5年以上	19,718,965.03	19,718,965.03	100.00
合计	530,874,256.42	100,074,308.37	—

(3) 本年计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	83,628,592.87	20,215,702.95		117,535.05		103,726,760.77
合计	83,628,592.87	20,215,702.95		117,535.05		103,726,760.77

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	117,535.05

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否因关联交易产生
泰国 MAX(MAX DRIPPER CO.,LTD.)	货款	117,535.05	无法收回	否
合计	—	117,535.05	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备
襄汾县农业农村局	44,971,218.51	1年以内	8.09	449,712.19
宝丰县农业农村局	43,159,458.55	1年以内、1-2年、2-3年	7.76	7,402,262.38
开封市祥符区农业农村局	26,497,398.72	1年以内、1-2年	4.77	1,398,739.87
保山市创益投资管理有限公司	23,248,624.38	1-2年、2-3年	4.18	2,524,862.44
滦平县水务局	15,483,429.58	1年以内、2-3年、3-4年	2.78	1,337,635.80
合计	153,360,129.74	—	27.58	13,113,212.68

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	100,104,184.39	39,701,756.70
合计	100,104,184.39	39,701,756.70

河北润农节水科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（1）其他应收款项

1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	90,183,821.54	29,425,802.70
1至2年	4,827,774.93	7,195,027.84
2至3年	5,068,706.86	4,155,747.60
3至4年	2,813,281.81	935,026.31
4至5年	920,026.31	431,545.00
5年以上	436,692.38	414,900.38
小计	104,250,303.83	42,558,049.83
减：坏账准备	4,146,119.44	2,856,293.13
合计	100,104,184.39	39,701,756.70

2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	104,250,303.83	100.00	4,146,119.44	3.98	100,104,184.39	42,558,049.83	100.00	2,856,293.13	6.71	39,701,756.70
其中: 账龄组合	21,091,106.70	20.23	4,146,119.44	19.66	16,944,987.26	20,931,375.89	49.18	2,856,293.13	13.65	18,075,082.76
关联方组合	83,159,197.13	79.77			83,159,197.13	21,626,673.94	50.82			21,626,673.94
合计	104,250,303.83	100.00	4,146,119.44	100.00	100,104,184.39	42,558,049.83	100.00	2,856,293.13	6.71	39,701,756.70

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	年末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合			
1年以内	7,024,624.41	70,246.24	1.00
1至2年	4,827,774.93	482,777.49	10.00
2至3年	5,068,706.86	1,013,741.37	20.00
3至4年	2,813,281.81	1,406,640.91	50.00
4至5年	920,026.31	736,021.05	80.00
5年以上	436,692.38	436,692.38	100.00
合计	21,091,106.70	4,146,119.44	—

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)	
年初余额	77,991.29	2,778,301.84		2,856,293.13
年初余额在本期				
--转入第二阶段	48,277.75	48,277.75		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	40,532.70	1,249,293.61		1,289,826.31
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	70,246.24	4,075,873.20		4,146,119.44

河北润农节水科技股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4) 本年计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,856,293.13	1,289,826.31				4,146,119.44
合计	2,856,293.13	1,289,826.31				4,146,119.44

5) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
投标保证金	2,381,000.00	2,114,883.00
履约保证金	15,118,430.29	15,113,192.24
其他	86,750,873.54	25,329,974.59
合计	104,250,303.83	42,558,049.83

6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款项年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
四川中隆泰建设工程有限公司	往来款	58,651,047.76	1年以内	56.26	
甘肃润农节水科技有限公司	往来款	19,390,829.84	1年以内	18.60	
山西润农新材生态科技有限公司	往来款	2,074,780.95	1年以内	1.99	
巴彦淖尔市临河区农牧局	履约保证金	1,622,405.90	1年以内、1-2年	1.56	46,177.85
大关东方希望畜牧有限公司	履约保证金	1,570,000.00	1年以内	1.51	15,700.00
合计	—	83,309,064.45	—	79.92	61,877.85

3. 长期股权投资

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
对子公司投资	107,460,000.00		107,460,000.00	89,460,000.00		89,460,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	107,460,000.00		107,460,000.00	89,460,000.00		89,460,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
甘肃润农节水科技有限公司	40,700,000.00				40,700,000.00		
北京润农节水生态科技有限公司	10,000.00				10,000.00		
四川中隆泰建设工程有限公司	33,350,000.00				33,350,000.00		
山西润农新材生态科技有限公司	12,400,000.00		16,000,000.00		28,400,000.00		
河北赛莱特新能源有限公司	3,000,000.00		2,000,000.00		5,000,000.00		
河南润农节水科技有限公司							
合计	89,460,000.00		18,000,000.00		107,460,000.00		

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	590,341,882.95	492,713,720.96	523,938,247.81	414,407,170.09
其他业务				
合计	590,341,882.95	492,713,720.96	523,938,247.81	414,407,170.09

5. 投资收益

项目	本年金额	上年金额
银行理财产品收益	746,033.64	352,644.56
合计	746,033.64	352,644.56

十六、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-101,768.92	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	2,857,205.88	
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投资收益	746,033.64	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	331,090.21	
小计	3,832,560.81	
所得税影响额	575,029.47	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	3,257,531.34	

河北润农节水科技股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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(元)	
		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	3.76	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的 净利润	3.39	0.11	0.11

河北润农节水科技股份有限公司
二〇二四年四月十八日



证书序号: 0014624

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》。

会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师:
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
经营范围 李晓英, 宋朝学, 谭永青

出资额 6000万元
成立日期 2012年03月02日
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



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; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2024年01月26日