



# 华辰净化

NEEQ: 833923

## 苏州华辰净化股份有限公司

Suzhou Huachen Decontaminate Co., Ltd.



## 年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人项振荣、主管会计工作负责人林晓丽及会计机构负责人（会计主管人员）林晓丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	23
附件	会计信息调整及差异情况 .....	87

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

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、苏州华辰、华辰净化有限公司、太仓华辰	指	苏州华辰净化股份有限公司
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
推荐主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
公司会计师	指	新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）
公司章程	指	苏州华辰净化股份有限公司公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	苏州华辰净化股份有限公司股东大会
董事会	指	苏州华辰净化股份有限公司董事会
监事会	指	苏州华辰净化股份有限公司监事会

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州华辰净化股份有限公司		
英文名称及缩写	Suzhou Huachen Decontaminate CO.,LTD.		
法定代表人	项振荣	成立时间	2002 年 9 月 12 日
控股股东	控股股东为（张丽英、项振荣）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张丽英、项振荣），一致行动人为（张丽英、项振荣）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-制造业-C34 通用设备制造业-C3463 气体、液体分离及纯净设备制造		
主要产品与服务项目	制造、销售净化设备、水处理设备、冷却塔、金属机械配件、塑料零件；净化设备工程安装、调试；销售水处理吸附剂；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	华辰净化	证券代码	833923
挂牌时间	2015 年 10 月 27 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	23,600,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	林晓丽	联系地址	太仓市浮桥镇鸿运路 16 号
电话	0512-53701186	电子邮箱	Tc-hc@163.com
传真	0512-53709227		
公司办公地址	太仓市浮桥镇鸿运路 16 号	邮政编码	215434
公司网址	www.tchuachen.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320500742452495W		
注册地址	江苏省苏州市太仓市浮桥镇鸿运路 16 号		
注册资本（元）	23,600,000	注册情况报告期内是	否

	否变更	
--	-----	--

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司商业模式是根据客户需要，为客户设计膜分离系统整体解决方案及工艺，从而进行整个膜分离系统成套设备的销售、安装以及膜分离系统日后的维护、备品备件的销售、相关的技术服务。

公司的采购模式主要根据实际的订单量安排原材料的采购，公司采购的原材料主要包括膜材料、水泵、控制系统、仪器表和管材等，原材料市场充分竞争，供应充足，能够保障公司正常的生产经营。

公司的生产模式主要为订单化、非标准件生产。公司根据以销定产的原则，根据合同要求进行订单化生产，为客户定制个性化的非标产品。

公司的销售模式是直接销售。对于工业给水处理系统设备，公司面向客户进行直接销售，主要通过信息获得、项目接触、跟踪、反馈客户或参与投标等方式来获得订单。对于物料分离系统设备、工业废水及零排放系统设备，主要通过信息获得、项目接触、跟踪、进行试验进而攻克项目难题、反馈客户或参与投标等方式来获得订单。

公司通过三个方面获取收入与利润。第一、公司主要通过为客户设计解决方案来实现膜分离系统成套设备的销售，获取一次性规模较大的收入，这是公司利润及现金流的主要来源；再次、由于膜分离系统部分部件的易耗性，公司通过为前述客户提供相关的备品备件可获取长期稳定的收入，这是公司利润及现金流的重要补充；最后，公司为现有客户提供相关的一定额度的有偿或无偿售后技术服务。

报告期内、报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司高企证书编号：GR202332009797； 证书有效期：2023-12-13 至 2026-12-13。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	178,117,059.07	202,932,885.02	-12.23%
毛利率%	23.73%	24.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	22,299,459.81	32,063,681.51	-30.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	22,219,308.26	31,150,546.43	-28.67%

加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	19.26%	36.29%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	19.19%	35.25%	-
基本每股收益	0.9449	1.3586	-30.45%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	315,927,653.05	240,017,110.30	31.63%
负债总计	188,708,208.28	135,627,134.52	39.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	127,219,444.77	104,389,975.78	21.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.39	4.42	21.87%
资产负债率%（母公司）	59.73%	56.51%	-
资产负债率%（合并）	59.73%	56.51%	-
流动比率	1.59	1.67	-
利息保障倍数	44.94	198.48	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	14,554,807.11	-5,695,156.27	355.56%
应收账款周转率	2.38	3.66	-
存货周转率	1.27	1.89	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	31.63%	0.75%	-
营业收入增长率%	-12.23%	60.92%	-
净利润增长率%	-30.45%	245.44%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	11,786,210.68	3.73%	25,030,605.52	10.43%	-52.91%
应收票据	2,573,971.17	0.81%	7,708,527.10	3.21%	-66.61%
应收账款	73,878,506.10	23.38%	75,637,162.46	31.51%	-2.33%
存货	125,762,277.22	39.81%	88,629,231.44	36.93%	41.90%
投资性房地产			0	0.00%	
长期股权投资				0.00%	
固定资产	10,315,991.95	3.27%	8,586,222.22	3.58%	20.15%
在建工程			488,000.00	0.20%	-100.00%
无形资产	1,989,512.84	0.63%	2,046,894.44	0.85%	-2.8%
商誉			0.00	0.00%	
短期借款			0.00	0.00%	



长期借款			0.00	0.00%	
交易性金融资产	29,828,548.49	9.44%	2,502,250.00	1.04%	1,092.07%
应收款项融资	10,506,762.00	3.33%	3,532,000.00	1.47%	197.47%
应付票据	39,116,488.00	12.38%	28,867,883.00	12.03%	35.50%
应付账款	25,601,626.65	8.10%	19,647,059.63	8.19%	30.31%
合同负债	104,064,648.60	32.94%	65,894,264.43	27.45%	57.93%
其他流动负债	15,951,485.49	5.05%	15,310,993.38	6.38%	4.18%

### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金变动原因：主要原因是报告期内公司用自有资金购置银行理财，使得货币资金较上年同期减少。
- 2、应收票据、应收账款融资变动原因：主要原因是报告期内公司票据回款较上年同期增加，使得应收票据较上年同期增加。
- 3、存货变动原因：主要原因是报告期内公司有项目执行未完工，使得存货较上年同期增加。
- 4、固定资产变动原因：主要原因是报告期内公司新购置固定资产，使得固定资产较上年同期增加。
- 5、在建工程变动原因：主要原因是报告期内公司将在建工程转入固定资产，使得在建工程较上年同期减少。
- 6、交易性金融资产变动原因：主要原因是报告期内公使用闲置自有资金购置银行理财产品较上年同期增加。
- 7、应付票据变动原因：主要原因是报告期内公司采用票据支付较上年同期增加，使得应付票据较上年同期增加。
- 8、应付账款变动原因：主要原因是报告期公司应付材料采购款增加，使得应付账款较上年同期增加。
- 9、合同负债变动原因：主要原因是报告期内公司有执行项目未完工，使得合同负债较上年同期增加。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	178,117,059.07	-	202,932,885.02	-	-12.23%
营业成本	135,856,697.34	76.27%	153,237,662.53	75.51%	-11.34%
毛利率%	23.73%	-	24.49%	-	-
销售费用	2,880,371.82	1.62%	1,849,968.00	0.91%	55.70%
管理费用	4,933,975.74	2.77%	3,581,834.43	1.77%	37.75%
研发费用	7,259,298.32	4.08%	6,143,330.82	3.03%	18.17%
财务费用	401,138.44	0.23%	61,490.71	0.03%	552.36%
信用减值损失	-3,345,614.16	-1.88%	-3,606,521.87	-1.78%	-7.23%
资产减值损失	2,356,273.34	1.32%	927,550.74	0.46%	154.03%
其他收益	1,347,185.28	0.76%	255,174.79	0.13%	427.95%
投资收益	106,670.62	0.06%	302,063.77	0.15%	-64.69%

公允价值变动收益	-198,218.26	-0.11%	2,250.00	0.00%	-8,909.70%
营业利润	26,004,247.39	14.60%	34,972,405.32	17.23%	-25.64%
营业外收入	50,050.00	0.03%	591,609.62	0.29%	-91.54%
营业外支出	46,092.72	0.03%	76,821.61	0.04%	-40.00%
净利润	22,299,459.81	12.52%	32,063,681.51	15.80%	-30.45%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入变动原因：主要原因是报告期内公司有膜技术设备项目未验收，使得营业收入较上年同期减少。
- 2、营业成本变动原因：主要原因是报告期内公司营业收入减少导致的营业成本的减少。
- 3、销售费用变动原因：主要原因是报告期内公司拓展新业务，使得销售费用较上年同期增加。
- 4、管理费用变动原因：主要原因是报告期内公司管理人员薪酬增加，聘请中介机构费用较上年同期增加，使得管理费用较上年同期增加。
- 5、研发费用变动原因：主要原因是报告期内公司加大了研发投入，使得研发费用较上年同期增加。
- 6、财务费用变动原因：主要原因是报告期内公司银行承兑贴现利息增加，使得财务费用较上年同期增加。
- 7、资产减值损失变动原因：主要原因是报告期内公司转回合同资产计提减值损失，使得资产减值损失较上年同期增加。
- 8、其他收益变动原因：主要原因是报告期内公司收到的财政补贴增加，使得其他收益较上年同期增加。
- 9、投资收益变动原因：主要原因是报告期内公司购买银行理财的利息收入减少，使得投资收益较上年同期减少。
- 10、公允价值变动收益变动原因：主要原因是报告期内公司购买的银行理财产品价格波动，使得公允价值变动收益较上年同期减少。
- 11、营业利润变动原因：主要原因是（1）报告期内营业收入较上年同期减少；（2）公司拓展业务，销售费用较上年同期增加；（3）为增强公司竞争力，研发费用较上年同期增加。上述因素使得公司营业利润较上年同期减少。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	176,936,541.55	201,731,459.92	-12.29%
其他业务收入	1,180,517.52	1,201,425.10	-1.74%
主营业务成本	135,856,697.34	152,993,968.79	-11.20%
其他业务成本	241,934.19	243,693.74	-0.72%

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
工业废水回用及零排放	102,001,691.20	78,134,753.17	23.40%	-11.25%	-8.87%	-7.85%

设备						
工业物料分离浓缩设备	15,522,123.88	11,106,012.62	28.45%	-33.94%	-36.96%	13.69%
工业给水设备	52,923,876.05	41,821,539.29	20.98%	-6.05%	-6.48%	1.75%
零配件	6,488,850.42	4,794,392.26	26.11%	-7.01%	-2.49%	-11.59%

**按地区分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因：**

报告期内主营业务收入的占比和产品按项目类别分类的收入构成未发生重大变动。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	云南裕能新能源电池材料有限公司	42,310,619.44	23.75%	否
2	昆山三一环保科技有限公司	29,097,345.06	16.34%	否
3	四川裕宁新能源材料有限公司	20,524,523.03	11.52%	否
4	广西时代汇能锂电材料科技有限公司	17,079,646.02	9.59%	否
5	广西巴莫科技有限公司	12,079,646.02	6.78%	否
合计		121,091,779.57	67.98%	-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	浙江欧美环境工程有限公司	26,052,817.70	16.33%	否
2	浙江坚膜科技有限公司	21,943,079.65	13.75%	否
3	大连埃斯安泵业有限公司	11,674,336.28	7.32%	否
4	哈尔滨斯特莱茵环境科技有限公司	7,880,291.15	4.94%	否
5	西安升能环保科技有限公司	7,763,333.63	4.86%	否
合计		75,313,858.41	47.19%	-

**(三) 现金流量分析**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	14,554,807.11	-5,695,156.27	355.56%
投资活动产生的现金流量净额	-28,672,977.20	22,727,927.23	-226.16%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	-2,156,239.09	100.00%

#### 现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额变动原因：主要原因是报告期内支付采购货款较多采用银行承兑方式支付，使得购买商品、接受劳务支付的现金比上期减少 5358.58 万，使得本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额变动原因：主要原因是报告期内公司使用自有资金购买银行理财及赎回较上年同期增加，使得投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额变动原因：主要原因是报告期内公司无筹资，使得筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	29,828,548.49	0	不存在
合计	-	29,828,548.49	0	-

##### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

##### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

#### 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、应收账款坏账风险	2023 年 12 月 31 日应收账款余额为 7387.85 万元，占同期

	<p>营业收入的 41.48%。公司在应收账款管理方面持续改进的需要。公司已按照坏账计提政策计提了坏账准备,但仍存在个别客户因自身经营状况发生异常而导致公司应收账款无法收回的风险。应对措施:公司采取责任落实到人的措施,安排专人负责货款催款,加大质保金的回收力度。制定并逐步完善公司应收账款管理制度,加强销售货款的回收管理,以逐步降低应收账款占总资产比例,在提升营业收入的同时,使应收账款周转率得以提升,从而降低公司应收账款发生重大坏账的风险。</p>
2、市场竞争加剧的风险	<p>目前,国家、社会对环境保护的意识日益提高,国家相关环保产业扶持政策不断出台,将会有更多的相关或不相关企业加入到本行业中来,从而加大了行业竞争程度,这将促使行业竞争的激烈性进一步加剧,虽然公司在技术、人员经验方面占有优势,但仍旧存在着行业竞争加剧所带来的风险。</p>
3、股权集中和实际控制人控制不当的风险	<p>公司股权较为集中,股东张丽英、项振荣二人为夫妻关系,为公司的共同实际控制人。若其利用实际控制人的特殊地位,通过行使表决权或其他方式对公司的经营决策、利润分配、对外投资等进行控制,可能会对公司及公司其他股东的利益产生不利影响。</p>
4、核心技术人员流失风险	<p>自公司设立以来十分重视新技术开拓与技术人员培养,在研发及创新方面不断增加投入,取得了多项发明专利。但是,不排除核心技术人员流失或研发成果泄露对公司经营产生不利影响的可能。</p>
5、税收优惠风险	<p>公司 2023 年度被评定为江苏省高新技术企业,在高新技术企业证书有效期内享受所得税税率 15%的优惠政策。同时科技型中小企业符合标准的研发费用可以加计 100%在企业所得税税前扣除。报告期内上述优惠政策的享受增加了公司收益,但若国家财税政策发生变动,取消上述税收优惠政策,公司净利润将受到不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响:

北京天元恒业水处理工程技术有限责任公司为公司的客户，非公司关联方，公司与其合作关系良好，因临时周转所需拆借资金向公司拆借资金 30 万，报告期内未归还。借款程序严格按照《公司章程》的相关规定履行。

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年10月27日		挂牌	同业竞争承诺	不从事或参与公司同行业竞争活动承诺	正在履行中
董监高	2015年10月27日		挂牌	资金占用承诺	不存在占用公司资金行为	正在履行中
公司	2015年10月27日		挂牌	其他承诺 (请自行填写)	规范关联交易的承诺	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

### (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	质押	5,598,785.60	1.77%	银行授信开具银票保证金
应收款项融资	应收款项融资	质押	7,257,600.00	2.30%	银行承兑质押，再开具小额银行承兑支付货款
土地使用权	无形资产	抵押	5,361,647.17	1.70%	银行贷款抵押受限
房屋建筑物	固定资产	抵押	1,989,512.84	0.63%	银行贷款抵押受限
总计	-	-	20,207,545.61	6.40%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

上述系公司正常融资担保行为，用以满足公司经营需要，增加资金流动性，是出于公司业务发展的需要，是合理的、必要的，不会对公司生产经营活动产生实质性影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	8,600,000	36.44%	0	8,600,000	36.44%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,976,000	21.08%	0	4,976,000	21.08%	
	董事、监事、高管	25,000	0.11%	0	25,000	0.11%	
	核心员工	0		0	0		
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,000,000	63.56%	0	15,000,000	63.56%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,925,000	63.24%	0	14,925,000	63.24%	
	董事、监事、高管	75,000	0.32%	0	75,000	0.32%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		23,600,000	-	0	23,600,000	-	
普通股股东人数							10

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张丽英	10,601,000	0	10,601,000	44.92%	7,950,000	2,651,000	0	0
2	项振荣	9,300,000	0	9,300,000	39.41%	6,975,000	2,325,000	0	0
3	太仓德慧投资管理 有限公司	3,000,000	0	3,000,000	12.71%	0	3,000,000	0	0
4	郑福阳	219,000	0	219,000	0.9280%	0	219,000	0	0
5	全丽琴	151,000	0	151,000	0.6398%	0	151,000	0	0
6	吴斌	100,000	0	100,000	0.4237%	75,000	25,000	0	0
7	钱曾唐	100,000	0	100,000	0.4237%	0	100,000	0	0
8	罗兴晶	100,000	0	100,000	0.4237%	0	100,000	0	0



9	李清	16,000	0	16,000	0.0678%	0	16,000	0	0
10	闻籽孜	13,000	0	13,000	0.0551%	0	13,000	0	0
合计		23,600,000	0	23,600,000	100%	15,000,000	8,600,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司自然人股东中，除张丽英与项振荣属于夫妻关系外，其余自然人股东之间不存在关联关系。张丽英、项振荣二人直接持有公司 84.33% 的股份，为共同实际控制人。公司法人股东太仓德慧投资管理有限公司系张丽英与项振荣实际控制的企业。公司全体股东所持股份无质押、冻结、不存在争议及其他转让受限情况。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东为（张丽英、项振荣）。张丽英、项振荣二人直接持有公司 84.33% 的股份，为共同实际控制人。公司法人股东太仓德慧投资管理有限公司系张丽英与项振荣实际控制的企业。报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
项振荣	董事长 / 总经理	男	1965 年 9 月	2024 年 3 月 10 日	2027 年 3 月 9 日	9,300,000	0	9,300,000	39.4068%
张丽英	董事	女	1966 年 5 月	2024 年 3 月 10 日	2027 年 3 月 9 日	10,601,000	0	10,601,000	44.9195%
吴斌	董事	男	1972 年 9 月	2024 年 3 月 10 日	2027 年 3 月 9 日	100,000	0	100,000	0.4237%
支振良	董事	男	1965 年 8 月	2024 年 3 月 10 日	2027 年 3 月 9 日	0	0	0	0%
林晓丽	董事 / 董事会秘书	女	1982 年 6 月	2024 年 3 月 10 日	2027 年 3 月 9 日	0	0	0	0%
顾丹吉	监事会主席	女	1983 年 6 月	2024 年 3 月 10 日	2027 年 3 月 9 日	0	0	0	0%
许维兴	职工代表监事	男	1965 年 3 月	2024 年 3 月 10 日	2027 年 3 月 9 日	0	0	0	0%
王怡	监事	女	1987 年 12 月	2024 年 3 月 10 日	2027 年 3 月 9 日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高管人员中，董事张丽英、项振荣二人为夫妻关系，二人直接持有公司 84.33% 的股份，通过太仓德慧投资管理有限公司间接持有公司 12.71% 的股份，目前项振荣担任公司董事长兼总经理，张丽英担任公司董事。张丽英、项振荣夫妇两人实际控制公司经营管理，为共同实际控制人。

## (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王怡	无	新任	监事	董监高换届
郑和	监事	离任	无	董监高换届

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

新任监事王怡，1987年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，大学专科学历。2009年4月至2009年12月，就职于常州富华国际贸易有限公司，任品管；2010年1月至2015年3月，就职于太仓华辰净化设备有限公司，任研发部设计员；2015年3月至今，就职于苏州华辰净化股份有限公司，任研发部设计员。

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	31	3	1	33
销售人员	5			5
技术人员	22			22
财务人员	4			4
管理人员	7			7
员工总计	69	3	1	71

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	8	7
专科	17	17
专科以下	44	47
员工总计	69	71

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 1、员工薪酬政策

公司以有成效的奋斗者为本，人才引进及员工晋升不以其资历和年龄为局限，而以其个人自身综合

素质的高低作为核心评价标准。公司实行多元化的薪酬福利管理体系，根据岗位、员工工龄、个人技能等综合因素为其评级定薪酬，对不同岗位制定相应的薪酬政策及激励方案。

## 2、人员培训

公司很重视员工的自身发展，根据从事的实际岗位的需要，进行岗位培训或专业技术培训，使员工不断的学习新知识。

## 3、离退休员工

报告期内，公司离退休职工有 26 人，其中 8 名为后勤部人员，18 名为技术人员。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## (一) 公司治理基本情况

截止到报告期末，公司运营严格按公司治理的相关制度的执行，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照公司章程和有关内控制度规定的程序和规则进行，公司控股股东和公司员工依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

公司为适应股份公司运作及其股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的要求，依据《公司法》和《公司章程》的相关规定，建立了较规范的治理结构，制定和完善了公司的内控制度，建立健全了公司的股东大会、董事会、监事会制度，并制定了相应的议事规则和工作细则，明确了股东大会、董事会、监事会以及总经理等高级管理人员的职责分工。同时，针对股东保护方面，公司制定了专门的《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》保障所有投资者享有知情权及其他合法权益，保证股东充分行使参与权、质询权和表决权等权利。

## (二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

本公司控股股东及实际控制人为项振荣、张丽英夫妇。项振荣、张丽英二人直接持有公司 84.33% 的股份，通过太仓德慧投资管理有限公司间接持有公司 12.71% 的股份。本公司法人治理结构健全，与项振荣、张丽英夫妇在业务、人员、资产、机构和财务上分离、独立的。

### (1) 业务独立性

公司独立获取业务收入和利润，不存在依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形。

(2) 人员独立性

公司董事、监事、高管人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，在劳动、人事、工资管理方面均独立。公司总经理、财务负责人等高管人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任董事、监事以外的职务，未在公司控股股东及其控制的其他企业处领取薪酬。

(3) 资产独立性

公司对其拥有的机器设备、电子设备、运输设备、专利技术等资产均拥有合法的所有权或使用权。

(4) 机构独立性

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理机构的要求，公司设立了股东大会、董事会、监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司完全拥有机构设置自主权，公司根据生产经营的需要设置了销售部、工程部、技术部、质控部、财务部等部门，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立。

(5) 财务独立性

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了健全的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度以及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	新联谊审字（2024）第 100641 号
审计机构名称	新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	山东省济南市槐荫区兴福寺街道腊山河西路济南报业大厦 B 座 11 楼
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	胡伟山 2 年 陈国根 2 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2 年
会计师事务所审计报酬（万元）	12

### 审 计 报 告

新联谊审字（2024）第 100641 号

苏州华辰净化股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了苏州华辰净化股份有限公司（以下简称“华辰净化公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了华辰净化公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 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，我们独立于华辰净化公司，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

关键审计事项是根据我们的职业判断，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。

## （一）营业收入确认

### 1. 事项描述

如财务报表附注五（二十七）所述，华辰净化公司 2023 年度实现营业收入 17,811.71 万元，其中工业水处理设备收入 17,693.65 万元，占营业收入的 99.34%。2022 年度营业收入 20,293.29 万元，本期营业收入比上期营业收入减少 2,481.58 万元，主要为工业水处理设备收入减少 2,479.49 万元所致。由于工业水处理设备收入对华辰净化公司的重要性以及对华辰净化公司利润产生较大影响，影响关键业务指标，产生错报的固有风险较高。因此我们将工业水处理设备收入确认识别为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们针对工业水处理设备收入确认相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）测试和评价与工业水处理设备收入确认相关的关键内部控制，确认相关的内部控制设计和运行有效性；

（2）检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）选取样本检查与收入确认相关的销售合同、项目验收单、销售发票、银行回单等支持性凭证；

（4）执行分析性程序，结合产品类型对收入进行分析，判断本期销售产品类型及售价是否出现异常波动的情况；对本期整体毛利率与上期毛利率差异进行分析；

（5）向重要客户实施函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，并对部分大客户进行访谈确认销售收入的真实性、完整性；

（6）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，检查是否存在跨期收入。

## （二）应收账款的减值事项

### 1. 事项描述

如财务报表附注三、（九）金融资产减值以及附注五、（四）应收账款所述，截止 2023 年 12 月 31 日，华辰净化公司应收账款余额 8,689.80 万元，坏账准备 1,301.95 万元，应收账款账面价值 7,387.85 万元，占年末资产总额的 23.39%。

由于应收账款账面价值较高，且涉及华辰净化公司管理层（以下简称管理层）运用重大会计估计和判断，应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此我们将应收账款的减值作为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们对于应收账款的减值所实施的重要审计程序包括：

（1）评价、测试华辰净化公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行；

（2）复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

（3）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史损失率及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款预期信用损失率的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率等）的准确性和完整性，以及期末应



收账款减值准备计算是否准确：

(4) 通过分析华辰净化公司应收账款的账龄和客户信誉情况，选取样本执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(5) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报和披露。

基于已执行的审计工作，我们认为管理层对应收账款的减值的相关判断及估计是合理的。

### (三) 合同履行成本的减值事项

#### 1. 事项描述

如财务报表附注五、(八) 存货所述，截止 2023 年 12 月 31 日，华辰净化公司存货余额 12,913.45 万元，存货跌价准备 337.22 万元，存货账面价值 12,576.23 万元，占年末资产总额的 39.82%。其中合同履行成本余额 11,785.61 万元，存货跌价准备 327.61 万元，合同履行成本账面价值 11,458.00 万元。

由于合同履行成本账面价值较高，华辰净化公司管理层对这些资产是否存在减值迹象进行了评估，通过计算合同履行成本的可收回金额，并通过比较可收回金额与账面价值对其进行减值测试。在预测未来现金流量时，管理层需要对该资产对应合同在未来可回收对价及继续履行合同所发生的成本进行判断与估计。由于未来现金流预测和折现的固有不确定性，作为可收回金额的基础，合同履行成本跌价准备测试涉及重大判断和估计，因此我们将合同履行成本的减值作为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们对于合同履行成本的跌价测试所实施的重要审计程序包括：

(1) 我们评估管理层识别资产减值迹象和测算可回收金额相关的内部控制的设计和运行有效性：

(2) 我们对管理层在计算合同履行成本所属现金流产生单元的可回收金额时使用的假设进行了评估；

(3) 我们针对主要假设，包括未来合同现金流入、继续履约发生的成本，将其与相关现金流产生单元的近期历史情况及期后获得的回款记录等审计证据进行比较，同时，我们评价减值测试结果对包括未来收入增长率及预计利润率等关键假设的变化的敏感性，并考虑管理层在作出这些关键假设时是否存在管理层偏向的迹象。

### 四、其他信息

华辰净化公司管理层对其他信息负责。其他信息包括华辰净化公司 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并不涵盖其他信息，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

华辰净化公司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，管理层负责评估华辰净化公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华辰净化公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华辰净化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所导致，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，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能导致对华辰净化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华辰净化公司不能持续经营。

（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。

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。

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。

新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·济南

中国注册会计师：胡伟山  
（项目合伙人）

中国注册会计师：陈国根  
2024年4月19日

## 二、 财务报表

### （一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	11,786,210.68	25,030,605.52
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	29,828,548.49	2,502,250.00
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	2,573,971.17	7,708,527.10
应收账款	五、（四）	73,878,506.10	75,637,162.46
应收款项融资	五、（五）	10,506,762.00	3,532,000.00
预付款项	五、（六）	7,994,490.77	8,371,109.22
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、（七）	1,268,703.65	1,462,872.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（八）	125,762,277.22	88,629,231.44
合同资产	五、（九）	37,333,702.44	13,106,627.76
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（十）		53,627.23
<b>流动资产合计</b>		<b>300,933,172.52</b>	<b>226,034,013.19</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(十一)	10,315,991.95	8,586,222.22
在建工程	五、(十二)		488,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(十三)	1,989,512.84	2,046,894.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十四)	2,688,975.74	2,861,980.45
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>14,994,480.53</b>	<b>13,983,097.11</b>
<b>资产总计</b>		<b>315,927,653.05</b>	<b>240,017,110.30</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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、(十五)	39,116,488.00	28,867,883.00
应付账款	五、(十六)	25,601,626.65	19,647,059.63
预收款项			
合同负债	五、(十七)	104,064,648.60	65,894,264.43
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、(十八)	2,584,047.74	2,250,532.49
应交税费	五、(十九)	1,333,911.80	3,476,106.54
其他应付款	五、(二十)	56,000	179,957.55
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、(二十一)	15,951,485.49	15,310,993.38

<b>流动负债合计</b>		<b>188,708,208.28</b>	<b>135,626,797.02</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、（十四）		337.50
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>337.50</b>
<b>负债合计</b>		<b>188,708,208.28</b>	<b>135,627,134.52</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、（二十二）	23,600,000.00	23,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十三）	8,121,884.00	8,121,884.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、（二十四）	544,849.35	14,840.17
盈余公积	五、（二十五）	9,495,271.14	7,265,325.16
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十六）	85,457,440.28	65,387,926.45
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		127,219,444.77	104,389,975.78
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>127,219,444.77</b>	<b>104,389,975.78</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>315,927,653.05</b>	<b>240,017,110.30</b>

法定代表人：项振荣

主管会计工作负责人：林晓丽

会计机构负责人：林晓丽

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		178,117,059.07	202,932,885.02

其中：营业收入	五、(二十七)	178,117,059.07	202,932,885.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>152,379,108.50</b>	<b>165,840,997.13</b>
其中：营业成本	五、(二十七)	135,856,697.34	153,237,662.53
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、(二十八)	1,047,626.84	966,710.64
销售费用	五、(二十九)	2,880,371.82	1,849,968.00
管理费用	五、(三十)	4,933,975.74	3,581,834.43
研发费用	五、(三十一)	7,259,298.32	6,143,330.82
财务费用	五、(三十二)	401,138.44	61,490.71
其中：利息费用		591,943.12	179,703.37
利息收入		209,516.83	176,274.27
加：其他收益	五、(三十三)	1,347,185.28	255,174.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	106,670.62	302,063.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	-198,218.26	2,250.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	-3,345,614.16	-3,606,521.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	2,356,273.34	927,550.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>26,004,247.39</b>	<b>34,972,405.32</b>
加：营业外收入	五、(三十八)	50,050.00	591,609.62
减：营业外支出	五、(三十九)	46,092.72	76,821.61
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>26,008,204.67</b>	<b>35,487,193.33</b>
减：所得税费用	五、(四十)	3,708,744.86	3,423,511.82
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>22,299,459.81</b>	<b>32,063,681.51</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号		22,299,459.81	32,063,681.51

填列)			
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		22,299,459.81	32,063,681.51
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		22,299,459.81	32,063,681.51
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		22,299,459.81	32,063,681.51
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.9449	1.3586
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.9449	1.3586

法定代表人: 项振荣

主管会计工作负责人: 林晓丽

会计机构负责人: 林晓丽

### (三) 现金流量表

单位: 元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		154,868,717.45	181,881,834.78
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）	4,235,084.26	4,341,508.85
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>159,103,801.71</b>	<b>186,223,343.63</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		111,514,825.56	165,100,675.04
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,300,544.40	9,066,398.51
支付的各项税费		13,754,965.38	8,531,801.68
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）	8,978,659.26	9,219,624.67
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>144,548,994.60</b>	<b>191,918,499.90</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,554,807.11</b>	<b>-5,695,156.27</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		108,920.62	302,063.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			0.00
收到其他与投资活动有关的现金	五、（四十一）	29,875,833.25	50,952,577.89
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>29,984,753.87</b>	<b>51,256,241.66</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,255,131.07	28,314.43
投资支付的现金			
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	五、（四十一）	57,402,600.00	28,500,000.00



投资活动现金流出小计		58,657,731.07	28,528,314.43
投资活动产生的现金流量净额		-28,672,977.20	22,727,927.23
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			14,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十一）		6,060,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			20,060,000.00
偿还债务支付的现金			14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			126,239.09
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、（四十一）		8,090,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>			22,216,239.09
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		0.00	-2,156,239.09
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-3,676.55	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-14,121,846.64	14,876,531.87
加：期初现金及现金等价物余额		20,309,271.72	5,432,739.85
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		6,187,425.08	20,309,271.72

法定代表人：项振荣

主管会计工作负责人：林晓丽

会计机构负责人：林晓丽

## (四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其他										
一、上年期末余额	23,600,000.00				8,121,884.00			14,840.17	7,265,325.16		65,387,926.45		104,389,975.78
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	23,600,000.00				8,121,884.00			14,840.17	7,265,325.16		65,387,926.45		104,389,975.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							530,009.18	2,229,945.98		20,069,513.83		22,829,468.99	
（一）综合收益总额										22,299,459.81		22,299,459.81	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								2,229,945.98	-2,229,945.98			
1. 提取盈余公积								2,229,945.98	-2,229,945.98			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							530,009.18					530,009.18
1. 本期提取							1,617,332.21					1,617,332.21
2. 本期使用							1,087,323.03					1,087,323.03
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	23,600,000				8,121,884		544,849.35	9,495,271.14	85,457,440.28			127,219,444.77

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永 续 债	其他										
一、上年期末余额	23,600,000				8,121,884			14,840.17	4,058,957.01		36,530,613.09		72,326,294.27
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	23,600,000				8,121,884			14,840.17	4,058,957.01		36,530,613.09		72,326,294.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,206,368.15		28,857,313.36		32,063,681.51
（一）综合收益总额											32,063,681.51		32,063,681.51
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									3,206,368.15		-3,206,368.15		

1. 提取盈余公积								3,206,368.15		-3,206,368.15		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>23,600,000</b>				<b>8,121,884</b>			<b>14,840.17</b>	<b>7,265,325.16</b>		<b>65,387,926.45</b>	<b>104,389,975.78</b>

法定代表人：项振荣

主管会计工作负责人：林晓丽

会计机构负责人：林晓丽

# 苏州华辰净化股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

苏州华辰净化股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2002 年。本公司系 2002 年 9 月 12 日由张丽英和吴斌共同投资, 并经苏州市行政审批局登记注册的企业法人单位, 住所为太仓市浮桥镇鸿运路 16 号; 注册资本人民币 2,360 万元。

公司于 2016 年 5 月 26 日在苏州市工商行政管理局完成工商变更登记手续, 并取得了苏州市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91320500742452495W 的《营业执照》, 营业期限: 2002 年 9 月 12 日至无固定期限, 公司法定代表人: 项振荣。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 19 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量, 在此基础上, 结合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》(2023 年修订)的规定编制。

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

#### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 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或情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事通用设备制造业。本公司及各子公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见如下各项描述。

#### (一) 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 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## （二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

## （三）营业周期

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。

## （四）记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## （五）重要性标准确定的方法和选择依据

### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占净利润的5%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

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

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的3%以上，且金额超过500万元，或当期计提坏账准备影响盈亏转换
重要的应收款项核销	占相应应收款项金额的3%以上，且金额超过500万元
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额5%以上，且金额超过500万元
占应付账款或其他应付款余额5%以上，且金额超过1000万元	公司将单项投资活动现金流量超过资产总额5%的认定为重要的投资活动现金流量

## （六）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （七）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

## 2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

## 3. 外币财务报表的折算方法

编资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## (八) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利



率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### 2. 金融负债的分类、确认和计量

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

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### (2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，

终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 3. 金融资产的后续计量方法

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

#### (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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

(2) 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

(3) 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### 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，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。

### **（九）金融资产减值**

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

### 1. 减值准备的确认方法

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

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

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

### 2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

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

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

### 3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### 4. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值

准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### 5. 各类金融资产信用损失的确定方法

##### (1) 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构

##### (2) 应收款项

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司除了单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

①本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提逾期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内	5.00	5.00
1-2年	15.00	15.00
2-3年	30.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

②按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

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

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

所致。

### （3）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

### （4）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### （5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### （6）长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

## （十）存货

### 1. 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、  
合同履约成本等。

### 2. 发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

### 3. 存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

## （十一）持有待售和终止经营

### 1. 持有待售的非流动资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

## （十二）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的

长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、（八）“金融工具”。

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

#### 1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长



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

## 2. 后续计量及损益确认方法

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

### （1）成本法核算的长期股权投资

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

### （2）权益法核算的长期股权投资

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

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

企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### （3）收购少数股权

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

### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余

股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### (十三) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司,且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	8-30	5.00	3.17-11.88
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4-6	5.00	15.83-23.75
电子及办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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

#### 3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(十七)“长期资产减值”。

#### 4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定

资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### **（十四）在建工程**

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。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：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；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；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；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。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(十七)“长期资产减值”。

#### **（十五）借款费用**

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

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。

#### **（十六）无形资产**

## 1. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

## 2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出均为研究阶段支出，发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(十七)“长期资产减值”。

#### (十七) 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (十八) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### (十九) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资

产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。

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

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

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

## （二十）预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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。

## （二十一）股份支付

### 1. 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### （1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权

益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

#### （2）以现金结算的股份支付

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

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

#### 2. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

#### 3. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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



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

## （二十二）收入

### 1. 收入的确认

本公司的收入主要从事水处理剂的生产、水处理工程和脱硫脱硝技术销售及服务等，本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①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。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

以设备安装调试完成，并取得客户签收单时确认销售收入。

### 3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

（1）可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### （2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### （3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### （4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

### （二十三）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业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；但是，该资产摊销期限不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

#### **(二十四) 政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

#### **(二十五) 递延所得税资产/递延所得税负债**

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

#### **(二十六) 租赁**

## 1. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

### (1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

### (2) 租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，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根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并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

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产（价值低于

5000 元) 租赁, 本公司采取简化处理方法, 不确认使用权资产和租赁负债, 而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## 2. 本公司作为出租人

### (1) 经营租赁

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

### (2) 融资租赁

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

## (二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《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”。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 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%
土地使用税	定额征收	2.5 元/m <sup>2</sup>
房产税	从价计征的, 按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴、从租计征的, 按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税	5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	按应纳税所得额	15%

### (二) 税收优惠及批文

2020 年 12 月 2 日, 公司取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合下发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202032000558) 认定有效期三年。本公司从 2020 年-2022 年享受高新技术企业优惠税率, 企业所得税减按 15% 的税

率征收。

2023年12月13日，公司取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合下发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202332009797）认定有效期三年。本公司从2023年-2025年享受高新技术企业优惠税率，企业所得税减按15%的税率征收。

## 五、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

### （一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	101,137.32	377,665.81
银行存款	11,685,073.36	24,652,939.71
其他货币资金		
合计	11,786,210.68	25,030,605.52
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项金额为5,598,785.60元。

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
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	29,828,548.49	2,502,250.00
其中：其他	29,828,548.49	2,502,250.00

### （三）应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,573,971.17	6,990,027.10
商业承兑汇票	-	718,500.00
小计	2,573,971.17	7,708,527.10
减：坏账准备		
合计	2,573,971.17	7,708,527.10

2. 期末已质押的应收票据：无。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	39,928,531.75	2,423,081.17

注1：2023年12月31日终止确认金额，其中终止确认的应收票据承兑银行属于信用等

级较高的十五家银行金额为 39,928,531.75 元，认为其承兑风险较低。

注 2: 未终止确认的应收票据承兑银行属于信用等级较高的十五家银行外的金额为 2,573,971.17 元，信用等级不高的银行承兑汇票存在信用风险和延期付款风险，暂不能终止确认。

4. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	2,573,971.17	100.00			2,573,971.17
其中：组合-银行承兑汇票	2,573,971.17	100.00			2,573,971.17

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	58,632,999.28	57,124,926.58
1 至 2 年	18,728,506.03	20,945,055.94
2 至 3 年	3,225,609.52	3,065,258.44
3 年以上	6,310,885.87	6,522,850.97
小计	86,898,000.70	87,658,091.93
减：坏账准备	13,019,494.60	12,020,929.47
合计	73,878,506.10	75,637,162.46

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	218,750.00	0.25	218,750.00	100.00	
其中：单项不重大	218,750.00	0.25	218,750.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	86,679,250.70	99.75	12,800,744.60	14.77	73,878,506.10
其中：信用风险	86,679,250.70	99.75	12,800,744.60	14.77	73,878,506.10
合计	86,898,000.70	100.00	13,019,494.60	14.98	73,878,506.10

(续)

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

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	253,750.00	0.29	253,750.00	100.00	
其中：单项不重大组合	253,750.00	0.29	253,750.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	87,404,341.93	99.71	11,767,179.47	13.46	75,637,162.46
其中：信用风险组合	87,404,341.93	99.71	11,767,179.47	13.46	75,637,162.46
合计	87,658,091.93	100.00	12,020,929.47	13.71	75,637,162.46

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
单项不重大组合	218,750.00	218,750.00	100.00	预计无法收回

续上表

应收账款	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
单项不重大组合	253,750.00	253,750.00	100.00	预计无法收回

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	58,632,999.28	2,931,649.96	5.00
1至2年	18,728,506.03	2,809,275.91	15.00
2至3年	3,225,609.52	967,682.86	30.00
3年以上	6,092,135.87	6,092,135.87	100.00
合计	86,679,250.70	12,800,744.60	14.77

3. 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项不重大组合	253,750.00			35,000.00	218,750.00
信用风险组合	11,767,179.47	3,339,488.93		2,305,923.80	12,800,744.60
合计	12,020,929.47	3,339,488.93		2,340,923.80	13,019,494.60

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
-------	----------	---------------------	----------



债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
云南裕能新能源电池材料有限公司	36,499,373.46	42.00	1,824,968.67
昆山三一环保科技有限公司	17,613,500.01	20.27	880,675.00
四川裕能新能源电池材料有限公司	8,581,167.60	9.87	429,058.38
重庆万盛煤化有限责任公司	2,896,000.00	3.33	2,896,000.00
广西裕宁新能源材料有限公司	2,795,000.00	3.22	139,750.00
合计	68,385,041.07	78.69	6,170,452.05

#### (五) 应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	10,506,762.00	3,532,000.00

#### (六) 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,177,351.41	86.15	8,005,909.22	91.94
1至2年	472,139.36	1.54	345,200.00	3.96
2至3年	345,000.00	8.27	20,000.00	0.23
3年以上	336,960.0	4.04	336,960.00	3.87
小计	8,331,450.77	100.00	8,708,069.22	100.00
减：坏账准备	336,960.00		336,960.00	
合计	7,994,490.77		8,371,109.22	

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
西安升能环保科技有限公司	1,396,800.00	16.77
福建华膜环保有限公司	566,500.00	6.80
溧阳市四方不锈钢制品有限公司	554,894.00	6.66
南方泵业股份有限公司	552,178.00	6.63
派利阀门集团有限公司	510,000.00	6.12
合计	3,580,372.00	42.98

#### (七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	2,268,322.55	2,456,366.13

项目	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	999,618.90	993,493.67
合计	1,268,703.65	1,462,872.46

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,157,533.00	1,257,500.00
1至2年	185,000.00	256,715.58
2至3年	3,639.00	
3年以上	922,150.55	942,150.55
小计	2,268,322.55	2,456,366.13
减：坏账准备	999,618.90	993,493.67
合计	1,268,703.65	1,462,872.46

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	1,940,789.55	1,398,494.44
备用金及其他	27,533.00	857,871.69
资金拆借	300,000.00	200,000.00
小计	2,268,322.55	2,456,366.13

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额		993,493.67		993,493.67
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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		6,125.23		6,125.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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）	
其他变动				
期末余额		999,618.90		999,618.90

(4) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账损失	993,493.67	6,125.23			999,618.90

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
乌鲁木齐市华泰隆化学助剂有限公司	押金及保证金	872,150.55	3 年以上	38.44	872,150.55
安徽省招标集团股份有限公司	押金及保证金	300,000.00	1 年以内	13.23	15,000.00
北京天元恒业水处理工程技术 有限责任公司	资金拆借	300,000.00	1 年以内	13.23	15,000.00
内蒙古乌兰察布东阳光化成箔 有限公司	押金及保证金	150,000.00	1 年以内	6.61	7,500.00
贵州裕能新能源电池材料有限 公司	押金及保证金	100,000.00	1 年以内	4.41	5,000.00
合计		1,722,150.55		75.92	914,650.55

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,133,998.49	96,136.73	7,037,861.76
在产品	4,144,385.84		4,144,385.84
合同履约成本	117,856,106.04	3,276,076.42	114,580,029.62
合计	129,134,490.37	3,372,213.15	125,762,277.22

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,627,650.92		5,627,650.92
在产品	8,177,390.03	189,282.54	7,988,107.49
合同履约成本	77,028,474.74	2,015,001.71	75,013,473.03
合计	90,833,515.69	2,204,284.25	88,629,231.44

2. 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		96,136.73				96,136.73
在产品	189,282.54			189,282.54		
合同履约成本	2,015,001.71	1,261,074.71				3,276,076.42
合计	2,204,284.25	1,357,211.44		189,282.54		3,372,213.15

(九) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
执行中的合同	37,333,702.44		37,333,702.44

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
执行中的合同	16,630,830.00	3,524,202.24	13,106,627.76

2. 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
执行中的合同	3,524,202.24		3,524,202.24		

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税		53,627.23

(十一) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	10,315,991.95	8,586,222.22

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	13,057,236.76	1,606,181.45	2,134,585.47	832,416.88	17,630,420.56
2. 本期增加金额	2,544,660.55	50,841.59		36,289.48	2,631,791.62
(1) 购置	2,056,660.55	50,841.59		36,289.48	2,143,791.62
(2) 在建工程转入	488,000.00				488,000.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	15,601,897.31	1,657,023.04	2,134,585.47	868,706.36	20,262,212.18
二、累计折旧					
1. 期初余额	5,228,712.82	1,189,840.25	1,930,380.15	695,265.12	9,044,198.34
2. 本期增加金额	663,457.48	128,694.08	37,427.16	72,443.17	902,021.89
(1) 计提	663,457.48	128,694.08	37,427.16	72,443.17	902,021.89
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	5,892,170.30	1,318,534.33	1,967,807.31	767,708.29	9,946,220.23
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) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	9,709,727.01	338,488.71	166,778.16	100,998.07	10,315,991.95
2. 期初账面价值	7,828,523.94	416,341.20	204,205.32	137,151.76	8,586,222.22

2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	4,513,847.96

3. 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
1#、2#车间	181,440.00	正在办理中
3#、4#车间	277,536.00	正在办理中
康居拆迁房	466,528.00	正在办理中
合计	925,504.00	

(十二) 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
房屋建筑物		488,000.00

### (十三) 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,869,080.00	2,869,080.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	2,869,080.00	2,869,080.00
二、累计摊销		
1、上年年末余额	822,185.56	822,185.56
2、本期增加金额	57,381.60	57,381.60
(1) 计提	57,381.60	57,381.60
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	879,567.16	879,567.16
三、减值准备		
1、上年年末余额		
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	1,989,512.84	1,989,512.84
2、上年年末账面价值	2,046,894.44	2,046,894.44

### (十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,728,286.65	2,659,243.00	19,079,869.62	2,861,980.45
未实现的公允价值变动损益	198,218.26	29,732.74		
合计	17,926,504.91	2,688,975.74	19,079,869.62	2,861,980.45

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
未实现的公允价值变动损益			2,250.00	337.50

#### (十五) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	39,116,488.00	28,867,883.00

#### (十六) 应付账款

##### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	22,206,974.56	13,633,303.31
1至2年	2,866,048.32	4,613,447.32
2至3年	289,878.77	1,134,905.00
3年以上	238,725.00	265,404.00
合计	25,601,626.65	19,647,059.63

#### (十七) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
货款	104,064,648.60	65,894,264.43

#### (十八) 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,250,532.49	10,190,733.71	9,857,218.46	2,584,047.74
二、离职后福利-设定提存计划		443,325.94	443,325.94	
三、辞退福利				
合计	2,250,532.49	10,634,059.65	10,300,544.40	2,584,047.74

##### 2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,236,224.97	9,202,885.22	8,871,955.09	2,567,155.10
二、职工福利费		644,202.65	644,202.65	
三、社会保险费		165,647.28	165,647.28	
其中：医疗保险费		130,864.00	130,864.00	
工伤保险费		15,119.30	15,119.30	
生育保险费		19,663.98	19,663.98	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、住房公积金	12,352.00	165,148.00	163,820.00	13,680.00
五、工会经费和职工教育经费	1,955.52	12,850.56	11,593.44	3,212.64
六、其他短期薪酬				
合计	2,250,532.49	10,190,733.71	9,857,218.46	2,584,047.74

### 3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		429,827.70	429,827.70	
二、失业保险费		13,498.24	13,498.24	
合计		443,325.94	443,325.94	

### (十九) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	450,674.52	
城市维护建设税	22,274.43	214,812.45
教育费附加	22,274.44	214,812.45
企业所得税	748,176.36	2,910,085.13
土地使用税	16,208.03	6,806.18
房产税	54,610.83	111,609.44
印花税	19,693.19	17,980.89
合计	1,333,911.80	3,476,106.54

### (二十) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	56,000.00	179,957.55
合计	56,000.00	179,957.55

#### 1. 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
单位往来款	56,000.00	179,957.55
合计	56,000.00	179,957.55

### (二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未到期的银行承兑汇票	2,423,081.17	6,890,027.10



项目	期末余额	上年年末余额
预收增值税	13,528,404.32	8,420,966.28
合计	15,951,485.49	15,310,993.38

#### (二十二) 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)				期末余额
		发行新股	送股	其他	小计	
张丽英	10,601,000.00					10,601,000.00
项振荣	9,300,000.00					9,300,000.00
郑福阳	219,000.00					219,000.00
全丽琴	151,000.00					151,000.00
罗兴晶	100,000.00					100,000.00
钱曾唐	100,000.00					100,000.00
吴斌	100,000.00					100,000.00
李清	16,000.00					16,000.00
闻籽孜	13,000.00					13,000.00
太仓德慧投资管理 有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00
合计	23,600,000.00					23,600,000.00

#### (二十三) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	8,121,884.00			8,121,884.00
合计	8,121,884.00			8,121,884.00

#### (二十四) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	14,840.17	1,617,332.21	1,087,323.03	544,849.35

#### (二十五) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,265,325.16	2,229,945.98		9,495,271.14

#### (二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	65,387,926.45	36,530,613.09
调整上年年末未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后上年年末未分配利润	65,387,926.45	36,530,613.09
加: 本期归属于母公司股东的净利润	22,299,459.81	32,063,681.51

项目	本期	上期
减：提取法定盈余公积	2,229,945.98	3,206,368.15
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	85,457,440.28	65,387,926.45

## (二十七) 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	176,936,541.55	135,614,763.15	201,731,459.92	152,993,968.79
其他业务	1,180,517.52	241,934.19	1,201,425.10	243,693.74
合计	178,117,059.07	135,856,697.34	202,932,885.02	153,237,662.53

### 2. 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、业务类型		
工业物料分离浓缩设备	15,522,123.88	23,495,858.36
工业给水设备	52,923,876.05	56,332,833.42
工业废水回用及零排放设备	102,001,691.20	114,925,024.37
零配件	6,488,850.42	6,977,743.77
房租收入	1,180,517.52	1,201,425.10
合计	178,117,059.07	202,932,885.02
二、按经营地区分类		
境内	178,117,059.07	202,932,885.02
合计	178,117,059.07	202,932,885.02
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点确认	178,117,059.07	202,932,885.02
合计	178,117,059.07	202,932,885.02

## (二十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	346,194.65	358,143.02
教育费附加	346,194.64	358,142.99
房产税	215,001.17	172,429.86
土地使用税	64,781.83	25,003.01

项目	本期金额	上期金额
印花税	75,454.55	52,991.76
合计	1,047,626.84	966,710.64

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

#### (二十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,347,912.13	1,162,430.50
业务招待费	624,042.87	322,137.20
差旅费	565,223.34	256,053.53
投标经费	15,862.57	5,925.00
广告费	182,611.00	32,088.00
其他	144,719.91	71,333.77
合计	2,880,371.82	1,849,968.00

#### (三十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,444,985.88	2,162,161.93
办公费	1,571,671.18	909,868.69
折旧摊销	275,639.93	185,370.73
保险费	77,799.01	49,196.71
招待费	360,601.14	50,515.87
其他	203,278.60	224,720.50
合计	4,933,975.74	3,581,834.43

#### (三十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接人工	2,513,070.02	2,355,231.30
直接材料及动力	4,000,228.23	3,141,186.65
固定资产折旧	40,964.78	41,764.56
设计费用	188,222.64	387,204.14
其他费用	516,812.65	217,944.17
合计	7,259,298.32	6,143,330.82

#### (三十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	591,943.12	179,703.37

项目	本期金额	上期金额
减：利息收入	209,516.83	176,274.27
汇兑损失	3,676.55	
银行手续费	15,035.60	58,061.61
合计	401,138.44	61,490.71

### (三十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
先进企业奖励款		50,000.00	
个税申报奖励		1,946.79	
专利补助		16,200.00	
稳岗补贴	14,022.00	184,028.00	14,022.00
就业补助		3,000.00	
个税手续费返还	39,894.63		39,894.63
高新技术专项科技经费	200,000.00		200,000.00
科技创新奖	25,000.00		25,000.00
增值税加计抵扣	1,068,268.65		1,068,268.65
合计	1,347,185.28	255,174.79	1,347,185.28

### (三十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	110,411.17	32,777.08
处置交易性金融资产取得的投资收益	-3,740.55	269,286.69
合计	106,670.62	302,063.77

### (三十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-198,218.26	2,250.00

### (三十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		615,323.22
应收账款坏账损失	-3,339,488.93	-4,076,751.97
其他应收款坏账损失	-6,125.23	-145,093.12
合计	-3,345,614.16	-3,606,521.87

### (三十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
合同资产减值损失	3,524,202.24	512,531.69
存货跌价损失	-1,167,928.90	415,019.05
合计	2,356,273.34	927,550.74

#### (三十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组利得		383,012.39	
违约赔偿	50,000.00	200,535.14	50,000.00
其他	50.00	8,062.09	50.00
合计	50,050.00	591,609.62	50,050.00

#### (三十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		3,185.72	
其中：固定资产处置损失		3,185.72	
赔偿金及罚款支出	34,350.50	2,460.00	34,350.50
滞纳金	11,742.22	8.89	11,742.22
债务重组		69,882.00	
其他		1,285.00	
合计	46,092.72	76,821.61	46,092.72

#### (四十) 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,536,077.65	3,859,171.18
递延所得税费用	172,667.21	-435,659.36
合计	3,708,744.86	3,423,511.82

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	26,008,204.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,901,230.70
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	735,879.03
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	160,529.88

项目	本期金额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
研发费加计扣除的影响	-1,088,894.75
所得税费用	3,708,744.86

**(四十一) 现金流量表项目**

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的政府补助	278,916.63	255,174.79
利息收入	209,516.83	160,546.59
收到其他往来款	3,746,650.80	3,925,787.47
合计	4,235,084.26	4,341,508.85

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	4,275,165.86	1,719,260.66
手续费及其他	15,035.60	175,892.21
赔款及滞纳金	46,092.72	2,468.89
支付其他往来款	4,642,365.08	7,322,002.91
合计	8,978,659.26	9,219,624.67

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
赎回基金型理财产品	11,502,600.00	50,952,577.89
赎回非保本型理财产品	18,373,233.25	
合计	29,875,833.25	50,952,577.89

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买基金型理财产品	10,402,600.00	28,500,000.00
购买非保本型理财产品	47,000,000.00	
合计	57,402,600.00	28,500,000.00

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到股东借款		6,060,000.00

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还股东借款		8,090,000.00

#### (四十二) 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	22,299,459.81	32,063,681.51
加：资产减值准备	-2,356,273.34	-927,550.74
信用减值损失	3,345,614.16	3,606,521.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	902,021.89	782,713.95
无形资产摊销	57,381.60	57,381.60
长期待摊费用摊销		
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）		3,185.72
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）	198,218.26	-2,250.00
财务费用（收益以“-”号填列）		179,703.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-106,670.62	-302,063.77
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	173,004.71	-401,845.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-337.50	-33,813.69
存货的减少（增加以“-”号填列）	-38,300,974.68	-14,704,017.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-25,094,118.81	2,508,963.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	53,437,481.63	-28,525,766.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,554,807.11	-5,695,156.27
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	6,187,425.08	20,309,271.72
减：现金的上年年末余额	20,309,271.72	5,432,739.85
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-14,121,846.64	14,876,531.87

## 2. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	34,814,191.83	20,309,271.72
其中：库存现金	101,137.32	377,665.81
可随时用于支付的银行存款	6,086,287.76	19,931,605.91
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,187,425.08	20,309,271.72

## (四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	5,598,785.60	票据保证金质押受限
应收款项融资	7,257,600.00	银行质押受限
固定资产	5,361,647.17	银行抵押受限
无形资产	1,989,512.84	银行抵押受限
合计	20,207,545.61	

## (四十四) 政府补助

项目	本期金额	列报项目	计入本期非经常性损益的金额
稳岗补贴	14,022.00	其他收益	14,022.00
个税手续费返还	39,894.63	其他收益	39,894.63
高新技术专项科技经费	200,000.00	其他收益	200,000.00
科技创新奖	25,000.00	其他收益	25,000.00
合计	278,916.63		278,916.63

## 六、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款等，金融负债包括应付票据、应付账款和其他应付款等。各项金融工具的详细情况说明见本附注三相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险



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

### （一）风险管理目标和政策

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

#### 1. 市场风险

##### （1）利率风险

本公司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理财产品有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

#### 2. 信用风险

2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

- 已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用

期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

本公司 2023 年 12 月 31 日各类金融资产的账面价值：

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	40,412,977.43			40,412,977.43
交易性金融资产		29,828,548.49		29,828,548.49
应收票据	2,573,971.17			2,573,971.17
应收账款	73,878,506.10			73,878,506.10
应收款项融资			10,506,762.00	10,506,762.00
其他应收款	1,268,703.65			1,268,703.65
合计	118,134,158.35	29,828,548.49	10,506,762.00	158,469,468.84

本公司 2023 年 12 月 31 日各类金融负债的账面价值：

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		39,116,488.00	39,116,488.00
应付账款		25,601,626.65	25,601,626.65
其他应付款		56,000.00	56,000.00
合计		64,774,114.65	64,774,114.65

### 3. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司基于现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺。

## 七、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值
----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			29,828,548.49	29,828,548.49
（二）应收账款融资			10,506,762.00	10,506,762.00
持续以公允价值计量的资产总额			11,708,543.74	11,708,543.74

**（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据**

无

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

无

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

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数
（一）交易性金融资产	29,828,548.49	现金流量折算法	预计收益率
（二）应收账款融资	10,506,762.00	现金流量折算法	预计收益率

注 1：交易性金融资产中基金型理财采用 2023 年 12 月 31 日收盘价作公允价值，非保本收益理财剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

注 2：应收款项融资剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

**（五）持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析**

项目	上年期末余额	当期利得或损失总额		出售和结算		期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
		购买	计入损益	出售	结算		
（一）交易性金融资产		30,026,766.75	-198,218.26			29,828,548.49	-198,218.26
（二）应收账款融资		10,506,762.00				10,506,762.00	

**（六）持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策**

无

**（七）报告期内发生的估值技术变更及变更原因**

无

**（八）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况**

无

## 八、关联方及关联交易

### （一）本公司的母公司情况

无

### （二）本公司的子公司情况

无

### （三）本公司的合营和联营企业情况

无

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张丽英	本公司股东
项振荣	本公司股东
林晓丽	本公司董事
支振良	本公司董事
吴斌	本公司董事
顾丹吉	本公司监事
许维兴	本公司监事
郑和	本公司监事
太仓德慧投资管理有限公司	同一实际控制人控制下的公司

### （五）关联方交易情况

#### 1. 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2,507,086.01	1,936,679.50

#### 2. 关联方担保

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无关联方担保事项。

## 九、股份支付

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的股份支付事项。

## 十、承诺及或有事项

### （一）重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准对外报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

## 十三、补充资料

### (一) 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；		
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	225,000.00	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	-91,547.64	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		

项目	金额	说明
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	3,957.28	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	137,409.64	
减：所得税影响金额	57,258.09	
扣除所得税后非经常性损益合计	80,151.55	

**(二) 净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.26	0.9449	0.9449
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	19.19	0.9415	0.9415

苏州华辰净化股份有限公司

2024年4月19日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《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”。

上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	225,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-91,547.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,957.28
<b>非经常性损益合计</b>	<b>137,409.64</b>
减：所得税影响数	57,258.09
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>80,151.55</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用