



多邦科技
NEEQ: 832778

重庆多邦科技股份有限公司



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、公司负责人王永平、主管会计工作负责人陈静及会计机构负责人（会计主管人员）胡伟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、亚太（集团）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	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	114

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	重庆多邦科技股份有限公司资料室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、多邦科技	指	重庆多邦科技股份有限公司
董事会	指	重庆多邦科技的股份有限公司董事会
监事会	指	重庆多邦科技股份有限公司监事会
股东大会	指	重庆多邦科技股份有限公司股东大会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	王永平、王东、陈静
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
本期、本年	指	2023年度
上期、上年	指	2022年度
本期末、期末	指	2023年12月31日
上期末	指	2022年12月31日
期初	指	2023年1月1日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	重庆多邦科技股份有限公司		
英文名称及缩写	CHONGQING DUOBANG TECHNOLOGY CO,LTD		
法定代表人	王永平	成立时间	2001 年 11 月 1 日
控股股东	控股股东为(王永平、杨琳)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(王永平、杨琳)，一致行动人为(王永平、杨琳、重庆诺顺企业管理咨询中心(有限合伙))
行业(挂牌公司管理型行业分类)	I 信息传输、软件和信息技术服务-I65 软件和信息技术服务业-I652 信息系统集成服务-I6520 信息系统集成服务		
主要产品与服务项目	远程在线监控系统及水文仪器的研发、制造、销售和相关技术服务		
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	多邦科技	证券代码	832778
挂牌时间	2015 年 7 月 16 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)	18,000,000
主办券商(报告期内)	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西街 129 号金隅大厦 11 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈静	联系地址	重庆市沙坪坝区振华路 41 号附 1 号
电话	023-65350899	电子邮箱	634205902@qq.com
传真	023-65350899		
公司办公地址	重庆市沙坪坝区振华路 41 号附 1 号	邮政编码	401331
公司网址	http://www.topgprs.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	915001067094574544		
注册地址	重庆市振华路 41 号附 1 号		
注册资本(元)	18,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司成立于 2001 年 11 月，是一家从事远程在线监控终端研发生产、销售、安装、技术与售后服务为一体的高科技企业。公司的主要服务对象为市政管理部门、水文部门、环境部门等事业单位与行政机关，以及对公司产品有需求的各行业企业。市政应用的主要产品有城市照明集中监控系统、可燃气体在线监控系统，主要解决城市照明远程控制和化粪池下水道等地下管网危险气体检测预警、防止沼气爆炸，保障公众安全利益；水利行业信息化水利行业信息化的主要产品为水库水雨情、山洪灾害、水资源以及地下水水位等在线监测预警系统，主要解决水库大坝安全、山洪灾害的安全预警以及用水监控等涉及公众安全的监控预警，保障公众安全利益。公司自主研发生产的传感器等也是公司力推的产品。深入环保领域的产品主要是数据采集仪。公司主要通过与客户签订产品销售合同与相关的技术服务合同、收取相应合同款的方式获取利润。公司具体商业模式如下：

1、采购模式：公司采取按需采购的模式，即根据合同具体要求，由市场部人员判断需要采购的原材料并下达采购订单，生产部人员根据采购订单与库存情况制订采购计划，采购部门人员根据最终采购计划进行采购。公司采购的原材料主要为生产用零部件。对于市场上较为常见的通用零部件，公司采取多家询价的方式，综合考虑原材料的质量、价格、交货周期、售后服务等因素选择供应商。部分专用零部件如公司产品机箱，需要外协加工完成。对于外协加工零部件，公司除考虑以上因素外，还需检验外协厂商生产的产品样品，样品合格后方可进行采购。对所有抵运公司的采购物品，公司质检人员必须依照采购合同规定的质量要求进行质量检验，采购物品检验合格后方可入库。

2、研发模式：公司的研发工作由技术研发中心负责，实行项目负责人制度，由项目负责人负责公司的新产品开发，产品功能优化、研发项目管理、专利管理以及技术资料管理存档等工作。公司每年度初制定研发项目计划和目标，确定各项目负责人，经过软件开发、硬件设计、原型调试、进一步完善、完成测试版、新技术成果鉴定等流程，最终完成研发项目，并进行后续专利申请。公司技术研发中心将根据新产品情况和用户反馈情况进行后续技术升级和更新改造。

3、生产模式：公司主要经营测控终端与数传模块的生产，生产工作由生产部负责。市场部与客户签订合同后，将订单送达生产部，生产部采用订单和常用品种合理备货相结合的方式制定生产计划，领取生产所需零部件，并组织生产。生产的产品需要通过产品测试，合格后方可入库。

4、项目施工模式：公司在销售产品的同时，通常还需要完成系统设备的安装调试等施工作业。在施工工程中，公司将简单的施工劳务，如挖洞、设备埋设、管道焊接等，通过劳务外包的方式来完成，公司工程部人员负责工程施工的现象管理与指导。通过上述方式，公司工作人员能够更加专注于质量监督和项目管理，保证项目施工质量和工程进度。

5、销售模式：公司的销售主要采取直销的模式。当客户为行政机关、事业单位时，公司通常通过参与公开招标的方式获取项目，当公司客户为企业时，公司通常通过网络信息等各类渠道接触客户，并通过商业谈判完成销售。部分水文信息自动测报系统项目，通常是由大型水利信息化企业通过参与公开招标的方式向政府部门获取项目后，再由公司采购水文信息自动测报系统。

6、售后服务模式：公司的售后服务主要是由售后部负责。在公司的销售产品或负责的工程竣工验收以后，公司一般为其提供一至两年的质保期。质保期内，公司将对项目建立维修服务档案，实现跟踪服务，定期组织售后人员现场比对设备采集数据的准确性及检查设备运行情况，并免费为客户提供人员培训。若出现设备损坏或系统故障，公司值班人员能够及时以电话、短信等方式通知相关区域责任人处理相关故障。公司售后人员接通后将到达现场进行维修，对于重庆主城以内的工程，公司实行

全天候、不间断、及时的维修服务。对于省外市政工程，公司接通知后将不晚于次日零点前安排售后人员现场查看处置。对于由非人为原因造成的设备损坏或系统故障，公司提供免费更换全部设备、免费维护的服务；对于其他原因造成的设备损坏或系统故障，公司只收取成本价提供维修与维护保养服务。对于超出质期的工程，公司可以通过与客户签订维保合同的形式继续提供维修服务。

在报告期内公司的商业模式无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生变化。

2023 年公司计划完成销售收入（含税）2,400 万元，实际完成 2,207 万元（含税），计划完成率 91.95%，基本上完成了公司年初的销售计划。

（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 checked="" 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2023 年 5 月 29 日认定为重庆市专精特新企业，有效期至 2026 年 5 月 29 日，2020 年 12 月 15 日认定为重庆市高新技术企业，有效期至 2023 年 10 月 9 号。编号：GR202051100605

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	20,827,270.11	21,754,054.71	-4.26
毛利率%	58.62%	59.21%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,015,405.41	2,687,347.48	-25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,133,561.18	2,147,108.37	-0.63%
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）	7.67%	12.35%	-
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）	8.12%	9.87%	-
基本每股收益	0.11	0.15	-26.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	29,553,869.83	35,863,404.34	-17.59
负债总计	6,486,522.00	11,092,397.31	-41.52%
归属于挂牌公司股东的净资产	23,680,781.64	25,265,376.23	-6.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.32	1.40	-6.27%
资产负债率%（母公司）	16.51%	26.38%	-
资产负债率%（合并）	21.95%	30.93%	-

流动比率	2.55	4.55	-
利息保障倍数	9.67	16.34	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,027,269.68	2,631,703.01	53.03%
应收账款周转率	1.75	1.98	-
存货周转率	5.09	5.29	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-17.59%	16.57%	-
营业收入增长率%	-4.26%	-2.02%	-
净利润增长率%	-31.69%	6,674.13%	-

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	2,975,672.21	10.07%	6,499,374.18	18.12%	-54.22%
应收票据	-	-	-	-	
应收账款	10,294,849.72	34.83%	12,382,231.48	34.53%	-16.86%
预付款项	106,482.04	0.36%	197,666.52	0.55%	-46.13%
其他应收款	293,614.96	0.99%	823,465.98	2.30%	-64.34%
存货	1,725,537.85	5.84%	1,662,131.72	4.63%	3.81%
长期股权投资	2,300,346.73	7.78%	1,682,951.50	4.69%	36.69%
投资性房地产	6,852,921.99	23.19%	7,038,026.55	19.62%	-2.63%
固定资产	2,981,331.28	10.09%	3,186,370.08	8.88%	-6.43%
无形资产	326,893.29	1.11%	475,965.09	1.33%	-31.32%
递延所得税资产	107,128.43	0.36%	64,646.70	0.18%	65.71%
短期借款	3,000,000.00	10.15%	-	-	100%
应付账款	1,724,994.34	5.84%	2,789,249.32	7.78%	-38.16%
合同负债	550,836.76	1.86%	369,460.35	1.03%	49.09%
长期借款	-	-	6,000,000	1,673%	100%

项目重大变动原因：

货币资金：货币资金较上年末减少 54.22%，是因为本期末日常支付较同期增加；
 应收账款：应收账款较上年末减少 16.86%，为期末收回到期应收的货款；
 预付款项：预付款项较上年末减少 46.13%，为年末劳务服务减少，产生的劳务费预支下降；
 其他应收款：其它应收款较上年末减少 64.34%，为收回到期应收的项目质保金；
 长期股权投资：长期股权投资较上年末增加 36.69%，为支付参股公司云邦智联的投资款；
 递延所得税资产：递延所得税资产较上年末增加 65.71%，为本期坏账准备计提增加；
 短期借款：短期借款较上年末增加 100%，为公司因经营需要向银行借款；

应付账款：应付账款较上年末减少 38.16%，为本期支付到期应付货款，应付账款减少；
 合同负债：合同负债较上年末增加 49.09%，为期末预收货款增加；
 长期借款：长期借款较上年末减少 100%，为公司归还了银行借款；

(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	20,827,270.11	-	21,754,054.71	-	-4.26%
营业成本	8,618,883.52	41.38%	8,872,630.45	40.79%	-7.93%
毛利率%	58.62%	-	59.21%	-	-
销售费用	2,497,857.92	11.99%	2,630,836.68	12.09%	-5.05%
管理费用	5,567,450.41	26.73%	4,867,823.93	22.38%	14.37%
研发费用	1,608,503.31	7.72%	1,638,323.15	7.53%	-1.82%
财务费用	236,542.29	1.14%	223,446.68	1.03%	5.86%
其他收益	450,215.75	2.16%	590,312.12	2.71%	-23.73%
投资收益	-32,604.77	-0.16%	-317,048.50	-1.46%	89.72%
信用减值损失	-284,606.55	-1.37%	-198,973.60	-0.91%	43.04%
营业外支出	146,980.75	0.71%	-	-	100%
净利润	189,340.80	0.91%	2,776,005.65	8.46%	-93.18%

项目重大变动原因：

投资收益：投资收益较同期变动 89.72%，为报告期内参股公司亏损减少；
 信用减值损失：信用减值损失较同期变动 43.04%，为本期计提坏账损失增加造成；
 营业外支出：营业外支出较同期增加 100%，为本期核销的无法收回的应收账款；
 净利润：净利润较同期减少 93.18%，为报告期内收入减少，管理费用相对增加导致净利润减少；

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	20,113,241.92	21,040,026.46	-4.40%
其他业务收入	714,028.19	714,028.25	0%
主营业务成本	8,433,778.96	8,687,525.89	-2.92%
其他业务成本	185,104.56	185,104.56	0%

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	营业成本 比上年同	毛利率比 上年同期
-------	------	------	------	--------------	--------------	--------------

				期 增减%	期 增减%	增减百分 比
水文自动测报系统	3,435,008.34	1,435,966.70	58.20%	-44.99%	-58.21%	29.42%
可燃气体在线监控系统	5,313,891.58	2,436,004.95	54.16%	348.67%	623.74%	-24.34%
灯饰照明远程集中监控系统	267,964.60	73,957.32	72.40%	79.70%	17.55%	25.24%
服务收入	5,258,828.31	1,498,217.14	71.51%	35.34%	-34.55%	0%
其他产品收入	3,111,388.69	1,781,071.55	42.76%	-10.27%	40.27%	-21.61%
水处理系统	2,726,160.40	1,208,561.30	55.67%	46.39%	-6.49%	12.40%
房租收入	714,028.19	185,104.56	74.08%	0%	0%	0%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内收入较同期增加的产品分别是可燃气体在线监控系统、灯饰照明远程集中监控系统、其它产品收入，分别较同期增加 623.74%、17.55%、40.27%，主要是因为政府对该产品的需求增加收入增加的同时导致成本相应增加；而水文自动测报系统的收入较同期减少 44.99%，主要是因为市场竞争加剧，而产品的需求量也相应减少造成的。

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	重庆市江北区环境卫生管理所	6,922,093.38	33.24%	否
2	重庆长安工业（集团）有限责任公司	1,720,205.31	8.26%	否
3	厦门辰迈智慧科技有限公司	1,061,017.70	5.09%	否
4	厦门海川润泽物联网科技有限公司	689,380.54	3.31%	否
5	联通数字科技有限公司重庆分公司	662,607.94	3.18%	否
合计		11,055,304.87	53.08%	-

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	渝北区强鼎管道工程服务部	923,284.00	9.72%	否
2	重庆铭众达科技发展有限公司	836,000.00	8.81%	否
3	上海亚舟工业设备有限公司	674,000.00	7.10%	否
4	翼芯红外传感器技术（上海）有限公司	360,000.00	3.79%	否
5	常兴集团有限公司	351,567.00	3.70%	否
合计		3,144,851.00	33.14%	-

(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	4,027,269.68	2,631,703.01	53.03%
投资活动产生的现金流量净额	-716,820.28	-2,022,809.88	64.56%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,834,151.37	772,354.18	784.85%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：经营活动产生的现金流量金额较上年增加 53.03%，主要是销售产品、提供劳务收到的现金较同期增加；

投资活动产生的现金流量净额：投资活动产生的现金流量净额较上年变动 64.56%，主要是按协议支付参股公司云邦智联的投资款较同期增加；

筹资活动产生的现金流量净额：筹资活动产生的现金净额较上年同期变动 784.85%，主要是公司在报告期内归还了银行的长期借款；

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
重庆朗澈信息技术有限公司	控股子公司	技术服务、研究和实验	1,000,000.00	492,182.71	-2,515,523.59	731,103.69	-703,126.85
重庆环境环保工程有限公司	控股子公司	污水处理、建筑安装	2,000,000.00	313,490.44	-231,905.72	1,103,934.92	-242,988.99
重庆云邦智联科技有限公司	参股公司	科技推广和应用服务业务	7,500,000.00	1,810,878.19	1,832,937.35	1,432,867.26	-161,627.93

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
重庆云邦智联科技有限公司	无	为了进一步提升公司的市场竞争力与利润增长点，提升公司品牌形象及影响力

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

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
实际控制人控制不当风险	<p>公司的实际控制人为王永平、杨琳夫妇。王永平直接持有本公司 26.79%的股份，并通过控制重庆诺顺管理咨询中心间接持有公司 8.33%的股份；杨琳直接持有本公司 44.63%的股份。王永平、杨琳夫妇合计持有公司 79.75%的股份，王永平现担任公司的董事长、总经理，杨琳现担任公司董事，两个人能够对公司经营决策产生重大影响，对公司经营决策拥有绝对的控制能力。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务进行不当控制，可能会给公司和其他权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：公司制定了符合股份制公司公司治理的各项制度，通过严格执行各项制度来规范实际控制人的行为，加强公司信息公开化、透明化，切实保障中小股东权益。</p>
对大客户依赖的风险	<p>报告期内，公司对重庆市江北区环境卫生管理所销售收入占当期收入的 33.24%，对客户存在一定程度的依赖。如果出现主要客户流失或主要客户需求下降等变化，而公司不能及时补充新客户，那么公司的经营将受到一定的影响。</p> <p>应对措施：公司努力开拓经营及市场销售范围，自主研发生产的水位计在国内市场的销售有了一定的成效，2024 年对大客户的依赖会有所降低。</p>
市场过于集中的风险	<p>随着国家对环境检测、安全监测的重视进一步加强，出台了不少对行业有利的政策，为行业的发展提供了良好的政策环境。</p>

	<p>因此，一旦相关政策出现变动，行业的发展前景将受到一定影响。</p> <p>应对措施：公司市场部人员将加大信息收集力度，及时了解及研判行业发展趋势，并适时调整产品研发方向。</p>
技术替代的风险	<p>由于环境监测、安全监测的重视的进一步加强，一些旧技术由于不再适合市场需求而被淘汰。例如：水质、空气质量的检测方法正从传统的化学方法逐渐转变为传感器技术，所使用的仪器也逐步小型化。同时，检测的指标也不断多样化，如空气质量检测的指标最早仅包括硫化物、PM10等，近年来逐渐增加了一氧化碳、臭氧、PM2.5等指标。如果公司无法跟上技术的发展，或者无法及时适应市场的新需求，则会面临市场被淘汰的风险。</p> <p>应对措施：公司继续加大研发投入，力争在数据采集、数据传输、产品化等方面形成快速有效的研发实力，以跟上技术变化的步伐，同时根据市场部人员收集到的市场需求信息做出相应的产品或服务的调整与改进。</p>
人才与技术流失的风险	<p>公司所处的行业属于技术密集型企业，无论是技术研发还是业务开展，公司对专业技术人才、核心技术的依赖程度均较高。如果公司专业技术人才出现流失，或核心技术未能受到较好的保护，其经营能力将受到一定影响。</p> <p>应对措施：公司将重视人才的培养与管理，建立有效的考核与激励机制，在财务、行政、人事等方面进一步做到流程化和标准化，为专业技术人才创造良好的工作环境和发展前景，以减少人才流失的风险，同时公司将通过专利申请等方式，做好自主研发核心技术的保护工作。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>近年来环境监测、安全监测等领域受到国家的政策支持，发展速度较快、市场前景广阔，国内外厂商都想抓住机遇、扩大业务规模，因此造成市场竞争加剧。此外虽然行业壁垒较高，但较好的市场前景仍可能吸引新的厂商进入，进一步加剧行业的市场竞争。加剧的市场竞争可能导致产品及服务的价格下降、限制了行业整体的利润水平。而公司与行业领军企业相比规模较小，在市场竞争中可能处于不利地位。</p> <p>应对措施：公司计划拓展融资渠道，助推公司发展，缩小与行业龙头的规模差距根据发展需要实时引入资本。</p>
应收账款坏账风险	<p>公司客户群体虽然主要为政府部门下属机构和市政单位，具有良好的信用和支付能力，但是有可能出现应收账款质量下降、回收期延长甚至出现坏账风险。</p> <p>应对措施：公司安排专人跟踪客户和项目进展情况，加强销售回款并采取积极措施尽量缩短销售回款周期，优化业务结构，降低应收账款资金占用。</p>
产品销售和回款的季节性	<p>公司的在线监测产品主要用于市政、水利设施，客户以国有企业、地方政府为主。由于各地财政资金从预算审批到实际拨付有一定的时间周期，通常年初预算审批，年终和下半年根据合同的执行情况拨付货款，从而导致公司订单及销售回款均呈现季节性波动。同时，公司收入大部分在下半年实现，呈现出较</p>

	<p>为明显的周期性特征。</p> <p>应对措施：鉴于上述风险属于本行业企业普遍面临的系统风险，管理层将主要考虑从生产经营上采取匹配性策略，即在销售淡季的时候，尽量压缩现金开支，做到采购、研发、生产与销售协同，并充分利用供应商给予的商业信用，未来还将考虑应收账款保理融资，保持相对充裕和安全的现金流，以避免产品销售季节性风险对公司生产经营造成重大不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（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6月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年6月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年6月28日	-	挂牌	资金占用承诺	规范关联方资金占用承诺	正在履行中
董监高	2015年6月28日	-	挂牌	资金占用承诺	规范关联方资金占用承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

三、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	5,727,500	31.82%	0	5,727,500	31.82%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,213,825	17.85%	0	3,213,825	17.85%	
	董事、监事、高管	543,675	3.02%	0	543,675	3.02%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,272,500	68.18%	0	12,272,500	61.18%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,641,475	53.57%	0	9,641,475	53.75%	
	董事、监事、高管	1,631,025	9.06%	0	1,631,025	9.06%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		18,000,000	-	0	18,000,000	-	
普通股股东人数							6

股本结构变动情况：

适用 不适用

四、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	杨琳	8,033,100	0	8,033,100	44.63%	6,024,825	2,008,275	0	0
2	王永平	4,822,200	0	4,822,200	26.79%	3,616,650	1,205,550	0	0
3	重庆诺顺企业管理咨询有限公司（有限合伙）	1,500,000	0	1,500,000	8.33%	1,000,000	500,000	0	0
4	夏福	1,470,000	0	1,470,000	8.17%	0	1,470,000	0	0
5	刘华	1,199,400	0	1,199,400	6.66%	899,550	299,850	0	0
6	杨显荣	975,300	0	975,300	5.43%	731,475	243,825	0	0

合计	18,000,000	0	18,000,000	100%	12,272,500	5,727,500	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东王永平和杨琳系夫妻关系，王永平、杨琳持有重庆诺顺企业管理咨询中心（有限合伙）58%的份额，且担任执行事务合伙人；除此之外，公司其他股东之间不存在关联关系。								

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。关于挂牌公司控股股东、实际控制人具体情况详见 2021 年 4 月 8 日披露的《2020 年度报告》（公告编号：2021-004）

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 11 月 30 日	2.00	-	-
合计	2.00	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

重庆多邦科技股份有限公司 2023 年半年度权益分派方案已获 2023 年 11 月 30 日召开的股东大会审议通过，本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 6,072,214.70 元， 母公司未分配利润为 10,060,984.16 元。本次权益分派共计派发现金红利 3,600,000.00 元。

本公司已于 2023 年 12 月 28 日委托中国结算北京分公司将代派的现金红利通过股东托管证券公司直接划入各股东资金账户中。

(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				
王永平	董事长、总经理	男	1974年9月	2023年11月20日	2026年11月19日	4,822,200	0	4,822,200	26.79%
杨琳	董事	女	1974年10月	2023年11月20日	2026年11月19日	8,033,100	0	8,033,100	44.63%
杨显荣	董事	男	1951年9月	2023年11月20日	2026年11月19日	975,300	0	975,300	5.43%
刘华	董事	男	1976年7月	2023年11月20日	2026年11月19日	1,199,400	0	1,199,400	6.66%
王东	董事	男	1976年7月	2023年11月20日	2026年11月19日	-	-	-	-
王永尧	监事	男	1981年3月	2023年11月20日	2026年11月19日	-	-	-	-
申霆海	监事	男	1974年3月	2023年11月20日	2026年11月19日	-	-	-	-
赵辉	监事	女	1984年7月	2023年11月20日	2026年11月19日	-	-	-	-
陈静	董事会秘书、财务总监	女	1971年10月	2023年11月20日	2026年11月19日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事王永平和杨琳系夫妻关系，除此之外，公司其他董事、监事、高管之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(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
行政管理人员	8	0	3	5
生产人员	6		1	5
销售人员	3			3
技术人员	9	1		10
售后人员	11	3		14
财务人员	3			3
工程人员	3	1		4
员工总计	43	5	4	44

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	10	9
专科	24	21
专科以下	9	14
员工总计	43	44

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、薪酬政策：公司员工的薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金、津贴等。公司按国家相关规定与员工签订了《劳动合同》并办理了养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险，报告期内公司薪酬政策未发生变更。
- 2、人员培训：公司重视员工的培训和发展工作，制定系列的培训计划，多层次、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职员工业务培训，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。
- 3、报告期内员工因个人原因离职 2 人，因公司业务需要招聘 2 人，其它的人员增减为公司内部调岗。
- 4、公司无需承担离退休职工费用。

(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

公司 2014 年 12 月整体变更设立以来，形成了股东大会、董事会、监事会和高级管理人员之间职责分工明确、依法规运作的法人治理结构；公司股东大会、董事会、监事会的相关制定较为健全，运行情况良好。公司根据《公司法》以及其他有关法律法规和《公司章程》的规定，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关议事规则并对三会的成员资格、召开程序、议事规则、提案、表决程序都作了相关规定，同时针对原有的管理制度中存在的问题做了修订。报告期内，公司股东（大）会、董事会、监事会会议的召开程序、决议程序、表决内容均符合法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，运作较为规范。

（二） 监事会对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性：公司拥有独立完整的采购体系、生产体系、销售体系、研发体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所、供应渠道和销售服务部门，能独立开展业务，不依赖于股东或其他任何关联方。 2、资产独立：公司主要财产包括运输工具、机器设备、专利、商标等均为公司合法拥有并取得了相应权力凭证，公司资产独立于控股股东、实际控制人或其他任何关联方。 3、人员独立性：公司董事、监事、高级管理人员得选择或任免符合法定程序，公司高级管理人员包括 总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书均与公司签订了劳动合同并在公司领取报酬，不存在从关联公司领取报酬的情况，公司独立于控股股东、实际控制人或其他任何关联方。 4、财务独立性：公司有独立的财务部门，并建立独立、完整的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形，公司财务独立于 控股股东、实际控制人或其他任何关联方。 5、机构独立：公司独立行使经营管理职权，建立独立完整的组织机构，独立运作，不存在与股东或其他职能部门之间的从属关系。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司完全拥有机构设置主权，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建立了较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制内部控制管理制度，同时公司结合发展情况，不断更新和完善相关制度，保证公司健康平稳运行并能得到有效执行，能够满足公司当期发展需要。 1、公司治理体系：公司从股份公司设立起，就逐步完善了《公司章程》，制度了三会议事规则、建立健全公司治理结构，完善公司内部控制体系。目前公司已建立了由股东大会、董事会、监事会、总经理等 高级管理人员组成的比较科学规范的法人治理机构。 2、财务管理体系：公司建立了独立的会计核算体系，并严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，并不断完善公司财务管理体系。 3、内控管理体系：报告期内，公司紧紧围绕企业内控制度，在有效分析市场风险、政策导向、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制、事后改进等措施，不断加强企业内部管理，从企业规范角度持续完善内控管理体系。

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	亚会审字（2024）第 02530003 号			
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			
审计报告日期	2024 年 4 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	戴勤永 1 年	雷海林 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	8			

审 计 报 告

亚会审字（2024）第 02530003 号

重庆多邦科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了重庆多邦科技股份有限公司（以下简称“多邦科技公司”）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，公允反映了多邦科技公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于多邦科技公司，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、 其他信息

多邦科技公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖

的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估多邦科技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多邦科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督多邦科技公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对多邦科技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多邦科技公司不能持续经营。

（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。

（六）就多邦科技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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

戴勤永

中国注册会计师：

雷海林

中国·北京

二〇二四年四月十九日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：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	六、1	2,975,672.21	6,499,374.18
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	六、2	10,294,849.72	12,382,231.48
应收款项融资			
预付款项	六、3	106,482.04	197,666.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	293,614.96	823,465.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	1,725,537.85	1,662,131.72
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	六、6	54,891.72	4,885.29
流动资产合计		15,451,048.50	21,569,755.17
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、7	2,300,346.73	1,682,951.50
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、8	6,852,921.99	7,038,026.55
固定资产	六、9	2,981,331.28	3,186,370.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	326,893.29	475,965.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	1,534,199.61	1,845,689.25
递延所得税资产	六、12	107,128.43	64,646.70
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,102,821.33	14,293,649.17
资产总计		29,553,869.83	35,863,404.34
流动负债：			
短期借款	六、13	3,000,000.00	
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			
应付账款	六、14	1,724,994.34	2,789,249.32
预收款项			
合同负债	六、15	550,836.76	369,460.35
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	六、16	356,620.94	433,672.68
应交税费	六、17	312,653.87	1,027,112.19
其他应付款	六、18	106,704.00	103,166.00
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	六、19	8,163.24	20,869.65
流动负债合计		6,059,973.15	4,743,530.19
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、20		6,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、12	426,548.85	348,867.12
其他非流动负债			
非流动负债合计		426,548.85	6,348,867.12
负债合计		6,486,522.00	11,092,397.31
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	124,997.94	124,997.94
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	2,509,077.93	2,224,832.27
一般风险准备			
未分配利润	六、24	3,046,705.77	4,915,546.02
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		23,680,781.64	25,265,376.23
少数股东权益		-613,433.81	-494,369.20
所有者权益（或股东权益）合计		23,067,347.83	24,771,007.03
负债和所有者权益（或股东权益）总计		29,553,869.83	35,863,404.34

法定代表人：王永平

主管会计工作负责人：陈静

会计机构负责人：胡伟

（二） 母公司资产负债表

单位：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		2,387,091.76	5,872,223.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	10,194,748.49	12,404,802.49
应收款项融资			
预付款项		85,099.04	146,608.52
其他应收款	十六、2	2,796,616.19	2,486,839.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,696,091.15	1,615,269.12
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		54,891.72	
流动资产合计		17,214,538.35	22,525,743.39
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	十六、3	4,320,346.73	3,702,951.50
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产		6,852,921.99	7,038,026.55
固定资产		2,981,331.28	3,184,538.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		326,893.29	475,965.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,534,199.61	1,845,689.25
递延所得税资产		107,128.43	64,646.70
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,122,821.33	16,311,818.03
资产总计		33,337,359.68	38,837,561.42
流动负债：			
短期借款		3,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,389,600.55	2,457,564.28
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		245,214.43	198,094.22
应交税费		309,514.71	1,026,969.30
其他应付款		106,704.00	103,166.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		22,123.89	97,858.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,876.11	12,721.59
流动负债合计		5,076,033.69	3,896,373.80
非流动负债：			
长期借款			6,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		426,548.85	348,867.12

其他非流动负债			
非流动负债合计		426,548.85	6,348,867.12
负债合计		5,502,582.54	10,245,240.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本		18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		124,997.94	124,997.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,509,077.93	2,224,832.27
一般风险准备			
未分配利润		7,200,701.27	8,242,490.29
所有者权益（或股东权益）合计		27,834,777.14	28,592,320.50
负债和所有者权益（或股东权益）合计		33,337,359.68	38,837,561.42

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		20,827,270.11	21,754,054.71
其中：营业收入	六、25	20,827,270.11	21,754,054.71
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		18,789,027.76	18,407,891.69
其中：营业成本	六、25	8,618,883.52	8,872,630.45
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	六、26	259,790.31	174,830.80
销售费用	六、27	2,497,857.92	2,630,836.68
管理费用	六、28	5,567,450.41	4,867,823.93
研发费用	六、29	1,608,503.31	1,638,323.15

财务费用	六、30	236,542.29	223,446.68
其中：利息费用		234151.37	227,645.82
利息收入		7,053.15	11,182.81
加：其他收益	六、31	450,215.75	590,312.12
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	-32,604.77	-317,048.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-284,606.55	-198,973.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,171,246.78	3,420,453.04
加：营业外收入	六、34	6,055.56	6,943.40
减：营业外支出	六、35	146,980.75	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,030,321.59	3,427,396.44
减：所得税费用	六、36	133,980.79	651,390.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,896,340.80	2,776,005.65
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,896,340.80	2,776,005.65
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）		-119,064.61	88,658.17
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,015,405.41	2,687,347.48
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的			

金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,896,340.80	2,776,005.65
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,015,405.41	2,687,347.48
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-119,064.61	88,658.17
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.11	0.15
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.11	0.15

法定代表人：王永平

主管会计工作负责人：陈静

会计机构负责人：胡伟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六、4	19,097,837.76	21,073,109.30
减：营业成本	十六、4	8,138,627.87	9,312,149.96
税金及附加		258,582.99	172,114.24
销售费用		1,996,173.80	2,115,596.33
管理费用		3,871,827.30	3,377,457.98
研发费用		1,608,503.31	1,638,323.15
财务费用		235,007.47	202,206.85
其中：利息费用		234,151.37	207,520.82
利息收入		6,522.47	10,631.14
加：其他收益		441,639.48	581,996.91
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-32,604.77	-317,048.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-283,211.55	-198,973.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,114,938.18	4,321,235.60
加：营业外收入		6,050.00	6,943.40

减：营业外支出		144,550.75	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,976,437.43	4,328,179.00
减：所得税费用		133,980.79	651,390.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,842,456.64	3,676,788.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,842,456.64	3,676,788.21
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,842,991.24	20,662,762.61
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		429,903.48	41,404.91
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	2,180,979.24	2,577,028.37
经营活动现金流入小计		27,453,873.96	23,281,195.89
购买商品、接受劳务支付的现金		10,286,573.22	8,561,490.16
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		7,636,190.01	6,310,861.65
支付的各项税费		2,546,923.40	1,620,573.77
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	2,956,917.65	4,156,567.30
经营活动现金流出小计	六、38	23,426,604.28	20,649,492.88
经营活动产生的现金流量净额		4,027,269.68	2,631,703.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,200.00	
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		1,200.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		68,020.28	22,809.88
投资支付的现金		650,000.00	2,000,000.00
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		718,020.28	2,022,809.88
投资活动产生的现金流量净额		-716,820.28	-2,022,809.88
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		3,000,000.00	6,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	6,500,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	5,500,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,834,151.37	227,645.82
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			
筹资活动现金流出小计		9,834,151.37	5,727,645.82
筹资活动产生的现金流量净额		-6,834,151.37	772,354.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、38	-3,523,701.97	1,381,247.31
加：期初现金及现金等价物余额	.六、38	6,499,374.18	5,118,126.87
六、期末现金及现金等价物余额	六、38	2,975,672.21	6,499,374.18

法定代表人：王永平

主管会计工作负责人：陈静

会计机构负责人：胡伟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,876,036.74	18,921,222.41
收到的税费返还		429,903.48	41,404.91
收到其他与经营活动有关的现金		2,118,280.50	2,419,215.04
经营活动现金流入小计		25,424,220.72	21,381,842.36
购买商品、接受劳务支付的现金		9,772,282.77	8,421,365.21
支付给职工以及为职工支付的现金		5,433,550.34	4,604,780.51
支付的各项税费		2,535,367.63	1,588,954.30
支付其他与经营活动有关的现金		3,617,179.85	4,759,731.60
经营活动现金流出小计		21,358,380.59	19,374,831.62
经营活动产生的现金流量净额		4,065,840.13	2,007,010.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,200.00	
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		1,200.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		68,020.28	22,809.88
投资支付的现金		650,000.00	2,000,000.00
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		718,020.28	2,022,809.88
投资活动产生的现金流量净额		-716,820.28	-2,022,809.88
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		3,000,000.00	6,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,834,151.37	207,520.82
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,834,151.37	5,207,520.82
筹资活动产生的现金流量净额		-6,834,151.37	792,479.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,485,131.52	776,680.04
加：期初现金及现金等价物余额		5,872,223.28	5,095,543.24
六、期末现金及现金等价物余额		2,387,091.76	5,872,223.28

(七) 合并股东权益变动表

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	18,000,000.00				124,997.94				2,224,832.27		4,915,546.02	-494,369.20	24,771,007.03
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	18,000,000.00				124,997.94				2,224,832.27		4,915,546.02	-494,369.20	24,771,007.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									284,245.66		-1,868,840.25	-119,064.61	-1,703,659.20
（一）综合收益总额											2,015,405.41	-119,064.61	1,896,340.80
（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							284,245.66	-3,884,245.66				-3,600,000.00
1. 提取盈余公积							284,245.66	-284,245.66				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-3,600,000.00			-3,600,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	18,000,000.00			124,997.94			2,509,077.93	3,046,705.77	-613,433.81			23,067,347.83

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	18,000,000.00				124,997.94				1,857,153.45		2,595,877.36	-583,027.37	21,995,001.38
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	18,000,000.00				124,997.94				1,857,153.45		2,595,877.36	-583,027.37	21,995,001.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								367,678.82		2,319,668.66	88,658.17	2,776,005.65	
（一）综合收益总额										2,687,347.48	88,658.17	2,776,005.65	
（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									367,678.82		-367,678.82		
1. 提取盈余公积									367,678.82		-367,678.82		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	18,000,000.00				124,997.94				2,224,832.27		4,915,546.02	-494,369.20	24,771,007.03

法定代表人：王永平

主管会计工作负责人：陈静

会计机构负责人：胡伟

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	18,000,000.00				124,997.94				2,224,832.27		8,242,490.29	28,592,320.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	18,000,000.00				124,997.94				2,224,832.27		8,242,490.29	28,592,320.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								284,245.66			-1,041,789.02	-757,543.36
（一）综合收益总额											2,842,456.64	2,842,456.64
（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								284,245.66			-3,884,245.66	-3,600,000.00
1. 提取盈余公积								284,245.66			-284,245.66	-
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-3,600,000.00	-3,600,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	18,000,000.00				124,997.94				2,509,077.93		7,200,701.27	27,834,777.14

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	18,000,000.00				124,997.94				1,857,153.45		4,933,380.90	24,915,532.29

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	18,000,000.00				124,997.94			1,857,153.45		4,933,380.90	24,915,532.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								367,678.82		3,309,109.39	3,676,788.21
（一）综合收益总额										3,676,788.21	3,676,788.21
（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								367,678.82		-367,678.82	
1. 提取盈余公积								367,678.82		-367,678.82	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	18,000,000.00				124,997.94				2,224,832.27		8,242,490.29	28,592,320.50

重庆多邦科技股份有限公司

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

重庆多邦科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2001年11月在重庆注册成立，前身为重庆多邦科技发展有限公司，公司于2015年7月16日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为915001067094574544的营业执照。现总部位于重庆市沙坪坝区振华路41号附1号，公司实际控制人为杨琳、王永平。

本公司及各子公司（统称“本集团”）实际从事的主要经营活动为远程在线监控系统及水文仪器的研发、制造、销售和相关技术服务。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年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。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，

在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

在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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团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，本集团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

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的商业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。本集团对于此类金融资产，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

本集团管理此类金融资产的商业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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，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，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确

认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，本集团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，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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。

（6）衍生金融工具

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。

9、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

本集团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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团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

本集团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	出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高

②应收账款及合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
组合一（账龄组合）	包括除下述组合之外的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
组合二（关联方组合）	所有关联方客户，纳入合并范围的关联方组合

本集团按应收账款及合同资产的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

本集团按应收账款及合同资产的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收账款及合同资产信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合一（账龄组合）	包括除下述组合之外的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
组合二（关联方组合）	所有关联方客户，纳入合并范围的关联方组合

④其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合一（账龄组合）	包括除下述组合之外的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合二（关联方组合）	所有关联方客户，纳入合并范围的关联方组合
组合三（无风险组合）	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金

本集团按其他应收款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

本集团按其他应收款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项其他应收款信

用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

10、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品等。摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、持有待售资产和处置组

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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的、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单独的主要经营地区；（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联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认

的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团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。对于本集团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。

本集团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，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。

13、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、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

14、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集团，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	40	5.00	2.38
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
通用设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

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，本集团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。

(1) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(2) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。

除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团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。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16、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；购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。其中，本集团依据PPP项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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。

17、生物资产

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本集团在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（3）公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡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。

如果公益性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

18、油气资产

开发井及相关辅助设施的成本予以资本化。探井成本在决定该井是否已发现探明储量前先行资本化为在建工程。探井成本会在决定该井未能发现探明储量时计入损益。然而，尚未能确定发现探明储量，则其探井成本在完成钻探后并不会按资产列账多于一年。若于一年后仍未能发现探明储量，探井成本则会计入损益。其他所有勘探成本（包括地质及地球物理勘探成本）在发生时计入当期利润表。除

非出售涉及整项探明储量的油气区块，否则有关的资产不会被确认。此等出售油气资产的收入被贷记入油气资产的账面价值。

本集团对油气资产未来的拆除费用的估计是按照目前的行业惯例，考虑了预期的拆除方法，并参考了工程师的估计后进行的。相关拆除费用按考虑信用评级后的无风险报酬率折为现值并资本化作为油气资产价值的一部分，于其后进行摊销。有关探明的油气资产的资本化成本是按产量法计提折耗。

19、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团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集团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。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命	摊销方法
地下水监测一体机	10	直线法
气泡式水位计 V1.0	10	直线法
应用软件	10	直线法

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）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

本集团研发支出归集范围包括：研发用材料、资产折旧和摊销、研发人员工资、差旅费用、委外研发支出、检测费等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、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，本集团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。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括厂房装修、展示墙。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团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款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。本集团在职工为本集团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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本集团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。本集团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）。

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

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

25、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，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本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

本集团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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团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一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团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。

本集团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。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、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，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、16“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，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，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本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控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

（3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

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

（4）主要责任人/代理人

本集团有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本集团在向客户转让商品或服务前能够控制商品或服务，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

（1）销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让在线监测系统、水处理系统。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以某一时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（2）提供劳务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含危险源维护履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据时间进度确定提供服务的履约进度。对于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。

（3）建筑施工合同

本集团与客户之间的建筑施工合同通常包含建安服务履约义务，由于客户能够控制本集团履约过程中的在建资产，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于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。

28、合同成本

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

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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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。

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

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。

29、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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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，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，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；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。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制

暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及

负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为通用设备。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过40000元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

(2) 本集团作为出租人

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

①经营租赁

本集团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，本集团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。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本集团2023年度会计政策变更的内容及对本集团财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	追溯调整法	
1	2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第18号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自2023年1月1日起施行。 对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释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，本集团按照本解释和《企业会计准则第	无影响

	18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	
2	2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号，以下简称“解释15号”），解释15号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。	无影响

执行上述《企业会计准则解释第15、16号》对本公司无影响。

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%
	提供建筑、不动产租赁服务	9%
	应税销售服务行为	6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
重庆多邦科技股份有限公司	20%
重庆朗澈信息技术有限公司	20%
重庆环静环保工程有限公司	20%

2、税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号），本集团自2023年1月1日起至2024年12月31日减半按照5%税率征收企业所得税。

根据《财政部 国家税务总局关于软件产品政策的通知》（财税〔2011〕100号）文件，公司嵌入式软件产品《多邦可燃气体在线监测预警系统2.0》、《重庆多邦

灯饰照明集中监控系统》、《多邦水文自动测报系统V1.0》，重庆多邦科技股份有限公司符合享受软件企业超3%税负部分增值税即征即退税收优惠政策。

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）文件规定：符合条件的企业，自2021年1月1日至2030年12月31日，可减按15%税率缴纳企业所得税。根据《西部地区鼓励类产业目录（2020年本）》（国家发展和改革委员会令2021年第40号）和《国家税务总局重庆市税务局 重庆市发展和改革委员会关于贯彻落实西部大开发企业所得税政策有关事项的公告》（2021年第1号），重庆多邦科技股份有限公司主营业务属于鼓励类产业，2023年度按15%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》文件规定：增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税和教育费附加、地方教育附加。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“上期期末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,325.20	16,955.20
银行存款	2,972,347.01	6,482,418.98
合计	2,975,672.21	6,499,374.18

其他说明：

截至2023年12月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	6,908,055.16	10,277,909.25
其中：6个月以内	5,893,226.63	8,726,244.48
7-12个月	1,014,828.53	1,551,664.77
1年以内小计	6,908,055.16	10,277,909.25

1至2年	2,381,201.92	1,659,558.24
2至3年	1,009,181.20	790,836.50
3至4年	666,996.00	65,905.50
4至5年	35,000.00	19,000.00
小计	11,000,434.28	12,813,209.49
减：坏账准备	705,584.56	430,978.01
合计	10,294,849.72	12,382,231.48

(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					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,000,434.28	100.00	705,584.56	6.41	10,294,849.72
其中：组合1账龄组合	11,000,434.28	100.00	705,584.56	6.41	10,294,849.72
合计	11,000,434.28	—	705,584.56	—	10,294,849.72

(续)

类别	期初余额				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					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,813,209.49	100.00	430,978.01	3.36	12,382,231.48
其中：组合1账龄组合	12,813,209.49	100.00	430,978.01	3.36	12,382,231.48
合计	12,813,209.49	—	430,978.01	—	12,382,231.48

①期末按组合计提坏账准备的

组合中，按组合1账龄组合组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	6,935,176.16	50,741.43	0.73
1至2年	2,354,080.92	235,408.09	10.00
2至3年	1,009,181.20	201,836.24	20.00
3至4年	666,996.00	200,098.80	30.00
4至5年	35,000.00	17,500.00	50.00
合计	11,000,434.28	705,584.56	—

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	430,978.01	274,606.55				705,584.56
其中：组合1账龄组合	430,978.01	274,606.55				705,584.56
合计	430,978.01	274,606.55				705,584.56

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
重庆长安工业(集团)有限责任公司	1,943,832.00	17.67	39,900.00
重庆市璧山区水资源管理站	1,410,481.00	12.82	132,255.00
联通数字科技有限公司重庆市分公司	1,289,719.03	11.72	
重庆博通水利信息网络有限公司	772,359.84	7.02	121,042.42
四川中蓝新能源材料有限公司	631,700.00	5.74	
合计	6,048,091.87	54.97	293,197.42

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款合计金额为 6,048,091.87 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 54.97%，相应计提的坏账准备期末余额合计金额为 293,197.42 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	101,142.85	94.99	155,890.25	78.87
1 至 2 年	5,220.00	4.90	9,301.87	4.71
2 至 3 年	117.70	0.10		
3 年以上	1.49	0.01	32,474.40	16.42
合计	106,482.04	—	197,666.52	—

(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 (%)
中国石油天然气股份有限公司重庆销售公司上桥加油站	26,056.84	24.47
上海亚舟工业设备有限公司	17,256.64	16.21

重庆大学科技园有限责任公司	17,141.00	16.10
厦门海川润泽物联网科技有限公司	10,400.00	9.77
重庆洲驰货运代理有限公司	6,900.00	6.48
合计	77,754.48	73.03

本集团按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 77,754.48 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 73.03%。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	303,614.96	823,465.98
小计	303,614.96	823,465.98
减：坏账准备	10,000.00	
合计	293,614.96	823,465.98

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	120,394.96	753,895.98
1 至 2 年	175,220.00	11,660.00
2 至 3 年		39,910.00
3 至 4 年		15,300.00
4 至 5 年	5,300.00	2,700.00
5 年以上	2,700.00	
小计	303,614.96	823,465.98
减：坏账准备	10,000.00	
合计	293,614.96	823,465.98

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	166,733.76	451,910.36
往来款	100,000.00	200,000.00
备用金	6,715.80	146,798.43
代垫社保	30,165.40	24,757.19
小计	303,614.96	823,465.98
减：坏账准备	10,000.00	
合计	293,614.96	823,465.98

③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	303,614.96	100.00	10,000.00	3.29	293,614.96
其中：组合 1 (账龄组合)	100,000.00	32.94	10,000.00	10.00	90,000.00
组合 3 (无风险组合)	203,614.96	67.06			203,614.96
合计	303,614.96	—	10,000.00	—	293,614.96

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	823,465.98	100.00			823,465.98
其中：组合 1 (账龄组合)	200,000.00	24.29			200,000.00
组合 3 (无风险组合)	623,465.98	75.71			623,465.98
合计	823,465.98	—		—	823,465.98

组合中，按组合 1 (账龄组合) 计提坏账准备的

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1 (账龄组合)	100,000.00	10,000.00	10.00
合计	100,000.00	10,000.00	—

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额				
本期计提	10,000.00			10,000.00
2023 年 12 月 31 日余额	10,000.00			10,000.00

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款		10,000.00				10,000.00
合计		10,000.00				10,000.00

⑤本期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
重庆海盛保信信息科技有限公司	往来款	100,000.00	1-2 年	32.94	10,000.00
苏交科重庆检验检测认证有限公司	保证金	46,353.09	1 年以内	15.27	
重庆机场集团有限公司动力能源分公司	项目质保金	34,250.00	1-2 年	11.28	
重庆市黔江区财政局	投标保证金	33,560.00	1-2 年	11.05	
重庆市巴南区财政局	保证金	16,420.67	1-2 年	5.41	
合计	—	230,583.76	—	75.95	10,000.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,512,594.08		1,512,594.08
库存商品	212,943.77		212,943.77
合计	1,725,537.85		1,725,537.85

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,375,287.11		1,375,287.11
在产品	6,679.78		6,679.78
库存商品	280,164.83		280,164.83
合计	1,662,131.72		1,662,131.72

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	14,820.15	4,885.29
待摊费用	40,071.57	
合计	54,891.72	4,885.29

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整

一、合营企业					
重庆云邦智联科技有限公司	1,682,951.50	650,000.00		-32,604.77	
合计	1,682,951.50	650,000.00		-32,604.77	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业						
重庆云邦智联科技有限公 司					2,300,346.7 3	
合计					2,300,346.7 3	

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	7,793,876.49	7,793,876.49
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	7,793,876.49	7,793,876.49
二、累计折旧和 累计摊销		
1、期初余额	755,849.94	755,849.94
2、本期增加金额	185,104.56	185,104.56
(1) 计提或摊销	185,104.56	185,104.56
3、本期减少金额		
4、期末余额	940,954.50	940,954.50
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	6,852,921.99	6,852,921.99
2、期初账面价值	7,038,026.55	7,038,026.55

9、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,981,331.28	3,186,370.08
合计	2,981,331.28	3,186,370.08

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	3,127,699.02	672,381.71	613,006.10	1,338,058.38	5,751,145.21
2、本期增加金额		65,317.33			65,317.33
(1) 购置		65,317.33			65,317.33
3、本期减少金额		197,277.36	82,065.81		279,343.17
(1) 处置或报废		197,277.36	82,065.81		279,343.17
4、期末余额	3,127,699.02	540,421.68	530,940.29	1,338,058.38	5,537,119.37
二、累计折旧					
1、期初余额	303,326.39	596,667.63	465,910.99	1,198,870.12	2,564,775.13
2、本期增加金额	74,282.88	68,067.30	70,679.40	57,326.55	270,356.13
(1) 计提	74,282.88	68,067.30	70,679.40	57,326.55	270,356.13
3、本期减少金额		197,277.36	82,065.81		279,343.17
(1) 处置或报废		197,277.36	82,065.81		279,343.17
4、期末余额	377,609.27	467,457.57	454,524.58	1,256,196.67	2,555,788.09
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	2,750,089.75	72,964.11	76,415.71	81,861.71	2,981,331.28
2、期初账面价值	2,824,372.63	75,714.08	147,095.11	139,188.26	3,186,370.08

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	地下水位监测一体机	气泡式水位计 V1.0	应用软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	820,249.04	511,427.40	159,041.35	1,490,717.79
2、本期增加金额				

3、本期减少金额				
4、期末余额	820,249.04	511,427.40	159,041.35	1,490,717.79
二、累计摊销				
1、期初余额	581,009.85	362,260.97	71,481.88	1,014,752.70
2、本期增加金额	82,024.92	51,142.80	15,904.08	149,071.80
(1) 计提	82,024.92	51,142.80	15,904.08	149,071.80
3、本期减少金额				
4、期末余额	663,034.77	413,403.77	87,385.96	1,163,824.50
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	157,214.27	98,023.63	71,655.39	326,893.29
2、期初账面价值	239,239.19	149,166.43	87,559.47	475,965.09

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房装修	1,835,284.18		310,188.96		1,525,095.22
展示墙	10,405.07		1,300.68		9,104.39
合计	1,845,689.25		311,489.64		1,534,199.61

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	714,189.56	107,128.43	430,978.01	64,646.70
合计	714,189.56	107,128.43	430,978.01	64,646.70

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
折旧摊销税金差异	2,843,658.98	426,548.85	2,325,780.84	348,867.12
合计	2,843,658.98	426,548.85	2,325,780.84	348,867.12

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	5,411,574.54	4,065,477.42
合计	5,411,574.54	4,065,477.42

(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	期末余额	期初余额	备注
2024	348,410.90	348,410.90	
2025	1,381,192.99	1,161,579.76	
2026	1,651,537.20	1,470,602.15	
2027	1,084,317.61	1,084,884.61	
2028	946,115.84		
合计	5,411,574.54	4,065,477.42	

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	820,439.76	1,585,071.85
应付劳务款	430,241.58	1,204,177.47
应付服务费	474,313.00	
合计	1,724,994.34	2,789,249.32

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
巫山县庙宇镇丰海建筑设备租赁行	141,160.00	对方未催尝
高新技术产业开发区方赞电器经营部	188,525.00	对方未催尝
合计	329,685.00	—

15、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预收货款	550,836.76	369,460.35
合计	550,836.76	369,460.35

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	433,672.68	7,006,953.86	7,084,005.60	356,620.94
二、离职后福利-设定提存计划		624,357.07	624,357.07	
合计	433,672.68	7,631,310.93	7,708,362.67	356,620.94

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	433,672.68	6,435,403.05	6,512,454.79	356,620.94
2、职工福利费		184,349.41	184,349.41	
3、社会保险费		386,095.40	386,095.40	
其中：医疗保险费		346,693.34	346,693.34	
工伤保险费		23,869.06	23,869.06	
意外保险费		15,533.00	15,533.00	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		1,106.00	1,106.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	433,672.68	7,006,953.86	7,084,005.60	356,620.94

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		605,249.27	605,249.27	
2、失业保险费		19,107.80	19,107.80	
合计		624,357.07	624,357.07	

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	276,727.64	529,509.48
企业所得税		460,988.98
个人所得税	2,919.34	3,237.32
城市维护建设税	17,707.51	18,859.40

教育费附加	7,572.93	8,082.60
地方教育费附加	5,048.62	5,388.40
其他	2,677.83	1,046.01
合计	312,653.87	1,027,112.19

18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	106,704.00	103,166.00
合计	106,704.00	103,166.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	106,704.00	103,166.00
合计	106,704.00	103,166.00

②无账龄超过一年的重要其他应付款

19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	8,163.24	20,869.65
合计	8,163.24	20,869.65

20、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		6,000,000.00
合计		6,000,000.00

21、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	18,000,000.00						18,000,000.00

22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	124,997.94			124,997.94
合计	124,997.94			124,997.94

23、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

法定盈余公积	2,224,832.27	284,245.66		2,509,077.93
合计	2,224,832.27	284,245.66		2,509,077.93

注：法定盈余公积按母公司净利润 2,842,456.64 元的 10% 计提。

24、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	4,915,546.02	2,595,877.36
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	4,915,546.02	2,595,877.36
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,015,405.41	2,687,347.48
减：提取法定盈余公积	284,245.66	367,678.82
应付普通股股利	3,600,000.00	
期末未分配利润	3,046,705.77	4,915,546.02

25、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,113,241.92	8,433,778.96	21,040,026.46	8,687,525.89
其他业务	714,028.19	185,104.56	714,028.25	185,104.56
合计	20,827,270.11	8,618,883.52	21,754,054.71	8,872,630.45

其中：营业收入不存在扣除非经常损益情况

（1）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：水文自动测报系统	3,435,008.34	1,435,966.70	6,244,541.85	3,436,555.23
可燃气体在线监控系统	5,313,891.58	2,436,004.95	1,184,353.99	336,585.92
灯饰照明远程集中监控系统	267,964.60	73,957.32	149,115.05	62,915.83
服务收入	5,258,828.31	1,498,217.14	8,132,422.76	2,289,272.53
其他产品收入	3,111,388.69	1,781,071.55	3,467,322.61	1,269,700.77
水处理系统	2,726,160.40	1,208,561.30	1,862,270.20	1,292,495.61
房租收入	714,028.19	185,104.56	714,028.25	185,104.56
合计	20,827,270.11	8,618,883.52	21,754,054.71	8,872,630.45

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

城市维护建设税	72,608.96	47,783.02
教育费附加	51,576.40	34,071.19
房产税	86,545.38	57,760.58
土地使用税	38,937.53	25,958.36
车船使用税	3,630.00	3,630.00
印花税	6,492.04	5,627.65
合计	259,790.31	174,830.80

27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,617,112.22	1,550,125.68
广告业务费	291,132.61	625,599.60
差旅费	217,334.60	218,315.52
移动卡	82,453.79	67,803.75
办公费	164,553.29	112,099.08
业务招待费	842.00	7,228.00
维修费	542.45	1,522.22
其他	123,886.96	48,142.83
合计	2,497,857.92	2,630,836.68

28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,512,908.54	2,942,428.58
折旧摊销费	604,015.24	697,071.82
办公物管水电费	201,371.55	352,821.36
汽车费用	378,707.31	365,200.32
业务招待费	435,411.08	255,124.73
专项服务	356,736.43	224,954.02
差旅费	42,158.20	10,493.75
其他	36,142.06	19,729.35
合计	5,567,450.41	4,867,823.93

29、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,513,820.76	1,045,208.25

技术服务费	40,474.19	261,966.48
材料	9,360.06	312,115.40
检测费	17,924.53	
开发应用软件摊销	15,904.08	15,904.08
其他	11,019.69	3,128.94
合计	1,608,503.31	1,638,323.15

30、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	234,151.37	227,645.82
减：利息收入	7,053.15	11,182.81
银行手续费	9,444.07	6,983.67
合计	236,542.29	223,446.68

31、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	445,263.48	588,552.91
免征增值税	4,952.27	1,759.21
合计	450,215.75	590,312.12

计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
即征即退的增值税	429,903.48	41,404.91	与收益相关
稳岗补贴	15,360.00	19,548.00	与收益相关
项目补助款		182,100.00	与收益相关
创新专项资金		345,500.00	与收益相关
合计	445,263.48	588,552.91	

32、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-32,604.77	-317,048.50
合计	-32,604.77	-317,048.50

33、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-274,606.55	-198,973.60

其他应收款坏账损失	-10,000.00	
合计	-284,606.55	-198,973.60

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

34、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	6,055.56	6,943.40	6,055.56
合计	6,055.56	6,943.40	6,055.56

35、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	36,129.07		36,129.07
其中：固定资产	36,129.07		36,129.07
其他	110,851.68		110,851.68
合计	146,980.75		146,980.75

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	98,780.79	177,077.94
递延所得税费用	35,200.00	474,312.85
合计	133,980.79	651,390.79

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,030,321.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	101,516.08
调整以前期间所得税的影响	24,884.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,232.43
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	47,305.79
其他	-56,958.49
所得税费用	133,980.79

37、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	本期发生数	上期发生数
外部往来款	100,000.00	750,000.00
员工备用金	986,406.80	642,231.09
政府补助	15,360.00	560,099.03
保证金、押金	829,003.30	453,180.00
财务费用--利息收入	7,053.15	11,182.81
其他	243,155.99	160,335.44
合计	2,180,979.24	2,577,028.37

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上期发生数
经营费用	1,303,493.42	1,143,490.44
支付员工备用金	1,080,925.97	1,131,676.90
支付保证金	532,445.07	1,041,013.40
财务费用-手续费	9,444.07	6,874.47
外部往来款		800,000.00
其他	30,609.12	33,512.09
合计	2,956,917.65	4,156,567.30

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,896,340.80	2,776,005.65
加: 信用减值损失	284,606.55	198,973.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	455,460.69	580,943.83
使用权资产折旧		
无形资产摊销	149,071.80	149,071.80
长期待摊费用摊销	311,489.64	311,489.64
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)	36,129.07	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	234,151.37	227,645.82
投资损失(收益以“-”号填列)	32,604.77	317,048.50
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-42,481.73	-29,846.05
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	77,681.73	85,436.44

存货的减少（增加以“-”号填列）	-63,406.13	28,016.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,373,804.28	-3,251,385.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,718,183.16	1,238,303.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,027,269.68	2,631,703.01
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,975,672.21	6,499,374.18
减：现金的期初余额	6,499,374.18	5,118,126.87
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,523,701.97	1,381,247.31

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	2,975,672.21	6,499,374.18
其中：库存现金	3,325.20	16,955.20
可随时用于支付的银行存款	2,972,347.01	6,482,418.98
可随时用于支付的其他货币资金		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	2,975,672.21	6,499,374.18
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、合并范围的变更

本报告期无合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

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	

重庆朗澈信息技术有限公司	100万	重庆	重庆	研究和试验	100		投资设立
重庆环静环保工程有限公司	200万	重庆	重庆	建筑安装	51		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
重庆环静环保工程有限公司	49%	-119,064.61		-613,433.81

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	重庆环静环保工程有限公司	
	期末余额	期初余额
流动资产	313,490.44	689,854.14
非流动资产		1,831.14
资产合计	313,490.44	691,685.28
流动负债	545,396.16	680,602.01
非流动负债		
负债合计	545,396.16	680,602.01
营业收入	1,103,934.92	1,532,664.68
净利润	-242,988.99	180,935.05
综合收益总额	-242,988.99	180,935.05
经营活动现金流量	-319,026.14	551,777.35

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
重庆云邦智联科技有限公司	重庆	重庆	科技推广和应用服务业	40.00		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	重庆云邦智联科技有限公司	重庆云邦智联科技有限公司
流动资产	1,568,739.23	1,173,863.76
其中：现金和现金等价物	406,291.95	654,511.56
非流动资产	242,138.96	48,391.42
资产合计	1,810,878.19	1,222,255.18

流动负债	35,011.37	14,876.43
非流动负债		
负债合计	35,011.37	14,876.43
按持股比例计算的净资产份额	2,300,346.73	1,682,951.50
对合营企业权益投资的账面价值	2,300,346.73	1,682,951.50
营业收入	1,432,867.26	271,628.78
财务费用	-138.20	-887.29
所得税费用		
净利润	-81,511.93	-792,621.25
综合收益总额	-81,511.93	-792,621.25
本期收到的来自合营企业的股利		

九、 政府补助

1、 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	445,263.48	588,552.91
合计	445,263.48	588,552.91

十、 金融工具及其风险

(一) 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

1、 市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现

现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加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，从而对本公司的财务业绩产生不利影响。公司管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

(3) 其他价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

2、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

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。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。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的

预测，通过国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	11,000,434.28	705,584.56
其他应收款	303,614.96	10,000.00
合计	303,614.96	10,000.00

本公司的主要客户为行政事业单位，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

3、 流动性风险

流动性风险，是指企业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。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；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，以满足短期和长期的资金需求。

(1) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
应付账款	1,204,956.91	119,580.11	333,471.70	66,985.62	1,724,994.34
其他应付款	8,538.00		40,750.00	57,416.00	106,704.00
合计	1,213,494.91	119,580.11	374,221.70	124,401.62	1,831,698.34

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项。

2、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

合并财务报表期末余额中不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值以及相应的公允价值情况见下表。管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、理财产品、一年内到期的非流动资产、短期借款、应付票据、应付账款和一年内到期的长期负债，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近，未包含在下表中。

十二、关联方及关联交易

1、 本公司的实际控制人

名称	关联关系	持有本公司的股份	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
王永平、杨琳	实际控制人及其一致行动人	13,725,300.00	76.25	76.25

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
刘华	股东
杨显荣	股东
夏福	股东
重庆诺顺企业管理咨询中心（有限合伙）	股东

注：刘华持有本公司的股份 119.94 万股；杨显荣持有本公司的股份 97.53 万股；夏福持有本公司的股份 147.00 万股；重庆诺顺企业管理咨询中心（有限合伙）持有本公司的股份 150.00 万股。

5、 关联方交易情况

（1） 关联担保情况

①本集团未作为担保方

②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

王永平、杨琳	3,000,000.00	2023-9-23	2026-9-19	否
--------	--------------	-----------	-----------	---

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,743,076.23	1,583,231.47

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至财务报告批准报出日止，本公司未发生需要披露的其他重要事项。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	6,806,558.93	10,300,480.25
其中：6个月以内	5,807,240.40	8,748,815.48
7-12个月	999,318.53	1,551,664.77
1年以内小计	6,806,558.93	10,300,480.25
1至2年	2,381,201.92	1,659,558.24
2至3年	1,009,181.20	790,836.50
3至4年	666,996.00	65,905.50
4至5年	35,000.00	19,000.00
小计	10,898,938.05	12,835,780.49
减：坏账准备	704,189.56	430,978.01
合计	10,194,748.49	12,404,802.48

(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					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,898,938.05	100.00	704,189.56	6.49	10,194,748.49
其中：组合 1 账龄组合	10,853,175.05	99.58	704,189.56	6.49	10,148,985.49
组合 2 关联方组合	45,763.00	0.42			45,763.00
合计	10,898,938.05	—	704,189.56	—	10,194,748.49

(续)

类别	期初余额				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					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,835,780.49	100.00	430,978.01	3.36	12,404,802.48
其中：组合 1 账龄组合	12,808,659.49	99.79	430,978.01	3.36	12,377,681.48
组合 2 关联方组合	27,121.00	0.21			27,121.00
合计	12,835,780.49	—	430,978.01	—	12,404,802.48

①期末按组合计提坏账准备的

组合中，按组合 1 账龄组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,787,916.93	49,346.43	
其中：6 个月以内	5,800,988.40		
7-12 个月	986,928.53	49,346.43	5.00
1 年以内小计	6,787,916.93	235,408.09	
1 至 2 年	2,354,080.92	201,836.24	10.00
2 至 3 年	1,009,181.20	200,098.80	20.00
3 至 4 年	666,996.00	17,500.00	30.00
4 至 5 年	35,000.00	235,408.09	50.00
合计	10,853,175.05	704,189.56	—

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	430,978.01	273,211.55				704,189.56
其中：组合1账龄组合	430,978.01	273,211.55				704,189.56
合计	430,978.01	273,211.55				704,189.56

(4) 本期无实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
重庆长安工业(集团)有限责任公司	1,943,832.00	17.84	39,900.00
重庆市璧山区水资源管理站	1,410,481.00	12.94	132,255.00
联通数字科技有限公司重庆市分公司	1,289,719.03	11.83	
重庆博通水利信息网络有限公司	772,359.84	7.09	121,042.42
四川中蓝新能源材料有限公司	631,700.00	5.80	
合计	6,048,091.87	55.50	293,197.42

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,806,616.19	2,486,839.99
小计	2,806,616.19	2,486,839.99
减：坏账准备	10,000.00	
合计	2,796,616.19	2,486,839.99

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	902,696.19	1,710,819.99
1至2年	1,185,220.00	720,810.00
2至3年	713,400.00	39,910.00
3至4年		12,600.00
4至5年	2,600.00	2,700.00
5年以上	2,700.00	

小计	2,806,616.19	2,486,839.99
减：坏账准备	10,000.00	
合计	2,796,616.19	2,486,839.99

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	2,523,400.00	1,723,400.00
保证金、押金	264,033.76	434,960.36
往来款	100,000.00	200,000.00
备用金		110,673.21
代垫社保	19,182.43	17,806.42
小计	2,806,616.19	2,486,839.99
减：坏账准备	10,000.00	
合计	2,796,616.19	2,486,839.99

③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,806,616.19	100.00	10,000.00		2,796,616.19
其中：组合 1 (账龄组合)	100,000.00	3.56	10,000.00	10.00	90,000.00
组合 2 (关联方组合)	2,523,400.00	89.91			2,523,400.00
组合 3 (无风险组合)	183,216.19	6.53			183,216.19
合计	2,806,616.19	—	10,000.00	—	2,796,616.19

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,486,839.99	100.00			2,486,839.99
其中：组合 1 (账龄组合)	20,000.00	8.04			20,000.00
组合 2 (关联方组合)	1,723,400.00	69.30			1,723,400.00

组合 3 (无风险组合)	563,439.99	22.66			563,439.99
合计	2,486,839.99	—		—	2,486,839.99

组合中，按组合 1 (账龄组合) 计提坏账准备的

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1 (账龄组合)	100,000.00	10,000.00	10.00
合计	100,000.00	10,000.00	—

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额				
本期计提	10,000.00			10,000.00
2023 年 12 月 31 日余额	10,000.00			10,000.00

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款		10,000.00				10,000.00
合计		10,000.00				10,000.00

⑤本报告期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
重庆朗澈信息技术有限公司	资金拆借	2,523,400.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	89.91	
重庆海盛保信信息科技有限公司	往来款	100,000.00	1-2 年	3.56	10,000.00
苏交科重庆检验检测认证有限公司	保证金	46,353.09	1 年以内	1.65	
重庆机场集团有限公司动力能源分公司	项目质保金	34,250.00	1-2 年	1.22	
重庆市黔江区财政局	投标保证金	33,560.00	1-2 年	1.20	
合计	—	2,737,563.09	—	97.54	10,000.00

3、 长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,020,000.00		2,020,000.00	2,020,000.00		2,020,000.00
对联营、合营企业投资	2,300,346.73		2,300,346.73	1,682,951.50		1,682,951.50
合计	4,320,346.73		4,320,346.73	3,702,951.50		3,702,951.50

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
重庆朗澈信息技术有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
重庆环静环保工程有限公司	1,020,000.00						1,020,000.00	
合计	2,020,000.00						2,020,000.00	

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投 资	减少投 资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
重庆云邦智联科技有限公司	1,682,951.50	650,000.00		-32,604.77	
合计	1,682,951.50	650,000.00		-32,604.77	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业						
重庆云邦智联科技有 限公司					2,300,346.73	
合计					2,300,346.73	

4、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,383,809.57	7,953,523.31	20,359,081.05	9,127,045.40
其他业务	714,028.19	185,104.56	714,028.25	185,104.56
合计	19,097,837.76	8,138,627.87	21,073,109.30	9,312,149.96

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：水文自动测报系统	3,435,008.34	1,435,966.70	6,244,541.85	3,436,555.23
可燃气体在线监控系统	5,313,891.58	2,436,004.95	1,184,353.99	336,585.92
灯饰照明远程集中监控系统	267,964.60	73,957.32	149,115.05	62,915.83
服务收入	4,506,041.44	1,357,515.59	7,933,632.05	2,206,856.15
其他产品收入	3,111,530.28	1,781,071.55	3,185,428.44	1,260,555.27
水处理系统	1,749,373.33	869,007.20	1,662,009.67	1,823,577.00
房租收入	714,028.19	185,104.56	714,028.25	185,104.56
合计	19,097,837.76	8,138,627.87	21,073,109.30	9,312,149.96

5、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-32,604.77	-317,048.50
合计	-32,604.77	-317,048.50

十七、 补充资料

1、 本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，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	15,360.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-139,734.49	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-6,218.72	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-118,155.77	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出，各非经常性损益项目按税前金额列示。

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	
		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	7.67	0.11	0.11

扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.12	0.12	0.12
----------------------	------	------	------

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	15,360.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-139,734.49
非经常性损益合计	-124,374.49
减：所得税影响数	-6,218.72
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-118,155.77

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用