



轻冶股份

NEEQ: 872290

郑州轻冶科技股份有限公司

Zhengzhou Light Metal Technology Co.,Ltd



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人梁知力、主管会计工作负责人王晓玉及会计机构负责人（会计主管人员）王晓玉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、和信会计师事务所（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	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	115

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	郑州轻冶科技股份有限公司
中色赛尔公司	指	河南中色赛尔工业炉有限公司
鸿跃环保公司	指	郑州鸿跃环保科技有限公司
焦作轻冶公司	指	焦作轻冶智能科技有限公司
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系,以及可能导致公司利益转移的其他关系
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	现行有效的经股东大会审议通过的《郑州轻冶科技股份有限公司章程》
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、中原证券	指	中原证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上年同期、上期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	郑州轻冶科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhengzhou Light Metal Technology Co.,Ltd		
	LM		
法定代表人	梁知力	成立时间	2012 年 10 月 27 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（梁学民、梁知力），一致行动人为（无）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C35 专用设备制造业-C351 采矿、冶金、建筑专用设备制造-C3516 冶金专用设备制造		
主要产品与服务项目	不停电停、开槽装置（赛尔开关成套设备）；应急短路装置；抬包清理机；燃气焙烧装置；工业炉；节能、环保技术的研发、设计、总承包。		
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	轻冶股份	证券代码	872290
挂牌时间	2017 年 11 月 10 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易	普通股总股本（股）	18,000,000
主办券商（报告期内）	中原证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	河南省郑州市郑东新区商务外环路 10 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张丽红	联系地址	河南省郑州市高新区长椿路 11 号国家大学科技园研发 Y03
电话	0371-67897098	电子邮箱	56717628@qq.com
传真	0371-67897097		
公司办公地址	河南省郑州市高新区长椿路 11 号国家大学科技园研发 Y03	邮政编码	450000
公司网址	http://www.zzlightmetal.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	91410100057206202F		
注册地址	河南省郑州市高新区长椿路 11 号国家大学科技园研发 Y03		
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

公司是集研发、生产、销售、服务于一体的综合性高科技公司，专业从事有色冶金领域节能技术与装备开发、产业化及工程应用。公司的主要业务模式是依托核心技术产品，采取直接销售或参加招投标的方式获取订单，根据客户的具体情况形成特定产品设计方案，向供应商采购原材料，并进行加工组装，之后依据订单出售产品及提供售后服务获取收入和利润。公司拥有完整产品质量控制及成本控制体系。

(一) 研发模式

公司自成立以来十分重视研发工作，并持续进行研发投入，已获得多项国家专利。公司产品研发一般以项目为单位，根据市场部反馈的客户产品需求及生产实践需求，制定相应的研发计划，各事业部根据研发计划制定项目研发建议书，经公司管理层研究决定是否准予立项；研发项目立项启动后，由项目组制定项目实施方案，提交公司管理层审定；项目审定通过后由项目组按照实施方案严格执行；研发工作完成后，技术成果及产品经过公司各项检测程序合格后，由技术委员会作出评价；进行工业化应用示范后，产品正式投放市场。

(二) 采购模式

公司采购由商务部负责。商务部严格按照公司采购管理制度执行，主要原材料以及重要辅助材料、标准件的采购始终坚持质量高、价格低、售后服务好的原则，实时了解行业市场原材料的行情，对采购物资实行招投标。采购物资到货后，由商务部、仓库、技术人员验货，并及时办理入库手续。

(三) 生产模式

公司的生产模式以产品关键核心工序的加工、成品装配与调试为主，对于人工耗费较大、利润率较低的部件通过外部采购实现。

(四) 销售模式

公司销售工作由市场部负责，通过参与招投标方式和直接销售方式获得订单，并通过现场拜访、邮寄公司宣传材料、建设公司网站及公众号等形式扩大公司影响，拓宽销售渠道。公司销售团队通过对潜在客户的跟踪、调研及走访，密切联系客户，公司凭借已建立的各种业务渠道、客户关系及品牌知名度获得招投标销售机会。公司在获得招标信息后，根据招投标流程、客户的需求等，由市场部、各事业部协同制定符合客户需求的设计方案，制作投标书，参加投标，经过客户投标竞价获取销售合同。

(五) 售后服务模式

公司售后服务由市场部和各事业部负责。主要包括质保期内的免费保修服务和技术支持。公司拥有专业的技术人员为客户提供售后服务。公司在销售产品后会派技术人员现场指导安装、测试以及技术培训。公司建立了客户回访机制。公司对每项产品从签订合同到寿命终结的整个过程进行动态跟踪，编制并及时填写“客户回访记录表”。记录的内容至少包括：产品设计、制造、使用、服务、维修、升级、回访、走访、故障及处理、零配件更换、报废等信息。同时对客户安排定期电话回访和组织走访。

报告期内，公司主营业务和商业模式无重大变化。

报告期内，公司(含子公司)全年实现营业收入 5002.28 万元，实现净利润 948.56 万元，收入及净利润均有所上升，同比分别增长 11.15%和 162.5%（经审计）。截至 2023 年年末，公司总资产 6400.33 万元，同比增加 3.84%；净资产 3771.25 万元，同比增长 24.85%。每股收益 0.53 元，同比增长 165%。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	公司 2018 年 12 月入选“郑州市第二批专精特新”中小企业。公司全资子公司郑州鸿跃环保科技有限公司 2020 年 11 月入选“郑州市专精特新”中小企业； 公司 2015 年被认定为高新技术企业；2018 年、2021 年连续 2 次通过高新技术企业复审；公司全资子公司郑州鸿跃环保科技有限公司 2019 年被认定为高新技术企业； 公司 2018 年 1 月入选“河南省科技型中小企业” 公司 2021 年被河南省科学技术厅认定为“河南省新型研发机构”； 公司 2022 年入选河南省创新型中小企业； 公司 2023 年入选河南省专精特新中小企业； 公司 2023 年入选中国产学研合作创新示范企业； 公司 2023 年获批“郑州市铝冶炼生态智能流程再造工程技术研究中心”； 公司 2023 年入选高新区瞪羚企业。

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	50,022,836.06	45,005,154.48	11.15%
毛利率%	47.96%	38.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,485,575.12	3,613,532.29	162.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,872,808.93	2,432,949.50	223.59%

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）	27.80%	12.41%	-
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）	23.07%	8.35%	-
基本每股收益	0.53	0.20	165%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	64,003,344.64	61,637,272.03	3.84%
负债总计	26,290,823.49	31,430,326.00	-16.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	37,712,521.15	30,206,946.03	24.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.10	1.68	25.00%
资产负债率%（母公司）	40.06%	46.81%	-
资产负债率%（合并）	41.08%	50.99%	-
流动比率	2.07	1.62	-
利息保障倍数	169.29	24.64	-
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	14,276,086.07	7,727,236.03	84.75%
应收账款周转率	2.18	1.95	-
存货周转率	3.08	4.04	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.84%	9.47%	-
营业收入增长率%	11.15%	12.00%	-
净利润增长率%	162.50%	47.67%	-

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	13,360,249.82	20.87%	5,875,122.34	9.53%	127.40%
应收票据	6,094,810.80	9.52%	0	0%	100%
应收账款	20,065,490.90	31.35%	19,512,293.07	31.66%	2.84%
应收款项融资	1,255,481.14	1.96%	4,620,500.00	7.50%	-72.83%
预付账款	428,985.61	0.67%	1,766,118.88	2.87%	-75.71%
存货	6,541,598.48	10.22%	8,509,396.93	13.81%	-23.13%
合同资产	3,036,547.70	4.74%	5,136,024.18	8.33%	-40.88%
其他流动资产	107,853.67	0.17%	164,399.33	0.27%	-34.40%
固定资产	3,674,178.10	5.74%	3,923,303.07	6.37%	-6.35%
使用权资产	267,913.03	0.42%	1,039,023.44	1.69%	-74.21%
无形资产	3,363,939.65	5.26%	3,895,088.09	6.32%	-13.64%

其他非流动资产	1,702,354.91	2.66%	2,484,283.97	4.03%	-31.48%
短期借款	0	0%	3,003,698.63	4.87%	-100%
合同负债	478,108.42	0.75%	1,174,957.91	1.91%	-59.31%
应付票据	0	0%	235,017.00	0.38%	-100%
应付账款	10,182,416.62	15.91%	12,772,431.95	20.72%	-20.28%
应付职工薪酬	3,050,788.60	4.77%	1,959,408.02	3.18%	55.70%
应交税费	1,800,389.66	2.81%	2,353,029.92	3.82%	-23.49%
其他应付款	7,651,021.62	11.95%	7,818,926.14	12.69%	-2.15%
其他流动负债	2,813,126.09	4.40%	152,744.52	0.25%	1,741.72%
其他非流动负债	0	0%	844,977.00	1.37%	-100%
一年内到期的非流动负债	314,972.48	0.49%	1,115,134.91	1.81%	-71.75%

项目重大变动原因：

1. 货币资金：本期末较上期末增加 127.40%，主要原因是报告期内回款情况良好。
2. 应收票据：本期末较上期末增加 100%，主要本期已背书但尚未到期银行承兑汇票根据承兑银行不同重分类至应收票据。
3. 应收款项融资：本期末较上期末减少 72.83%，主要是期末根据银行承兑汇票承兑银行不同，将部分重分类至应收票据。
4. 预付账款：本期末较上期末减少 75.71%，主要是公司为保证日常生产周转需求，合理配置资金使用，本期预付供应商货款较上期减少。
5. 合同资产：本期末较上期末减少 40.88%，主要原因是报告期内部分质保款收回。
6. 其他流动资产：本期末较上期末减少 34.40%，主要原因是报告期末待抵扣进项税额减少。
7. 使用权资产：本期末较上期末减少 74.21%，主要原因是本期公司办公楼租赁折旧计提完毕。
8. 其他非流动资产：本期末较上期末减少 31.48%，主要原因是本期公司预付的合作研发款随着项目进行摊销计入研发费用。
9. 短期借款：本期末较上期末减少 100%，主要是本期贷款到期按时偿还，本期无新增短期借款。
10. 合同负债：本期末较上期末减少 59.31%，主要原因是本期末收到的客户预付款减少。
11. 应付票据：本期末较上期末减少 100%，主要原因是上期末未到期承兑已到期兑付，无新增应付票据。
12. 应付职工薪酬：本期末较上期末增加 55.70%，主要原因是本期公司完成经营业绩，绩效奖金增加。
13. 其他流动负债：本期末较上年末增加 1741.72%，主要是新增已背书未到期的承兑汇票。

14. 其他非流动负债：本期末较上期末减少 100%，主要原因是支付期限变为一年内到期，转入其他应付款。

15. 一年内到期非流动负债：本期末较上期末减少 71.75%，主要原因是本期支付到期租赁费。

（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	50,022,836.06	—	45,005,154.48	—	11.15%
营业成本	26,033,773.98	52.04%	27,879,120.30	61.95%	-6.62%
毛利率%	47.96%	—	38.05%	—	—
税金及附加	307,249.14	0.61%	134,549.45	0.30%	128.35%
销售费用	1,643,442.38	3.29%	1,155,442.44	2.57%	42.23%
管理费用	7,378,389.54	14.75%	5,243,633.03	11.65%	40.71%
研发费用	6,408,881.48	12.81%	7,733,176.78	17.18%	-17.12%
财务费用	57,461.12	0.11%	156,591.40	0.35%	-63.31%
其他收益	2,715,157.33	5.43%	846,488.96	1.88%	220.76%
投资收益	61,000.00	0.12%	0	0%	100%
公允价值变动 收益	44,305.63	0.09%	6,456.27	0.01%	586.24%
信用减值损失	1,276,910.68	2.55%	-24,806.33	-0.06%	-5,247.52%
资产减值损失	-1,638,093.04	-3.27%	-205,057.17	-0.46%	698.85%
营业利润	10,652,919.02	21.30%	3,325,722.81	7.39%	220.32%
营业外收入	236,647.90	0.47%	603,180.00	1.34%	-60.77%
营业外支出	131,579.08	0.26%	60,748.03	0.13%	116.60%
所得税费用	1,272,412.72	2.54%	254,622.49	0.57%	399.73%
净利润	9,485,575.12	18.96%	3,613,532.29	8.03%	162.50%

项目重大变动原因：

1. 营业收入：本期较上年同期增加 11.15%，主要原因是目前公司产品多样，传统优势产品赛尔开关销量持续增高，收入有所增加，新产品镁开关、铝电解槽双端节能工业系统（HORRS 系统）成为公司新的收入增长点，此外公司充分利用自身技术优势，拓展技术服务类收入，增强了公司整体营收能力。

2. 营业成本：本期较上年同期减少 6.62%，主要原因一方面公司加工制造能力增强，部分零配件由外购变为自制，降低产品制造成本；另一方面公司优化采购计划，化零为整，集中采购，增强议价能力，进一步降低原材料采购成本。

3. 税金及附加：本期较上年同期增加 128.35%，主要原因是本期产品销售利润高，增值税增加相应附加税金增加。

4. 销售费用：本期较上年同期增加 42.23%，主要原因一方面本年度投标项目增多，交通差旅费及投标费用所有增加，另外公司为推广新产品参加各种铝工业展会，各项费用有所增加。

5. 管理费用：本期较上年同期增加 40.71%，主要原因一方面是公司本年度较好完成经营目标，全员绩效奖金增加，另一方面疫情解除各项技术交流活动增加，各项交通差旅费有所增加。

6. 财务费用：本期较上年同期减少 63.31%，主要原因是公司短期贷款已还清，利息费用减少。

7. 其他收益：本期较上年同期增加 220.76%，主要原因是本期收到省重大专项研发项目经费补贴。

8. 投资收益：本期较上年同期增加 100%，主要原因是本期新增债务豁免收益。

9. 公允价值变动损益：本期较上年同期增加 586.24%，主要原因是子公司持有理财产品的收益。

10. 信用减值损失：本期较上年同期变动 5247.25%，主要原因是前期款项收回，相应减值损失计提减少。

11. 资产减值损失：本期较上年同期变动 698.95%，主要原因是本期对存在不确定性合同项目存货计提跌价损失。

12. 营业利润：本期较上期增加 220.32%，主要原因是本年度各项新产品利润空间大，虽然各项费用有所增加，但整体营收利润增加。

13. 营业外收入：本期较上期减少 60.77%，主要原因是本期无需支付应付的款项减少。

14. 营业外支出：本期较上期增加 116.60%，主要原因是本期项目执行过程中因货期产生的违约罚款。

15. 所得税费用：本期较上期增加 399.73%，主要原因是本期利润增高，相应税费增加。

16. 净利润：本期较上期增加 162.50%，主要原因一方面公司不断降低生产成本，持续改进制造工艺，各项产品利润水平有所提升，另一方面公司本年度利用自身技术优势，拓展技术服务收入，营收能力增强。

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	50,022,836.06	45,004,305.42	11.15%
其他业务收入	0	849.06	-100%
主营业务成本	26,033,773.98	27,878,820.30	-6.62%
其他业务成本	0	300.00	-100%

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	营业成本比	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	-------	-------

				上年同期 增减%	上年同期 增减%	年同期增减 百分比
装备类	40,864,855.75	21,228,457.92	48.05%	5.80%	-9.61%	8.74%
工程类	5,697,345.14	3,716,721.46	34.76%	-10.70%	-15.43%	3.96%
技术服务类	3,460,635.17	1,088,594.60	68.54%	407,484.29%	362,764.90%	4.65%

按地区分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

报告期内主营业务收入较上年同期增长 11.15%，一是随着行业整体形势回暖，装备类订单需求量不断增加，相应产品营业收入大幅增加。二是公司新产品镁开关、铝电解槽双端节能工业系统（HORRS 系统）推向市场获得客户认可，订单量增加，增强了公司整体营收能力。三是公司不断优化生产成本，持续改进制造工艺，各项产品利润水平有所提升，另一方面公司本年度利用自身技术优势，拓展技术服务收入，营收能力增强。

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	甘肃德通国钛金属有限公司	4,400,000.00	8.80%	否
2	青海百河铝业有限责任公司	3,839,600.00	7.68%	否
3	河南盛森仪器有限公司	3,820,000.00	7.64%	否
4	甘肃东兴铝业有限公司嘉峪关分公司	2,280,000.00	4.56%	否
5	青海西部水电有限公司	1,950,000.00	3.90%	否
合计		16,289,600.00	32.56%	-

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	西安隆源电器有限公司	2,128,563.78	7.62%	否
2	郑州东南铝板带有限公司	1,851,632.54	6.63%	否
3	郑州伟明机械加工有限公司	1,841,698.45	6.59%	否
4	河南泰鸿新材料有限公司	1,495,938.02	5.35%	否
5	咸阳四方华龙电气设备有限公司	1,062,300.00	3.80%	否
合计		8,380,132.79	29.99%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	14,276,086.07	7,727,236.03	84.75%

投资活动产生的现金流量净额	-1,053,058.64	-4,628,705.45	-77.25%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,656,285.60	671,528.67	-942.30%

现金流量分析:

1. 经营活动现金流量净额较上期增加 84.75%，主要是报告期内营业收入增长，收到的与日常经营活动相关的现金增加。
2. 投资活动现金流量净额较上期减少 77.25%，主要是报告期内支付的前期股权收购款减少。
3. 筹资活动现金流量金额较上期减少了 942.30%，主要是报告期内归还银行贷款。

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
河南中色赛尔工业炉有限公司	控股子公司	工业炉窑、热能工程设备等。	10,192,500.00	15,326,475.95	11,851,714.56	3,120,328.94	1,040,750.75
郑州鸿跃环保科技有限公司	控股子公司	环保技术服务及咨询，环保工程设计及施	5,000,000.00	5,155,906.63	4,635,337.54	1,132,075.48	-1,855,681.55

限公司		工等					
焦作轻冶智能科技有限公司	控股子公司	智能控制、系统集成，机械电气设备制造；环境保护专用设备	1,000,000.00	232,595.21	-27,178.29	1,415,841.57	-72,982.53

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	2,050,761.90	0	不存在
合计	-	2,050,761.90		-

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
应收账款余额较大风险	报告期末公司应收账款净额占流动资产、总资产比重仍较大。随着公司销售规模的扩大，应收账款的余额有可能继续增加。但公司大部分客户是合作多年的客户，信用良好，发生坏账的风险较小。
税收优惠风险	公司属于高新技术企业，2023 年公司适用 15%的所得税税率。未来，如果公司不再属于高新技术企业，相应的税收优惠将会取消，公司的净利润将受到影响。
宏观经济波动风险	近年来，国家出台了一系列积极的宏观经济政策，铝价处于相对高位，行业总体形势向好。但目前国际国内经济形势仍呈现一种复杂的不确定性，宏观经济的不确定性必然对公司发展产生一定的影响。
技术研发人员流失风险	公司作为高新技术企业，非常重视人才队伍建设，制定了一系列人才培养和科技创新激励制度，采取各种措施稳定技术人员队伍并取得了较好的效果，吸引了一批高技术人才的加入，但是仍不能排除技术人员流失的可能。
原材料价格波动风险	公司产品的主要原材料为钢加工件、永磁机构、液压系统、电气零部件、耐火材料等，这些原材料占营业成本的比重较大。一旦这些原材料价格出现较大幅度波动，将会对公司的盈利水平产生一定的影响。
实际控制人不当控制风险	梁学民与梁知力作为实际控制人，能够对董事会及股东大会产生实质性的影响，能够实际支配公司的行为，若未来实际控制人利用其实际控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。

内部控制风险	股份公司成立后，公司制定了较为完备的公司章程、三会议事规则和《关联交易管理制度》，但提高公司管理层规范运作意识和严格执行及完善相关制度均需要一定过程。因此，公司治理机制的有效运行仍需进一步提升，在后续经营中仍存在一定的公司治理风险。
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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

☐适用 ☒不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

报告期内，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业占用公司资金。

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		

销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
设计咨询服务	1,132,075.48	1,132,075.48
租赁	631,739.55	631,739.55
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

设计咨询服务及租赁业务关联交易为公司正常生产经营需要，不存在损害公司和公司股东利益的情形，不会对公司生产经营活动产生不利影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 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	2017年6月28日		挂牌	同业竞争承诺	不与公司同业竞争	正在履行中
董监高	2017年6月28日		挂牌	其他承诺（关联交易）	规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年6月28日		挂牌	其他承诺（社会保险）	实际控制人承担因社保及公积金缴纳不规范造成的损失	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

(一) 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	10,230,149	56.83%	0	10,230,149	56.83
	其中：控股股东、实际控制人	7,397,000	41.09%	100	7,397,100	41.09%
	董事、监事、高管	2,590,050	14.39%	0	2,590,050	14.39%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	7,769,851	43.17%	0	7,769,851	43.17%
	其中：控股股东、实际控制人	2,700,000	15.00%	0	2,700,000	15.00%
	董事、监事、高管	7,769,851	43.17%	0	7,769,851	43.17%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		18,000,000	-	0	18,000,000	-
普通股股东人数		26				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 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	梁学民	6,497,000	100	6,497,100	36.09%	0	6,497,100	0	0
2	梁知力	3,600,000	0	3,600,000	20%	2,700,000	900,000	0	0
3	刘立斌	1,468,800	0	1,468,800	8.16%	1,101,600	367,200	0	0
4	杨丽	1,310,000	0	1,310,000	7.28%	982,500	327,500	0	0
5	卢志锋	805,801	0	805,801	4.48%	604,351	201,450	0	0
6	张丽红	777,700	0	777,700	4.32%	583,200	194,500	0	0
7	夏训松	770,400	0	770,400	4.28%	577,800	192,600	0	0
8	张建勋	723,600	0	723,600	4.02%	542,700	180,900	0	0
9	曹志成	466,200	0	466,200	2.59%	349,650	116,550	0	0

10	冯冰	336,600	0	336,600	1.87%	252,450	84,150	0	0
	合计	16,756,101	100	16,756,201	93.09%	7,694,251	9,061,950	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：报告期内，梁学民与梁知力为父子关系。除此之外，公司前十名股东间不存在其他亲属关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

公司无控股股东

（二）实际控制人情

梁学民，男，1962年9月出生，中国国籍，无境外永久居住权，毕业于中南大学有色冶金专业，博士研究生。教授级高级工程师、河南省省管专家、享受国务院特殊津贴。1983年9月至2002年12月，历任贵阳铝镁设计研究院助理工程师、工程师、高级工程师、总设计师、教授级高工；2003年2月至2011年2月，历任河南中孚实业股份有限公司副总经理、总工程师、董事、总经理；2011年2月至2015年11月，历任河南豫联能源集团有限责任公司副总经理、总工程师；2012年9月至2020年8月，历任郑州轻冶科技股份有限公司董事长、董事。2020年9月至今任郑州大学特聘教授、铝冶金学科带头人，郑州轻冶科技股份有限公司首席专家。

梁知力，男，1986年11月出生，中国国籍，无境外永久居住权，毕业于英国牛津布鲁克斯大学，硕士研究生。2010年9月至2012年3月，任上海同济大学规划建筑设计院（郑州分公司）助理建筑设计师；2013年12月至2015年7月，任上海UA国际建筑设计有限公司建筑设计师；2015年9月至2020年12月，任郑州大学综合设计院有限公司主创建筑设计师、所长。现任郑州轻冶科技股份有限公司董事长、总经理。

梁学民与梁知力分别为公司第一大股东和第二大股东，合计持有公司56.10%的股权，梁知力为公司董事长，二人系父子关系且签署了《一致行动协议》，为一致行动人。梁学民、梁知力能够对董事会及股东大会产生实质性的影响，能够实际支配公司的行为，为公司的共同实际控制人。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 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 5 月 18 日	1.1	0	0
合计	1.1	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒适用 ☐不适用

公司第三届董事会第二次会议、第三届监事会第二次会议、2022 年年度股东大会审议通过了《公司 2022 年年度利润分配预案》，截至本次权益分派权益登记日 2023 年 7 月 5 日公司总股本为 18,000,000 股，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1.1 元（含税）。本次权益分派共计派发现金红利 1,980,000.00 元。本次权益分派于 2023 年 7 月 6 日实施完毕。

(二) 权益分派预案

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.6	0	0

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				
梁知力	董事长、总经理	男	1986 年 11 月	2023 年 3 月 2 日	2026 年 3 月 1 日	3,600,000	0	3,600,000	20%
刘立斌	董事	男	1966 年 11 月	2023 年 3 月 2 日	2026 年 3 月 1 日	1,468,800	0	1,468,800	8.16%
杨丽	董事	女	1979 年 4 月	2023 年 3 月 2 日	2026 年 3 月 1 日	1,310,000	0	1,310,000	7.28%
李晓春	董事、常务副总经理	女	1981 年 4 月	2023 年 3 月 2 日	2026 年 3 月 1 日	0	0	0	0%
曹志成	董事、副总经理	男	1980 年 9 月	2023 年 3 月 2 日	2026 年 3 月 1 日	466,200	0	466,200	2.59%
张建勋	监事会主席	男	1977 年 3 月	2023 年 3 月 2 日	2026 年 3 月 1 日	723,600	0	723,600	4.02%
夏训松	监事	男	1972 年 4 月	2023 年 3 月 2 日	2026 年 3 月 1 日	770,400	0	770,400	4.28%
卢志锋	监事	男	1971 年 3 月	2023 年 3 月 2 日	2026 年 3 月 1 日	805,800	0	805,800	4.48%
冯冰	副总经理、总工程师	男	1978 年 2 月	2023 年 3 月 2 日	2026 年 3 月 1 日	336,600	0	336,600	1.87%
王晓玉	财务总监	女	1987 年 4 月	2023 年 3 月 2 日	2026 年 3 月 1 日	50,400	0	50,400	0.28%
宋向东	营销总监	男	1984 年 3 月	2023 年 3 月 2 日	2026 年 3 月 1 日	50,400	0	50,400	0.28%
张丽红	董事会秘书	女	1979 年 11 月	2023 年 3 月 2 日	2026 年 3 月 1 日	777,700	0	777,700	4.32%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

实际控制人梁学民与董事长、总经理梁知力系父子关系，除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间均无任何关联关系。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
曹志成	副总经理	新任	董事、副总经理	换届
冯 冰	副总经理	新任	副总经理、总工程师	换届
宋向东	监事	新任	营销总监	换届
卢志锋	董事	新任	监事	换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□ 适用 √ 不适用

(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
管理人员	7	0	0	7
行政人员	5	0	0	5
财务人员	4	0	0	4
销售人员	7	0	0	7
技术人员	19	0	0	19
生产人员	15	0	0	15
员工总计	57	0	0	57

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	4
本科	35	35
专科	16	16
专科以下	1	1
员工总计	57	57

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

轻冶股份《薪酬管理和绩效考核办法》按照“高薪酬、重绩效、严考核”的原则制订，配套了相应的《员工岗位职责》和《员工工作岗级设置及工资标准》。按照不同岗位类别，设置了技术系列“四级十五岗”、工程系列“三级十五岗”、市场系列“二级七岗”、行政系列“三级十一岗”的多层岗级，明确了员工岗位晋升通道，为员工提供了职业发展空间；参照当地社会工资平均水平，结合公司实际情况，原则上按照岗位

工资水平按社会同类岗位水平上浮 20%的标准确定；执行了新的“高管年薪制”，结合绩效考核办法，明确了高管薪酬以业绩为导向，与生产经营、利润指标挂钩等分配机制。

公司制订有年度培训计划，每年按照培训计划有序开展培训工作。

公司无需要承担费用的离退休职工。

（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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会以及高级管理人员组成的公司治理体系。公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，“三会”决议能够得到有效执行。

（二） 监事会对监督事项的意见

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，公司董事及高级管理人员不存在违反法律、法规和《公司章程》，损害公司及股东利益的行为，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

公司资产完整，在人员、财务、机构、业务方面目前与股东相互独立，拥有独立完整的资产结构和业务体系，已形成自身的核心竞争力，具有独立面向市场的经营能力。

1、资产独立情况

公司的资产如专利权、注册商标以及其他与经营活动相关的资产（包括办公设备、研发及生产设备等）均由公司原始取得或由公司从有限公司承继取得，均为公司实际控制和使用，与股东、实际控制人拥有的资产产权界定清晰。公司与股东之间的资产权属清晰，生产经营场所独立，不存在依赖股东的生

产经营场所进行生产经营的情况。

2、人员独立情况

公司独立招聘生产经营所需工作人员，并建立了完善的劳动、人事、报酬及社会保障制度，完全自主管理。董事、监事、总经理及其他高级管理人员均根据《公司法》、《公司章程》的有关规定，依法程序选举或聘任产生，不存在股东、实际控制人超越公司股东大会和董事会作出人事任免决定的情况。公司劳动、人事及工资管理完全独立于股东，不存在实际控制人、其他任何部门、单位或人士违反公司章程规定干预公司人事任免的情况。公司的总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均未在股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职或领薪。

3、财务独立情况

公司设立独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了独立、健全、规范的会计核算体系和财务管理体系。公司拥有独立自主筹借、使用资金的权利，能够独立做出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司财务会计人员不存在在股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情况。公司独立在银行开立账户，不存在与股东单位及其下属企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

4、机构独立情况

公司已经依照《公司法》、《公司章程》建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会、监事会规范运作。公司建立了适应生产经营需要的组织结构，各部门职责明确、流程清晰，不存在股东和其他单位、个人干预公司机构设置的情况。公司组织机构独立，与公司股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在混合经营、合署办公等机构混同的情形。

5、业务独立情况

公司主要业务为不停电停、开槽装置（赛尔开关成套设备），应急短路装置，抬包清理机等节能环保装备研发、生产、销售与服务。公司业务拥有独立研发、采购、生产和销售业务体系，具有直接面向市场独立运营能力。公司业务独立于股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在因与关联方之间存在关联关系使本公司经营业务的完整性、独立性受到不利影响情况。为避免同业竞争，公司实际控制人向公司出具《避免同业竞争承诺函》，承诺不会以任何形式直接或间接从事与公司业务相同或相似业务。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	和信审字（2024）第 000476 号	
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘方微	石方辉
	1 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	9 万元	

审 计 报 告

和信审字（2024）第 000476 号

郑州轻冶科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了郑州轻冶科技股份有限公司（以下简称轻冶股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了轻冶股份公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

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，我们独立于轻冶股份公司，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

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估轻冶股份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轻冶股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

轻冶股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督轻冶股份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，就可能导致对轻冶股份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轻冶股份公司不能持续经营。

（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）就轻冶股份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，并对审计意见承担全部责任。

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘方微

中国·济南

中国注册会计师：石方辉

2024 年 4 月 22 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	五、1	13,360,249.82	5,875,122.34
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	2,050,761.90	2,006,456.27
衍生金融资产			
应收票据	五、3	6,094,810.80	
应收账款	五、4	20,065,490.90	19,512,293.07
应收款项融资	五、5	1,255,481.14	4,620,500.00
预付款项	五、6	428,985.61	1,766,118.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	1,411,357.32	1,826,849.07
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	五、8	6,541,598.48	8,509,396.93
合同资产	五、9	3,036,547.70	5,136,024.18
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	107,853.67	164,399.33
流动资产合计		54,353,137.34	49,417,160.07
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	3,674,178.10	3,923,303.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	267,913.03	1,039,023.44
无形资产	五、13	3,363,939.65	3,895,088.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	641,821.61	878,413.39
其他非流动资产	五、15	1,702,354.91	2,484,283.97
非流动资产合计		9,650,207.30	12,220,111.96
资产总计		64,003,344.64	61,637,272.03
流动负债：			
短期借款	五、17		3,003,698.63
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、18		235,017.00
应付账款	五、19	10,182,416.62	12,772,431.95
预收款项			
合同负债	五、20	478,108.42	1,174,957.91
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			

应付职工薪酬	五、21	3,050,788.60	1,959,408.02
应交税费	五、22	1,800,389.66	2,353,029.92
其他应付款	五、23	7,651,021.62	7,818,926.14
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	五、24	314,972.48	1,115,134.91
其他流动负债	五、25	2,813,126.09	152,744.52
流动负债合计		26,290,823.49	30,585,349.00
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
其他非流动负债	五、26		844,977.00
非流动负债合计			844,977.00
负债合计		26,290,823.49	31,430,326.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	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	五、28	6,310,603.60	6,310,603.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	2,843,065.83	1,853,279.24
一般风险准备			
未分配利润	五、30	10,558,851.72	4,043,063.19
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		37,712,521.15	30,206,946.03
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		37,712,521.15	30,206,946.03
负债和所有者权益（或股东权益）		64,003,344.64	61,637,272.03

总计			
----	--	--	--

法定代表人：梁知力

主管会计工作负责人：王晓玉

会计机构负责人：王晓玉

(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		7,865,098.38	3,321,742.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		5,214,810.80	
应收账款	十四、1	17,122,022.75	14,396,919.90
应收款项融资		1,105,481.14	2,130,500.00
预付款项		388,146.61	1,619,431.94
其他应收款	十四、2	1,310,974.31	1,386,253.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,530,696.11	6,723,656.28
合同资产		2,972,588.95	4,205,605.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		560.00	22,682.73
流动资产合计		42,510,379.05	33,806,791.68
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	十四、3	17,186,813.35	17,186,813.35
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,225,791.85	3,636,955.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		267,913.03	1,039,023.44
无形资产		3,363,939.65	3,895,088.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产		292,024.34	309,044.69
其他非流动资产		1,702,354.91	2,484,283.97
非流动资产合计		26,038,837.13	28,551,209.17
资产总计		68,549,216.18	62,358,000.85
流动负债：			
短期借款			3,003,698.63
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			235,017.00
应付账款		12,743,305.52	12,087,984.65
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,912,781.06	981,035.00
应交税费		1,510,096.62	1,805,275.30
其他应付款		7,718,329.32	7,975,545.12
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		478,108.42	1,007,701.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		314,972.48	1,115,134.91
其他流动负债		2,783,126.09	131,001.16
流动负债合计		27,460,719.51	28,342,393.04
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
其他非流动负债			844,977.00
非流动负债合计			844,977.00
负债合计		27,460,719.51	29,187,370.04
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		3,419,719.23	3,419,719.23
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,585,243.69	1,595,457.10
一般风险准备			
未分配利润		17,083,533.75	10,155,454.48
所有者权益（或股东权益）合计		41,088,496.67	33,170,630.81
负债和所有者权益（或股东权益）合计		68,549,216.18	62,358,000.85

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		50,022,836.06	45,005,154.48
其中：营业收入	五、31	50,022,836.06	45,005,154.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		41,829,197.64	42,302,513.40
其中：营业成本	五、31	26,033,773.98	27,879,120.30
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	307,249.14	134,549.45
销售费用	五、33	1,643,442.38	1,155,442.44
管理费用	五、34	7,378,389.54	5,243,633.03
研发费用	五、35	6,408,881.48	7,733,176.78
财务费用	五、36	57,461.12	156,591.40
其中：利息费用		63,925.82	163,601.12
利息收入		17,425.95	15,936.40
加：其他收益	五、37	2,715,157.33	846,488.96
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	61,000.00	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、39	44,305.63	6,456.27
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	1,276,910.68	-24,806.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-1,638,093.04	-205,057.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,652,919.02	3,325,722.81
加：营业外收入	五、42	236,647.90	603,180.00
减：营业外支出	五、43	131,579.08	60,748.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,757,987.84	3,868,154.78
减：所得税费用	五、44	1,272,412.72	254,622.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,485,575.12	3,613,532.29
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）		9,485,575.12	3,613,532.29
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		9,485,575.12	3,613,532.29
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		9,485,575.12	3,613,532.29
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		9,485,575.12	3,613,532.29
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.53	0.20
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.53	0.20

法定代表人：梁知力

主管会计工作负责人：王晓玉

会计机构负责人：王晓玉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	47,706,689.78	38,625,026.33
减：营业成本	十四、4	26,264,740.67	23,484,436.02
税金及附加		286,117.23	114,831.65
销售费用		1,185,237.63	750,779.10
管理费用		5,445,913.39	3,704,996.25
研发费用		6,256,423.27	6,321,965.98
财务费用		58,123.80	161,770.33
其中：利息费用		63,925.82	163,601.12
利息收入		12,881.57	7,663.87
加：其他收益		2,698,505.05	832,521.32
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	61,000.00	
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）		-159,474.46	-238,163.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）		173,027.70	-210,562.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,983,192.08	4,470,042.32
加：营业外收入		5,640.35	30,060.00
减：营业外支出		72,949.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,915,883.43	4,500,102.32
减：所得税费用		1,018,017.57	231,688.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,897,865.86	4,268,413.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,897,865.86	4,268,413.92
（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		9,897,865.86	4,268,413.92
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.55	0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		0.55	0.24

（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		50,293,033.27	35,641,207.88
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			3,288.06
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	4,956,912.85	6,411,117.37
经营活动现金流入小计		55,249,946.12	42,055,613.31
购买商品、接受劳务支付的现金		20,112,670.75	19,238,852.16
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		9,792,048.77	7,245,714.93
支付的各项税费		3,961,332.56	1,684,144.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	7,107,807.97	6,159,665.52
经营活动现金流出小计		40,973,860.05	34,328,377.28
经营活动产生的现金流量净额		14,276,086.07	7,727,236.03
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		53,058.64	454,687.48
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	五、45		4,174,017.97
投资活动现金流出小计		1,053,058.64	4,628,705.45
投资活动产生的现金流量净额		-1,053,058.64	-4,628,705.45
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			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			6,500,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	3,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,006,250.00	1,509,997.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	650,035.60	818,474.00
筹资活动现金流出小计		5,656,285.60	5,828,471.33
筹资活动产生的现金流量净额		-5,656,285.60	671,528.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4.11	14.74
五、现金及现金等价物净增加额		7,566,745.94	3,770,073.99
加：期初现金及现金等价物余额		5,793,503.88	2,023,429.89
六、期末现金及现金等价物余额		13,360,249.82	5,793,503.88

法定代表人：梁知力

主管会计工作负责人：王晓玉

会计机构负责人：王晓玉

(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		41,299,238.49	27,384,307.88
收到的税费返还			2,700.57
收到其他与经营活动有关的现金		4,570,014.10	4,053,628.85
经营活动现金流入小计		45,869,252.59	31,440,637.30
购买商品、接受劳务支付的现金		20,604,691.46	17,585,563.95
支付给职工以及为职工支付的现金		4,598,062.08	3,746,647.26
支付的各项税费		3,349,671.44	1,440,415.03
支付其他与经营活动有关的现金		6,601,200.88	4,572,247.70
经营活动现金流出小计		35,153,625.86	27,344,873.94
经营活动产生的现金流量净额		10,715,626.73	4,095,763.36
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		53,058.64	450,887.48
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			2,174,017.97
投资活动现金流出小计		1,053,058.64	2,624,905.45
投资活动产生的现金流量净额		-1,053,058.64	-2,624,905.45
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			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		700,000.00	
筹资活动现金流入小计		700,000.00	6,500,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	3,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,006,250.00	1,509,997.33
支付其他与筹资活动有关的现金		731,347.60	818,474.00
筹资活动现金流出小计		5,737,597.60	5,828,471.33
筹资活动产生的现金流量净额		-5,037,597.60	671,528.67

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4.11	14.74
五、现金及现金等价物净增加额		4,624,974.60	2,142,401.32
加：期初现金及现金等价物余额		3,240,123.78	1,097,722.46
六、期末现金及现金等价物余额		7,865,098.38	3,240,123.78

(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
	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								所有者权益合 计
一、上年期末余额	18,000,000.00				6,310,603.60				1,853,279.24		4,043,063.19	30,206,946.03
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				6,310,603.60				1,853,279.24		4,043,063.19	30,206,946.03
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）									989,786.59		6,515,788.53	7,505,575.12
（一）综合收益总额											9,485,575.12	9,485,575.12
（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								989,786.59		-2,969,786.59		-1,980,000.00
1. 提取盈余公积								989,786.59		-989,786.59		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-1,980,000.00		-1,980,000.00
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、本年年末余额	18,000,000.00				6,310,603.60			2,843,065.83		10,558,851.72		37,712,521.15

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				6,310,603.60				1,420,070.90		2,239,069.80		27,969,744.30
加：会计政策变更									6,366.94		57,302.50		63,669.44
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				6,310,603.60				1,426,437.84		2,296,372.30		28,033,413.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									426,841.40		1,746,690.89		2,173,532.29
（一）综合收益总额											3,613,532.29		3,613,532.29
（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									426,841.40		-1,866,841.40		-1,440,000.00
1. 提取盈余公积									426,841.40		-426,841.40		

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-1,440,000.00		-1,440,000.00
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				6,310,603.60				1,853,279.24		4,043,063.19		30,206,946.03

法定代表人：梁知力

主管会计工作负责人：王晓玉

会计机构负责人：王晓玉

(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				3,419,719.23				1,595,457.10		10,155,454.48	33,170,630.81
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				3,419,719.23				1,595,457.10		10,155,454.48	33,170,630.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									989,786.59		6,928,079.27	7,917,865.86
（一）综合收益总额											9,897,865.86	9,897,865.86
（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									989,786.59		-2,969,786.59	-1,980,000.00
1. 提取盈余公积									989,786.59		-989,786.59	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-1,980,000.00	-1,980,000.00
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				3,419,719.23				2,585,243.69		17,083,533.75	41,088,496.67

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				3,419,719.23				1,162,248.76		7,696,579.46	30,278,547.45

加：会计政策变更								6,366.94		57,302.50	63,669.44
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	18,000,000.00				3,419,719.23			1,168,615.70		7,753,881.96	30,342,216.89
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								426,841.40		2,401,572.52	2,828,413.92
（一）综合收益总额										4,268,413.92	4,268,413.92
（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								426,841.40		-1,866,841.40	-1,440,000.00
1．提取盈余公积								426,841.40		-426,841.40	
2．提取一般风险准备											
3．对所有者（或股东）的分配										-1,440,000.00	-1,440,000.00
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、本年年末余额	18,000,000.00				3,419,719.23				1,595,457.10		10,155,454.48	33,170,630.81

郑州轻冶科技股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司概况

郑州轻冶科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由郑州轻冶科技有限公司整体变更设立的股份有限公司，2017年7月经郑州市工商行政管理局核准注册登记。公司的统一社会信用代码为91410100057206202F。

经过历次股权变更，截至2023年12月31日止，本公司累计发行股本总数1,800.00万股，注册资本为1,800.00万元。本公司实际控制人为梁学民和梁知力父子。

公司住所：郑州市高新区长椿路11号Y03幢1单元1楼。

所属行业：制造业。

主要经营活动：不停电停开槽装置（赛尔开关成套设备），应急短路装置，抬包清理机等节能环保装备的研发、生产、销售与服务。

本财务报告由本公司董事会于2024年4月22日批准报出。

二、财务报表编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除金融工具外，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

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

三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、25、收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项计提金额占各类其他应收坏账准备总额的10%以上
超过1年以上的重要应付账款、其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款且金额大于应付账款、其他应付款金额的10%
重要的合营或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占本公司净资产的5%以上或长期股权投资权益法下投资损益占本公司净利润的10%以上
重要的在建工程	单项在建工程占在建工程发生额或余额的10%以上
重要的预计负债	单项预计负债占预计负债余额的10%以上
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企

业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

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

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍

然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

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

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

（5）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（6）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对

现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

1）本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部

分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

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

(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项

金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

（5）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（8）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生

信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

应收款项

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

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1-银行承兑汇票	信用风险较高的银行
应收票据组合2-商业承兑汇票	信用风险较高的企业

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

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

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1	合并范围内关联方组合
应收账款组合2	应收外部客户款项

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0.00%。

对于划分为组合 2 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	30.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	合并范围内关联方组合
其他应收款组合2	应收保证金、押金
其他应收款组合3	应收个人往来款项
其他应收款组合4	应收单位往来款项
其他应收款组合5	其他

对于划分为组合 1 的其他应收款本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0.00%。

对于划分为组合 2、组合 3、组合 4、组合 5 的其他应收款，若信用风险在初始确认后未显著增加，公司按照该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；若信用风险在初始确认后显著增加，公司按照该其他应收款整个预计存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	30.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1-银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2-应收账款	一般客户

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

e、合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1-关联方组合	合并范围内关联方的合同资产，信用风险较低
合同资产组合2-账龄组合	以合同资产的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合1的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，预期信用损失率为0.00%；

对于划分为组合2的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1至2年	10.00
2至3年	20.00
3至4年	30.00
4至5年	50.00
5年以上	100.00

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

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

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本

或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收

益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“三、10、金融工具”。

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“三、10、金融工具”。

13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注“三、10、金融工具”。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注“三、10、金融工具”。

15、存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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

各类存货的可变现净值确定的方法如下：①对于库存商品和用于出售的原材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相

关税费后的金额，确定其可变现净值；②对于生产而持有的原材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；③对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值；④与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；⑤库存商品、在产品按照单个项目计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

16、合同资产

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

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

17、合同成本

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

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

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

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；

如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

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

- 1）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

18、长期股权投资

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

（1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

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

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

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

②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

（3）长期股权投资核算方法的转换

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

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

（6）长期股权投资处置

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

19、固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

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

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

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4	3.00	24.25
机器设备	年限平均法	10	3.00	9.70
电子设备	年限平均法	3	3.00	32.33
生产工具	年限平均法	5	3.00	19.40
办公家具及其他	年限平均法	5	3.00	19.40

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

本公司融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择

权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（5）固定资产处置

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

20、在建工程

（1）在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

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

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

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

21、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）资本化金额计算方法

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

本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本公司应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

22、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：

①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。预估的使用寿命具体如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	依据
软件	3	预计受益期限
专利	10	预计受益期限
著作权	3	预计受益期限
非专利技术	10	预计受益期限

②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

23、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24、职工薪酬

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

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

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

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

25、收入

（1）一般原则

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（2）收入确认的具体方法

①销售产品并提供安装调试服务收入

本公司销售产品并提供安装调试服务、设备维修服务属于在某一时点履行的履约义务。收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，完成产品交付、安装调试服务并取得客户签收单，客户取得商品控制权，产品销售收入金额确定，取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。对于已满足收入确认条件的销售，按照向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入。

②技术服务收入

本公司提供技术咨询、设计服务，公司在与客户签订服务合同后，组织人员进行作业，在项目完成后经客户验收合格，取得客户验收单，依据合同中约定的价格计算并确认服务收入。

（3）与本公司确定及分摊交易价格相关的具体会计政策如下：

①单独售价

对于包含两项或多项履约义务的合同，在合同开始日，公司按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

②可变对价

合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③应付客户对价

对于应付客户对价，公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

④销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

⑤质保义务

根据合同约定、法律规定等，公司为提供的部分服务提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及公司承诺履行任务的性质等因素。

26、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，

本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

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

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

负债期间的适用税率计量。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

②本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

28、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a. 租赁负债的初始计量金额；

b. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

c. 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

B、租赁负债

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

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

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

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

C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 2 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D、租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值

重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

C、融资租赁的会计处理方法

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、10、金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D、租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

a.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算的折现率（如适用）折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

本公司按照本附注“三、25、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A、本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、10、金融工具”。

B、本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、10、金融工具”。

29、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	金额
2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。”	递延所得税资产、盈余公积、未分配利润、所得税费用	详见下表

说明：

执行《企业会计准则解释 16 号》对本公司的影响

1) “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

②根据新旧衔接规定：“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，企业应当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，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 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。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。”。上述规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司对于 2022 年 1 月 1 日至首次执行日（即 2023 年 1 月 1 日）之间发生的单项交易按照上述规定进行调整；对于 2022 年 1 月 1 日期初确认的单项交易将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目。调整如下：

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表、2022 年度合并及母公司利润表的影响如下：

合并资产负债表：

项目	2022 年 12 月 31 日调整前	调整金额	2022 年 12 月 31 日调整后
递延所得税资产	906,430.88	-28,017.49	878,413.39
盈余公积	1,856,080.99	-2,801.75	1,853,279.24
未分配利润	4,068,278.93	-25,215.74	4,043,063.19

母公司资产负债表：

项目	2022 年 12 月 31 日调整前	调整金额	2022 年 12 月 31 日调整后
递延所得税资产	337,062.18	-28,017.49	309,044.69
盈余公积	1,598,258.85	-2,801.75	1,595,457.10

项目	2022 年 12 月 31 日调整前	调整金额	2022 年 12 月 31 日调整后
未分配利润	10,180,670.22	-25,215.74	10,155,454.48

合并利润表：

项目	2022 年度调整前	调整金额	2022 年度整后
所得税费用	162,935.56	91,686.93	254,622.49
净利润	3,705,219.22	-91,686.93	3,613,532.29

母公司利润表：

项目	2022 年度调整前	调整金额	2022 年度整后
所得税费用	140,001.47	91,686.93	231,688.40
净利润	4,360,100.85	-91,686.93	4,268,413.92

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并及母公司资产负债表的影响如下：

合并资产负债表：

项目	2022 年 1 月 1 日调整前	调整金额	2022 年 1 月 1 日调整后
递延所得税资产	862,056.07	63,669.44	925,725.51
盈余公积	1,420,070.90	6,366.94	1,426,437.84
未分配利润	2,239,069.80	57,302.50	2,296,372.30

母公司资产负债表：

项目	2022 年 1 月 1 日调整前	调整金额	2022 年 1 月 1 日调整后
递延所得税资产	269,753.28	63,669.44	333,422.72
盈余公积	1,162,248.76	6,366.94	1,168,615.70
未分配利润	7,696,579.46	57,302.50	7,753,881.96

(2) 重要会计估计变更

本报告期未发生重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、20%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

不同纳税主体适用的企业所得税税率情况:

纳税主体名称	所得税税率
郑州轻冶科技股份有限公司	15%
河南中色赛尔工业炉有限公司	20%
郑州鸿跃环保科技有限公司	20%
焦作轻冶智能科技有限公司	20%

2、税收优惠政策及依据

(1) 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)有关规定,本公司于2021年12月15日取得了河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的高新技术企业证书,证书编号:GR202141003042,有效期三年;根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函〔2009〕203号)的规定,2021至2023年郑州轻冶科技股份有限公司享受高新技术企业所得税优惠,按15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据财政部、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》(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》(公告2023年第6号)规定,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,该政策延续执行至2027年12月31日。2023年河南中色赛尔工业炉有限公司、郑州鸿跃环保科技有限公司、焦作轻冶智能科技有限公司享受小型微利企业所得税优惠,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

(3) 本公司适用《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)规定,本公司销售自行开发生产的软件产品,可按法定税率征收增值税后,对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退。

五、合并财务报表项目注释

(以下注释项目,除非特别指出,期末指2023年12月31日,期初指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
银行存款	13,360,249.82	5,793,503.88
其他货币资金		81,618.46
合计	13,360,249.82	5,875,122.34

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金-承兑汇票保证金		81,618.46
合计		81,618.46

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财	2,050,761.90	2,006,456.27
合计	2,050,761.90	2,006,456.27

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,094,810.80	
合计	6,094,810.80	

(2) 按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	6,094,810.80	100.00			6,094,810.80
其中：					
按照组合 1 计提坏账	6,094,810.80	100.00			6,094,810.80
合计	6,094,810.80	100.00			6,094,810.80

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
按照组合 1 计提坏账	6,094,810.80		
合计	6,094,810.80		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无。

(4) 期末公司已质押的应收票据

无。

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额		期初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		2,750,972.00		
合计		2,750,972.00		

(6) 本期实际核销的应收票据情况

无。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	15,021,440.20	17,427,928.85
1 至 2 年	4,445,164.20	2,548,085.59
2 至 3 年	1,827,500.59	248,065.00
3 至 4 年	2,295.00	661,735.90
4 至 5 年	661,735.90	1,633.00
5 年以上	577,305.00	2,524,959.00
合计	22,535,440.89	23,412,407.34

(2) 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按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	22,535,440.89	100.00	2,469,949.99	10.96	20,065,490.90
其中：					
组合 2-应收外部客户款项	22,535,440.89	100.00	2,469,949.99	10.96	20,065,490.90
合计	22,535,440.89	100.00	2,469,949.99	10.96	20,065,490.90

(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 (%)	
按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	23,412,407.34	100.00	3,900,114.27	16.66	19,512,293.07
其中：					
组合 2-应收外部客户款项	23,412,407.34	100.00	3,900,114.27	16.66	19,512,293.07

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 (%)	
合计	23,412,407.34	100.00	3,900,114.27	16.66	19,512,293.07

1) 本期末无单项计提坏账准备的应收账款。

2) 按组合计提坏账准备:

确定该组合依据的说明: 详见附注“三、10、金融工具”。

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
组合 2-应收外部客户款项	22,535,440.89	2,469,949.99	10.96
合计	22,535,440.89	2,469,949.99	10.96

(3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按组合计提的坏账准备	3,900,114.27	-1,430,164.28			2,469,949.99
合计	3,900,114.27	-1,430,164.28			2,469,949.99

(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和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	应收账款和合 同资产坏账准备 期末余额
甘肃德通国钛金属有限公司	2,783,400.00	440,000.00	3,223,400.00	12.53	161,170.00
甘肃东兴铝业有限公司 嘉峪关分公司	2,230,600.00	380,000.00	2,610,600.00	10.15	130,530.00
贵州元豪铝业有限公司	2,020,000.00		2,020,000.00	7.85	202,000.00
青海百河铝业有限责任 公司	1,804,200.00	161,640.00	1,965,840.00	7.64	98,292.00
云南宏泰新型材料有限 公司	1,745,500.00	175,000.00	1,920,500.00	7.46	96,025.00
合计	10,583,700.00	1,156,640.00	11,740,340.00	45.63	688,017.00

5、应收账款融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	1,255,481.14	4,620,500.00
合计	1,255,481.14	4,620,500.00
其中：银行承兑汇票	1,255,481.14	4,620,500.00

注：本公司视其日常资金管理的需要较为频繁地将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，故本公司将其账面剩余的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

（2）期末公司无已质押的应收款项融资。

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

预付对象	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
以公允价值计量且其变动记入其他综合收益的应收票据	1,056,532.39	
合计	1,056,532.39	

6、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	265,939.98	61.99	1,545,030.10	87.48
1 至 2 年	122,206.63	28.49	221,088.78	12.52
2 至 3 年	40,839.00	9.52		
合计	428,985.61	100.00	1,766,118.88	100.00

（2）按预付对象归集的 2023 年 12 月 31 日前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项总额的比例（%）
郑州恒茂机电科技有限公司	122,206.63	28.49
唐河县恒通市政工程有限公司祁仪分公司	62,700.00	14.62
广州施能燃烧设备有限公司	53,025.91	12.36
郑机所（郑州）传动科技有限公司	42,600.00	9.93
宁波泰勒姆斯液压传动有限公司	18,591.15	4.33
合计	299,123.69	69.73

7、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,411,357.32	1,826,849.07
合计	1,411,357.32	1,826,849.07

其他应收款部分：

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,145,552.89	997,185.13
1 至 2 年	98,184.09	545,248.00
2 至 3 年	240,458.00	358,500.00
3 至 4 年	60,500.00	
4 至 5 年		204,000.00
5 年以上	498,000.00	200,000.00
合计	2,042,694.98	2,304,933.13

(2) 其他应收款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	1,597,458.00	2,090,824.32
押金	9,000.00	9,051.52
备用金	99,264.37	205,057.29
应收采购退款	294,000.00	
代缴社保款	33,692.61	
其他	9,280.00	
合计	2,042,694.98	2,304,933.13

(3) 按坏账计提方法分类披露

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	478,084.06			478,084.06
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-294,000.00		294,000.00	
--转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
--转回第一阶段				
本期计提	153,253.60			153,253.60
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	337,337.66		294,000.00	631,337.66

（4）本报告期无实际核销的其他应收款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
新疆神火煤电有限公司	保证金	310,000.00	1 年以内； 5 年以上	15.18	205,500.00
泉州市景森环保机械有限公司	应收采购退款	294,000.00	5 年以上	14.39	294,000.00
云南国钛金属股份有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	9.79	10,000.00
广西田林百矿铝业有限公司	保证金	190,000.00	1 年以内	9.30	9,500.00
陕西有色榆林新材料集团有限责任公司	保证金	184,500.00	1 年以内	9.03	9,225.00
合计		1,178,500.00		57.69	528,225.00

（6）报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

（7）报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

8、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,169,501.81		6,169,501.81	2,602,654.34		2,602,654.34
在产品	2,228,820.58	1,856,723.91	372,096.67	5,906,742.59		5,906,742.59
合计	8,398,322.39	1,856,723.91	6,541,598.48	8,509,396.93		8,509,396.93

（2）存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

在产品		1,856,723.91				1,856,723.91
合计		1,856,723.91				1,856,723.91

9、合同资产

(1) 合同资产情况

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
质保金	3,196,366.00	159,818.30	3,036,547.70	5,514,473.35	378,449.17	5,136,024.18
合计	3,196,366.00	159,818.30	3,036,547.70	5,514,473.35	378,449.17	5,136,024.18

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的合同资产										
按组合计提坏账准备的合同资产	3,196,366.00	100.00	159,818.30	5.00	3,036,547.70	5,514,473.35	100.00	378,449.17	6.68	5,136,024.18
其中：										
组合 2-账龄组合	3,196,366.00	100.00	159,818.30	5.00	3,036,547.70	5,514,473.35	100.00	378,449.17	6.68	5,136,024.18
合计	3,196,366.00	100.00	159,818.30	5.00	3,036,547.70	5,514,473.35	100.00	378,449.17	6.68	5,136,024.18

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	105,606.56	159,065.69
其他	2,247.11	5,333.64
合计	107,853.67	164,399.33

11、固定资产

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,674,178.10	3,923,303.07
固定资产清理		
合计	3,674,178.10	3,923,303.07

固定资产部分：

(1) 固定资产情况

项目	运输设备	机器设备	电子设备	生产工具	办公家具及其他	合计
一、账面原值：						-
1.期初余额	867,475.73	2,832,832.58	756,177.10	1,787,433.03	61,897.93	6,305,816.37
2.本期增加金额		306,194.70	37,302.29	1,788.00	31,949.56	377,234.55
（1）购置		306,194.70	37,302.29	1,788.00	31,949.56	377,234.55
（2）在建工程转入						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额	867,475.73	3,139,027.28	793,479.39	1,789,221.03	93,847.49	6,683,050.92
二、累计折旧						-
1.期初余额	832,710.28	301,017.96	645,488.90	578,170.96	25,125.20	2,382,513.30
2.本期增加金额	8,741.25	430,707.40	47,163.44	126,294.55	13,452.88	626,359.52
（1）计提	8,741.25	430,707.40	47,163.44	126,294.55	13,452.88	626,359.52
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额	841,451.53	731,725.36	692,652.34	704,465.51	38,578.08	3,008,872.82
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	26,024.20	2,407,301.92	100,827.05	1,084,755.52	55,269.41	3,674,178.10
2.期初账面价值	34,765.45	2,531,814.62	110,688.20	1,209,262.07	36,772.73	3,923,303.07

(2) 本期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 本期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 本期末无未办妥产权证书的固定资产。

12、使用权资产

项目	办公室	加工厂	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	1,571,431.87	803,724.34	2,375,156.21

项目	办公室	加工厂	合计
2.本期增加金额			
(1) 新增			
3.本期减少金额			
(1) 减少			
4.期末余额	1,571,431.87	803,724.34	2,375,156.21
二、累计折旧			
1.期初余额	1,047,621.30	288,511.47	1,336,132.77
2.本期增加金额	523,810.57	247,299.84	771,110.41
(1) 计提	523,810.57	247,299.84	771,110.41
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	1,571,431.87	535,811.31	2,107,243.18
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值		267,913.03	267,913.03
2.期初账面价值	523,810.57	515,212.87	1,039,023.44

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	专利	著作权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	2,620.55	65,000.00	3,700.00	5,311,483.93	5,382,804.48
2.本期增加金额					
(1) 购置					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					

项目	软件	专利	著作权	非专利技术	合计
4.期末余额	2,620.55	65,000.00	3,700.00	5,311,483.93	5,382,804.48
二、累计摊销					
1.期初余额	2,620.55	65,000.00	3,700.00	1,416,395.84	1,487,716.39
2.本期增加金额				531,148.44	531,148.44
（1）计提				531,148.44	531,148.44
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.期末余额	2,620.55	65,000.00	3,700.00	1,947,544.28	2,018,864.83
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值				3,363,939.65	3,363,939.65
2.期初账面价值				3,895,088.09	3,895,088.09

（2）本期末无未办妥产权证书的无形资产。

14、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

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
信用减值准备	3,101,287.65	360,893.37	4,378,198.33	428,159.75
资产减值准备	2,016,542.21	116,472.32	378,449.17	18,052.16
租赁负债			852,240.22	127,836.03
未实现内部交易损益	2,853,678.86	204,642.87	3,068,126.47	460,218.97
合计	7,971,508.72	682,008.56	8,677,014.19	1,034,266.91

（2）未经抵销的递延所得税负债

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
使用权资产	267,913.03	40,186.95	1,039,023.44	155,853.52
合计	267,913.03	40,186.95	1,039,023.44	155,853.52

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产	40,186.95	641,821.61	155,853.52	878,413.39
递延所得税负债	40,186.95		155,853.52	

注：公司本期根据《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）规定进行会计政策变更，并进行追溯调整，2022年12月31日调整前的抵销后净额列示的递延所得税资产906,430.88元，2022年12月31日调整后的抵销后净额列示的递延所得税资产878,413.39元。

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		348,093.80
可抵扣亏损	4,189,354.43	2,532,709.37
合计	4,189,354.43	2,880,803.17

(5) 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	期末金额	期初金额	备注
2025年	301,064.07	454,228.57	
2026年	220,073.60	220,073.60	
2027年	2,441,822.28	1,858,407.20	
2028年	1,226,394.48		
合计	4,189,354.43	2,532,709.37	

15、其他非流动资产

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
预付研发款	1,702,354.91		1,702,354.91	2,434,283.97		2,434,283.97
预付装修款				50,000.00		50,000.00
合计	1,702,354.91		1,702,354.91	2,484,283.97		2,484,283.97

16、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金					81,618.46	81,618.46	使用权受限	银行承兑汇票保证金
合计					81,618.46	81,618.46		

17、短期借款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
短期借款		3,000,000.00
借款利息		3,698.63
合计		3,003,698.63

18、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		235,017.00
合计		235,017.00

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	10,182,416.62	12,772,431.95
合计	10,182,416.62	12,772,431.95

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
郑州市伟明机械加工有限公司	1,496,157.30	未到结算期
河南中杰热能科技有限公司	1,040,069.49	未到结算期
合计	2,536,226.79	

20、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	478,108.42	1,174,957.91
合计	478,108.42	1,174,957.91

21、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	1,958,239.02	10,314,203.15	9,221,653.57	3,050,788.60
二、设定提存计划	1,169.00	542,529.73	543,698.73	
合计	1,959,408.02	10,856,732.88	9,765,352.30	3,050,788.60

(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	1,922,602.37	9,404,840.75	8,306,069.30	3,021,373.82
2、职工福利费		301,696.88	301,696.88	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费	11,274.50	276,636.67	287,911.17	
其中：医疗保险费	5,310.00	235,583.75	240,893.75	
工伤保险费	24.50	11,160.94	11,185.44	
生育保险费	5,940.00	29,891.98	35,831.98	
4、住房公积金	24,020.00	326,970.00	321,900.00	29,090.00
5、工会经费和职工教育经费	342.15	4,058.85	4,076.22	324.78
6、辞退福利				
合计	1,958,239.02	10,314,203.15	9,221,653.57	3,050,788.60

(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、基本养老保险费	1,120.00	519,815.52	520,935.52	
2、失业保险	49.00	22,714.21	22,763.21	
合计	1,169.00	542,529.73	543,698.73	

22、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	812,182.73	1,788,076.86
企业所得税	895,195.94	358,327.76
个人所得税	3,136.82	52,455.46
城市维护建设税	47,441.70	85,315.37
教育费附加	20,432.80	37,891.82
地方教育费附加	13,621.88	20,721.31
印花税	8,377.79	10,241.34
合计	1,800,389.66	2,353,029.92

23、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,651,021.62	7,818,926.14
合计	7,651,021.62	7,818,926.14

(1) 其他应付款部分：

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付收购子公司款项	7,489,329.32	7,644,352.32
应付退货款	153,492.30	166,492.30
其他	8,200.00	8,081.52
合计	7,651,021.62	7,818,926.14

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
应付收购子公司款项	7,489,329.32	公司为保证经营资金，暂缓支付计划
合计	7,489,329.32	

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	314,972.48	1,115,134.91
合计	314,972.48	1,115,134.91

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期的信用等级一般的承兑汇票	2,750,972.00	
待转销项税额	62,154.09	152,744.52
合计	2,813,126.09	152,744.52

26、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付收购子公司款项		844,977.00
合计		844,977.00

27、股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总数	18,000,000.00						18,000,000.00
合计	18,000,000.00						18,000,000.00

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	6,310,603.60			6,310,603.60
合计	6,310,603.60			6,310,603.60

29、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	1,853,279.24	989,786.59		2,843,065.83
合计	1,853,279.24	989,786.59		2,843,065.83

注：公司本期根据《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）规定进行会计政策变更，并进行追溯调整，2022 年 12 月 31 日调整前的盈余公积 1,856,080.99 元，2022 年 12 月 31 日调整后的盈余公积 1,853,279.24 元。

30、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	4,043,063.19	2,239,069.80
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		66,471.19
调整后年初未分配利润	4,043,063.19	2,305,540.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,485,575.12	3,613,532.29
减：提取法定盈余公积	989,786.59	436,010.09
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	1,980,000.00	1,440,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	10,558,851.72	4,043,063.19

注：公司本期根据《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）规定进行会计政策变更，并进行追溯调整，2022 年 12 月 31 日调整前的未分配利润 4,068,278.93 元，2022 年 12 月 31 日调整后的未分配利润 4,043,063.19 元。

31、营业收入和营业成本

（1）总体列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,022,836.06	26,033,773.98	45,004,305.42	27,878,820.30
其他业务			849.06	300.00
合计	50,022,836.06	26,033,773.98	45,005,154.48	27,879,120.30

（2）营业收入、营业成本的分解信息：

分类	合计	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类		
其中：销售产品类	46,562,200.89	24,945,179.38
技术服务类	3,460,635.17	1,088,594.60

分类	合计	
	营业收入	营业成本
按销售渠道分类		
其中：内销	50,022,836.06	26,033,773.98
外销		
合计	50,022,836.06	26,033,773.98

(3) 与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	到货款、调试款	主要销售装备类、工程类设备	是	无	法定质保
提供服务	服务期间	服务进度验收款	主要销售技术类服务	是	无	无

合同价款通常一年内到期，合同通常不存在重大融资成分。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的交易金额为 8,068,790.27 元，该交易金额预计将于 2024 年度确认收入。

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	169,675.02	69,870.89
教育费附加	72,725.83	29,861.90
地方教育费附加	50,894.18	17,497.62
印花税	13,954.11	17,319.04
合计	307,249.14	134,549.45

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	801,650.12	703,229.59
差旅费	217,788.70	86,719.74
售后服务费	219,824.41	150,893.53
业务招待费	114,551.81	111,614.46
投标费用	134,590.41	58,992.32
展会费	96,411.00	
其他	58,625.93	43,992.80
合计	1,643,442.38	1,155,442.44

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,633,235.86	2,698,275.75
咨询服务费	779,873.07	402,203.20
交通差旅费	993,780.07	594,754.92
租赁费	523,810.57	523,810.68
物业及装修费	470,672.33	593,597.26
办公费	269,846.71	251,739.56
业务招待费	182,287.30	88,000.51
劳保费	21,375.69	8,246.63
折旧费	292,224.81	70,688.47
其他	211,283.13	12,316.05
合计	7,378,389.54	5,243,633.03

35、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	3,524,498.36	3,410,146.66
直接投入	1,457,909.99	2,791,891.99
折旧摊销	615,502.18	913,391.99
其他	810,970.95	617,746.14
合计	6,408,881.48	7,733,176.78

36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	63,925.82	163,601.12
减：利息收入	17,425.95	15,936.40
手续费及其他	10,961.25	8,926.68
合计	57,461.12	156,591.40

37、其他收益

(1) 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
重大科技专项	1,602,000.00	
政府补助	944,999.87	843,743.27
加计抵减	158,749.37	
其他	8,712.88	2,158.20

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
代扣个税手续费返还	695.21	587.49
合计	2,715,157.33	846,488.96

(2) 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
税费退库	884,648.29	2,700.57	与收益相关
郑州高新技术产业开发区管委会财政金融局税款补贴	38,000.00		与收益相关
失业补贴	16,911.58	24,042.70	与收益相关
郑州高新区 2022 年度第一批国内发明专利奖政策兑现	5,440.00		与收益相关
郑州高新区 2021 年度第一批科技创新优秀企业政策兑现		800,000.00	与收益相关
河南省 2020 年度研究开发财政补助		14,000.00	与收益相关
2021 年度第一批知识产权优秀企业个人政策兑现		3,000.00	与收益相关
合计	944,999.87	843,743.27	

38、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	61,000.00	
合计	61,000.00	

39、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	44,305.63	6,456.27
合计	44,305.63	6,456.27

40、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,430,164.28	-173,479.80
其他应收款坏账损失	-153,253.60	148,673.47
合计	1,276,910.68	-24,806.33

41、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	218,630.87	-205,057.17
存货跌价损失	-1,856,723.91	
合计	-1,638,093.04	-205,057.17

42、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项	224,695.89	603,180.00	224,695.89
其他	11,952.01		11,952.01
合计	236,647.90	603,180.00	236,647.90

43、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款	71,316.00		71,316.00
抚恤金	53,471.88	60,747.16	53,471.88
无法收回的应收款项	1,633.00		1,633.00
其他	5,158.20	0.87	5,158.20
合计	131,579.08	60,748.03	131,579.08

44、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	1,035,820.94	207,310.37
递延所得税费用	236,591.78	47,312.12
合计	1,272,412.72	254,622.49

注：公司本期根据《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）规定进行会计政策变更，并进行追溯调整，2022 年 12 月 31 日调整前的所得税费用 162,935.56 元，2022 年 12 月 31 日调整后的所得税费用 254,622.49 元。

(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	10,757,987.84
按适用税率计算的所得税费用	1,613,698.18
子公司适用不同税率的影响	234,805.73
调整以前期间所得税的影响	37,778.42
研发支出加计扣除的影响	-667,272.12
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,145.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,658.23
确认前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-17,404.69
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	61,319.72
所得税费用	1,272,412.72

45、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	60,351.58	883,158.59
利息收入	17,425.95	15,936.40
保证金解付及备用金	3,158,171.66	2,557,773.55
收购子公司款项		2,125,957.50
受限资金减少		826,541.33
研发补助	1,602,000.00	
其他	118,963.66	1,750.00
合计	4,956,912.85	6,411,117.37

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用等支出	4,326,263.61	3,843,607.82
支付保证金等	2,781,544.36	2,316,057.70
合计	7,107,807.97	6,159,665.52

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财投资款		2,000,000.00
支付股权投资款		2,174,017.97
合计		4,174,017.97

(4) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财投资款		2,000,000.00
支付股权投资款	1,000,000.00	2,174,017.97
合计	1,000,000.00	4,174,017.97

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还暂借款		600,000.00
房屋租赁款	650,035.60	218,474.00
合计	650,035.60	818,474.00

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	

租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	1,115,134.91		145,530.05	314,972.48	630,720.00	314,972.48
应付账款	12,772,431.95		25,677,997.53	28,268,012.86		10,182,416.62
合计	13,887,566.86		25,823,527.58	28,582,985.34	630,720.00	10,497,389.10

46、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	9,485,575.12	3,613,532.29
加：信用减值准备	-1,276,910.68	24,806.33
资产减值准备	1,638,093.04	205,057.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	626,359.52	783,382.00
使用权资产折旧	771,110.41	771,105.52
无形资产摊销	531,148.44	531,148.44
长期待摊费用摊销		68,339.00
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）		
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）	-44,305.63	-6,456.27
财务费用（收益以“－”号填列）	63,925.82	69,997.33
投资损失（收益以“－”号填列）	-61,000.00	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	236,591.78	-16,357.32
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	111,074.54	-3,206,905.22
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	5,884,210.05	1,109,539.90
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,689,786.34	3,780,046.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,276,086.07	7,727,236.03
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	13,360,249.82	5,793,503.88

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金的期初余额	5,793,503.88	2,023,429.89
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	7,566,745.94	3,770,073.99

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,000,000.00
其中：郑州鸿跃环保科技有限公司	1,000,000.00
取得子公司支付的现金净额	1,000,000.00

(3) 现金和现金等价物构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	13,360,249.82	5,793,503.88
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	13,360,249.82	5,793,503.88
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	13,360,249.82	5,793,503.88

(4) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况
无。

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金
无。

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金-承兑汇票保证金		81,618.46	不能随时不受限制地用于对外支付
合计		81,618.46	

47、租赁

(1) 本公司作为承租方

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：无。

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：无。

涉及售后租回交易的情况：无。

与租赁相关的现金流出总额：650,035.60 元。

(2) 本公司作为出租方
无。

48、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
银行存款	30.76		217.71
其中：美元	30.67	7.0827	217.23
加元	0.09	5.3673	0.48

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	3,524,498.36	3,410,146.66
直接投入	1,457,909.99	2,791,891.99
折旧摊销	615,502.18	913,391.99
其他	810,970.95	617,746.14
合计	6,408,881.48	7,733,176.78
其中：费用化研发支出	6,408,881.48	7,733,176.78
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
河南中色赛尔工业炉有限公司	郑州市	郑州市	有色金属及其他行业工业炉的研发制造	100.00		同一控制下企业合并
郑州鸿跃环保科技有限公司	郑州市	郑州市	环保技术服务及咨询、环保工程设计及施工	100.00		非同一控制下企业合并
焦作轻冶智能科技有限公司	焦作市	焦作市	设备制造及销售	100.00		新设

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

本期无未按应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

无。

3、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	944,999.87	843,743.27
合计	944,999.87	843,743.27

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司最终控制方为梁学民、梁知力父子。

序号	关联方名称	与本企业关系
1	梁学民	实际控制人、持有公司 36.09%股份
2	梁知力	董事长、董事、实际控制人、持有公司 20.00%股份

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见财务报表附注“八、1、在子公司中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

序号	其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
1	刘立斌	董事，持有公司 8.16%股份
2	李晓春	董事，常务副总经理
3	曹志成	董事，副总经理，持有公司 2.59%股份
4	杨丽	董事，持有公司 7.28%股份
5	张建勋	监事会主席，监事，持有公司 4.02%股份
6	卢志锋	职工代表监事，持有公司 4.48%股份
7	夏训松	监事，持有公司 4.28%股份
8	冯冰	副总经理，持有公司 1.87%股份
9	张丽红	董事会秘书，持有公司 4.32%股份
10	王晓玉	财务负责人
11	郑州中实赛尔科技有限公司	实际控制人控制的企业（梁学民）
12	湖南中大冶金设计有限公司	实际控制人管理的企业（梁知力）
13	洛阳铜一金属材料发展有限公司	实际控制人持股 5.00%以上的企业（梁学民）
14	北京中科欧冶科技有限公司	实际控制人持股 5.00%以上的企业（梁学民）

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南中大冶金设计有限公司	设计服务	188,679.25	
湖南中大冶金设计有限公司	环保服务	301,886.80	
湖南中大冶金设计有限公司	咨询服务	641,509.43	

采购商品/接受劳务情况表

无。

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
郑州中实赛尔科技有限公司	办公用房	578,642.20	578,642.20
郑州中实赛尔科技有限公司	车辆	53,097.35	

注：公司租用关联企业郑州中实赛尔科技有限公司位于郑州市高新区国家大学科技园研发 Y3 号办公场地，租赁面积共计 1,800.00 平方米，租赁期限为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，年度租金为人民币 630,720.00 元。

(3) 关联担保情况

无。

(4) 关联方资金拆借

无。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

本期未发生关联方资产转让、债务重组情况。

(6) 关键管理人员报酬

项目	期末余额	期初余额
薪酬合计	3,500,321.83	2,768,343.80

6、应收应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南中大冶金设计有限公司	1,000,000.00	50,000.00		
其他应收款	郑州中实赛尔科技有限公司	9,280.00	464.00		
合计		1,009,280.00	50,464.00		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	郑州中实赛尔科技有限公司	605,000.00	605,000.00
一年内到期的租赁负债	郑州中实赛尔科技有限公司		526,564.20
其他应付款	梁学民	214,382.32	195,708.32
其他非流动负债	梁学民		18,674.00
其他应付款	梁知力	4,988,225.88	4,161,922.88
其他非流动负债	梁知力		826,303.00
合计		5,807,608.20	6,334,172.40

(2) 其他项目

无。

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

至本财务报告批准报出日止，本公司无需要说明的其他重要事项。

十四、母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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,528,965.20	676,448.26	5.00
1 至 2 年	3,362,270.70	336,227.07	10.00
2 至 3 年	1,499,632.09	299,926.41	20.00
3 至 4 年	2,295.00	688.50	30.00
4 至 5 年	84,300.00	42,150.00	50.00
5 年以上	577,305.00	577,305.00	100.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合计	19,054,767.99	1,932,745.24	

（2）按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	19,054,767.99	100.00	1,932,745.24	10.14	17,122,022.75
其中：					
组合 2-应收外部客户款项	19,054,767.99	100.00	1,932,745.24	10.14	17,122,022.75
合计	19,054,767.99	100.00	1,932,745.24	10.14	17,122,022.75

（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（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,188,761.57	100.00	1,791,841.67	11.07	14,396,919.90
其中：					
组合 2-应收外部客户款项	16,188,761.57	100.00	1,791,841.67	11.07	14,396,919.90
合计	16,188,761.57	100.00	1,791,841.67	11.07	14,396,919.90

1）本期末无单项计提坏账准备的应收账款。

2）按组合计提坏账准备

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
组合 2-应收外部客户款项	19,054,767.99	1,932,745.24	10.14
合计	19,054,767.99	1,932,745.24	10.14

（3）本期计提、转回或收回坏账准备情况

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	
应收账款坏账准备	1,791,841.67	140,903.57			1,932,745.24
合计	1,791,841.67	140,903.57			1,932,745.24

（4）本报告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
甘肃德通国钛金属有限公司	2,783,400.00	14.61	139,170.00
甘肃东兴铝业有限公司嘉峪关分公司	2,230,600.00	11.71	111,530.00
青海百河铝业有限责任公司	1,804,200.00	9.47	90,210.00
云南宏泰新型材料有限公司	1,745,500.00	9.16	87,275.00
贵州元豪铝业有限公司	980,000.00	5.14	98,000.00
合计	9,543,700.00	50.09	526,185.00

2、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,310,974.31	1,386,253.34
合计	1,310,974.31	1,386,253.34

其他应收款部分：

其他应收款分类披露

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,080,060.96	957,979.10
1 至 2 年	90,000.00	466,748.00
2 至 3 年	201,958.00	64,500.00
3 至 4 年	60,500.00	
4 至 5 年		4,000.00
5 年以上	4,000.00	
合计	1,436,518.96	1,493,227.10

（2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,358,958.00	1,408,324.32
押金	9,000.00	9,051.52
备用金	43,343.73	75,851.26
代缴社保款	15,937.23	
其他	9,280.00	

款项性质	期末余额	期初余额
合计	1,436,518.96	1,493,227.10

(3) 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	106,973.76			106,973.76
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	18,570.89			18,570.89
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	125,544.65			125,544.65

(4) 本报告期计提、转回或收回坏账准备情况

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	
其他应收款坏账准备	106,973.76	18,570.89			125,544.65
合计	106,973.76	18,570.89			125,544.65

(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	款项的性质	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
云南国钛金属股份有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	13.92	10,000.00
广西田林百矿铝业股份有限公司	保证金	190,000.00	1 年以内	13.23	9,500.00
陕西有色榆林新材料集团有限责任公司	保证金	184,500.00	1 年以内	12.84	9,225.00
河南省百维智能装备有限公司	保证金；押金	176,660.00	2 至 3 年	12.30	35,332.00
中铝招标有限公司	保证金	120,000.00	1 年以内	8.35	6,000.00
合计		871,160.00		60.64	70,057.00

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	17,186,813.35		17,186,813.35	17,186,813.35		17,186,813.35
合计	17,186,813.35		17,186,813.35	17,186,813.35		17,186,813.35

(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 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
河南中色赛尔工业炉有限公司	10,309,713.35						10,309,713.35	
郑州鸿跃环保科技有限公司	6,777,100.00						6,777,100.00	
焦作轻冶智能科技有限公司	100,000.00						100,000.00	
合计	17,186,813.35						17,186,813.35	

4、营业收入和营业成本

(1) 总体列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,706,689.78	26,264,740.67	38,624,177.27	23,484,136.02
其他业务			849.06	300.00
合计	47,706,689.78	26,264,740.67	38,625,026.33	23,484,436.02

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

分类	合计	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类		
其中：销售产品类	45,378,130.09	25,304,326.92
技术服务类	2,328,559.69	960,413.75
按销售渠道分类		
其中：内销	47,706,689.78	26,264,740.67
外销		
合计	47,706,689.78	26,264,740.67

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	到货款、调试款	主要销售装备类、工程类设备	是	无	法定质保
提供服务	服务期间	服务进度验收款	主要销售技术类服务	是	无	无

合同价款通常一年内到期，合同通常不存在重大融资成分。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的交易金额为 8,068,790.27 元，该交易金额预计将于 2024 年度确认收入。

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	61,000.00	
合计	61,000.00	

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	注释
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（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）	58,621.41	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	44,305.63	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	61,000.00	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	105,068.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,602,000.00	

项目	本期发生额	注释
减：所得税影响额	258,229.67	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,612,766.19	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

项目	涉及金额（元）	符合非经常性损益定义的理由	备注
重大科技专项经费	1,602,000.00	与正常经营业务无直接关系	
合计	1,602,000.00		

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	27.80	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.07	0.44	0.44

郑州轻冶科技股份有限公司

二〇二四年四月二十二日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产（合并）	906,430.88	878,413.39		
盈余公积（合并）	1,856,080.99	1,853,279.24		
未分配利润（合并）	4,068,278.93	4,043,063.19		
递延所得税资产（母公司）	337,062.18	309,044.69		
盈余公积（母公司）	1,598,258.85	1,595,457.10		
未分配利润（母公司）	10,180,670.22	10,155,454.48		
所得税费用（合并）	162,935.56	254,622.49		
净利润（合并）	3,705,219.22	3,613,532.29		
所得税费用（母公司）	140,001.47	231,688.40		
净利润（母公司）	4,360,100.85	4,268,413.92		

(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

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	金额
2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。”	递延所得税资产、盈余公积、未分配利润、所得税费用	详见下表

说明：

执行《企业会计准则解释16号》对本公司的影响

1) “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或

可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等,以下简称单项交易),不适用《企业会计准则第18号——所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

②根据新旧衔接规定:“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,企业应当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,企业应当按照本解释和《企业会计准则第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。企业进行上述调整的,应当在财务报表附注中披露相关情况。”。上述规定自2023年1月1日起施行,本公司对于2022年1月1日至首次执行日(即2023年1月1日)之间发生的单项交易按照上述规定进行调整;对于2022年1月1日期初确认的单项交易将累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关财务报表项目。调整如下:

执行上述会计政策对2022年12月31日合并及母公司资产负债表、2022年度合并及母公司利润表的影响如下:

合并资产负债表:

项目	2022年12月31日调整前	调整金额	2022年12月31日调整后
递延所得税资产	906,430.88	-28,017.49	878,413.39
盈余公积	1,856,080.99	-2,801.75	1,853,279.24
未分配利润	4,068,278.93	-25,215.74	4,043,063.19

母公司资产负债表:

项目	2022年12月31日调整前	调整金额	2022年12月31日调整后
递延所得税资产	337,062.18	-28,017.49	309,044.69
盈余公积	1,598,258.85	-2,801.75	1,595,457.10
未分配利润	10,180,670.22	-25,215.74	10,155,454.48

合并利润表:

项目	2022年度调整前	调整金额	2022年度整后
所得税费用	162,935.56	91,686.93	254,622.49

净利润	3,705,219.22	-91,686.93	3,613,532.29
母公司利润表:			
项目	2022 年度调整前	调整金额	2022 年度整后
所得税费用	140,001.47	91,686.93	231,688.40
净利润	4,360,100.85	-91,686.93	4,268,413.92
执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并及母公司资产负债表的影响如下:			
合并资产负债表:			
项目	2022 年 1 月 1 日调整前	调整金额	2022 年 1 月 1 日调整后
递延所得税资产	862,056.07	63,669.44	925,725.51
盈余公积	1,420,070.90	6,366.94	1,426,437.84
未分配利润	2,239,069.80	57,302.50	2,296,372.30
母公司资产负债表:			
项目	2022 年 1 月 1 日调整前	调整金额	2022 年 1 月 1 日调整后
递延所得税资产	269,753.28	63,669.44	333,422.72
盈余公积	1,162,248.76	6,366.94	1,168,615.70
未分配利润	7,696,579.46	57,302.50	7,753,881.96

二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	58,621.41
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	44,305.63
债务重组损益	61,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	105,068.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,602,000.00
非经常性损益合计	1,870,995.86
减：所得税影响数	258,229.67
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,612,766.19

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用