



金孚抑尘

NEEQ: 838471

辽宁金孚抑尘科技股份有限公司

Liaoning Jinfu Dust Suppression 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、公司负责人王春明、主管会计工作负责人包瑞雪及会计机构负责人（会计主管人员）包瑞雪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、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况.....	95

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、母公司、股份公司、金孚抑尘	指	辽宁金孚抑尘科技股份有限公司
子公司、常安机电	指	盘锦常安机电设备安装有限公司
国家税务总局	指	中华人民共和国国家税务总局
国家工商总局	指	中华人民共和国国家工商行政管理总局
财政部	指	中华人民共和国财政部
证监会	指	中国证券监督管理委员会
商务部	指	中华人民共和国商务部
国家知识产权局	指	中华人民共和国国家知识产权局
工信部	指	中华人民共和国工业和信息化部
主办券商	指	粤开证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《系统业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《辽宁金孚抑尘科技股份有限公司公司章程》
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》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	辽宁金孚抑尘科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Liaoning Jinfu Dust Suppression Technology Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	王春明	成立时间	2007 年 1 月 31 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（李文玉、陈佩英、李冠男、包瑞雪），一致行动人为（李文玉、陈佩英、李冠男、包瑞雪）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-专用设备制造业-环保、社会公共服务及其他专用设备制造--环境保护专用设备制造		
主要产品与服务项目	生产和销售空气动力抑尘设备		
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	金孚抑尘	证券代码	838471
挂牌时间	2016 年 8 月 5 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）	13,600,000
主办券商（报告期内）	粤开证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州市黄埔区科学大道 60 号开发区控股中心 19、22、23 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	包瑞雪	联系地址	辽宁省盘锦市兴隆台区惠宾大街 101 号 210 房间
电话	18342332422	电子邮箱	409932329@qq.com
传真	0427-8225566		
公司办公地址	辽宁省盘锦市兴隆台区惠宾大街 101 号 210 房间	邮政编码	124000
公司网址	www.lnjfyc.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	91211100797664313A		
注册地址	辽宁省盘锦市兴隆台区惠宾大街 101 号 210 房间		

注册资本（元）	13,600,000	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

1. 商业模式

公司立足于皮带输送系统抑尘综合治理业务，重点研发空气动力学在抑尘领域的应用技术，致力于成为一家集皮带输送系统空气动力学抑尘设备研发、设计、制造、安装、调试、服务于一体的现代化技术型企业。

公司是（细分行业）环境保护专用设备制造（C3591）的生产商、服务提供商，拥有 3 项发明专利、17 项实用新型专利和 3 项外观设计专利，为直接客户和工程商客户提供高科技、低成本的各类用于带式输送系统除尘的空气动力抑尘设备和服务。公司通过直销模式开拓业务，收入来源主要是抑尘设备的生产和销售。

报告期内、报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生变化，公司营业收入主要来自于主营业务，主营业务明确。自公司成立以来，主营业务未发生重大变化。

2. 经营计划实现情况

2023 年公司制定销售目标为 3,500.00 万元，最终实现销售收入约 1,829.00 万元，未达到预期目标的主要原因为公司本期签订的部分合同未能在 2023 年确认收入，虽然未达到预期目标，但是公司的销售收入同比上期增长了 497.92%，净利润同比增长了 206.84%，实现了收入和利润的双增长。

(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
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	（1）本公司经辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局批准取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202221000070 发证时间为 2022 年 11 月 4 日，有效期三年。2022 年度本公司享受 15% 的企业所得税优惠税率。 （2）本公司属于科技型中小企业，享受研发费用加计扣除比例 100% 的优惠政策。

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	18,286,132.78	3,058,276.13	497.92%
毛利率%	54.45%	31.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,441,611.50	-3,221,229.20	206.84%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,769,101.26	-3,215,447.34	186.12%
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）	31.52%	-30.22%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	25.36%	-30.15%	-
基本每股收益	0.25	-0.24	204.17%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	15,372,731.86	19,202,531.14	-19.94%
负债总计	2,694,701.17	10,044,082.04	-73.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,678,030.69	9,158,449.10	38.43%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.93	0.67	38.81%
资产负债率%（母公司）	10.73%	49.72%	-
资产负债率%（合并）	17.53%	52.31%	-
流动比率	4.42	1.55	-
利息保障倍数	122.29	-37.05	-
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	-840,829.97	-1,113,757.15	24.51%
应收账款周转率	288.87%	45.83%	-
存货周转率	172.40%	47.47%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-19.94%	21.48%	-
营业收入增长率%	497.92%	-73.14%	-
净利润增长率%	206.84%	-36.99%	-

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	1,679,322.29	10.92%	2,191,142.67	11.41%	-23.36%
应收票据	-	-	500,000.00	2.60%	-100.00%
应收账款	6,279,318.23	40.85%	1,585,599.91	8.26%	296.02%
预付款项	9,415.00	0.06%	41,636.60	0.22%	-77.39%
其他应收款	2,546,756.23	16.57%	2,633,853.17	13.72%	-3.31%
存货	985,143.39	6.41%	8,111,017.70	42.23%	-87.85%
其他流动资产	398,820.74	2.59%	551,292.04	2.87%	-27.66%
固定资产	3,450,170.28	22.44%	3,572,989.05	18.60%	-3.44%
长期待摊费用	23,785.70	0.15%	15,000.00	0.08%	58.57%

短期借款	1,746,000.00	11.36%	1,330,000.00	6.92%	31.28%
应付账款	459,354.87	2.99%	557,500.00	2.90%	-17.60%
应付职工薪酬	357,276.37	2.32%	190,170.68	0.99%	87.87%
应交税费	30,569.93	0.20%	1,501,349.42	7.82%	-97.96%
其他应付款	101,500.00	0.66%	104,000.00	0.54%	-2.40%
合同负债	-	-	6,361,061.94	33.12%	-100.00%

项目重大变动原因:

1、应收账款:本期期末余额为 6,279,318.23 元,较上年期末增加了 4,693,718.32 元,增加比例为 296.02%,增加的主要原因为公司(1)本期内蒙古长城发电有限公司上海庙煤电项目完工验收并确认收入,该收入的确认导致应收账款期末余额增加 2,396,000.00 元,因款项未到结算期,所以尚未收回;(2)本期内蒙古京能盛乐热电有限公司带式输送机涡流抑尘装置采购合同项目完工验收并确认收入,该收入的确认导致应收账款期末余额增加 1,877,199.02 元。

2、存货:本期期末余额为 985,143.39 元,较上年期末减少了 7,125,874.31 元,减少比例为 87.85%,减少的主要原因为公司上年未完工的内蒙古长城发电有限公司上海庙煤电项目在本期完工确认收入,同时结转成本导致存货期末余额减少。

3、短期借款:本期期末余额为 1,746,000.00 元,较上年期末增加了 416,000.00 元,增加比例为 31.28%,增加的主要原因为公司本期签订合同数量增加,生产经营资金周转需求增大,公司使用银行借款增加所致。

4、合同负债:本期期末余额为 0 元,较上年期末减少了 6,361,061.94 元,减少比例为 100.00%,减少的主要原因为内蒙古长城发电有限公司上海庙煤电项目 2023 年度已按照合同要求执行完毕,2022 年度预收货款随之减少。

(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	18,286,132.78	-	3,058,276.13	-	497.92%
营业成本	8,329,517.32	45.55%	2,081,583.56	68.06%	300.15%
毛利率%	54.45%	-	31.94%	-	-
税金及附加	58,973.96	0.32%	82,403.99	2.69%	-28.43%
销售费用	4,567,601.12	24.98%	741,871.45	24.26%	515.69%
管理费用	2,166,864.65	11.85%	2,474,753.02	80.92%	-12.44%
研发费用	751,849.21	4.11%	471,379.79	15.41%	59.50%
财务费用	38,974.46	0.21%	81,532.15	2.67%	-52.20%
其他收益	126,619.75	0.69%	10,668.25	0.35%	1,086.88%
信用减值损失	396,749.20	2.17%	-340,199.51	-11.12%	216.62%
资产处置损益	-3,909.38	-0.02%	-	-	-100.00%
营业利润	2,891,811.63	15.81%	-3,204,779.09	-104.79%	190.23%
营业外收入	550,000.00	3.01%	54,981.97	1.80%	900.33%

营业外支出	200.13	0.00%	71,432.08	2.34%	-99.72%
净利润	3,441,611.50	18.82%	-3,221,229.20	-105.33%	206.84%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入:本期营业收入金额为 18,286,132.78 元,较上期增加了 15,227,856.65 元,增加比例为 497.92%,增加的主要原因为国家对电力行业的除尘技术要求逐年提高,公司的除尘技术广泛得到客户认可,2023 年度公司业务量较上期明显增加,且当年已完工确认收入的项目金额较上期大幅增加。
- 2、营业成本:本期营业成本金额为 8,329,517.32 元,较上期增加了 6,247,933.76 元,增加比例为 300.15%,增加的主要原因为公司的营业收入增加导致了营业成本的相应增加。
- 3、毛利率:本期毛利率为 54.45%,较上期增加了 22.51%,增加的主要原因为(1)公司主营产品属于非标特异型空气动力抑尘设备,针对客户的不同需求提供非标特异型服务,因此不同合同项目下的毛利率可能会产生增减变动;(2)企业在研发实践过程中不断地优化生产流程、采购成本和人力资源管理等方式,也有效地降低了生产成本;(3)企业拥有的三项国家发明专利更是处于国内除尘技术领先地位,独有的除尘方式已逐渐得到市场认可,在 2023 年达到了一定的规模效应,以上原因的共同作用导致了本期毛利率的增加;未来为了更广泛的适应市场需求和变化,公司可能对部分产品的价格进行调整,届时毛利率相比本期存在下降的可能。
- 4、销售费用:本期销售费用金额为 4,567,601.12 元,较上期增加了 3,825,729.67 元,增加比例为 515.69%,增加的主要原因为公司本期销售收入增加 497.92%,销售费用也相应有所增加。
- 5、研发费用:本期研发费用金额为 751,849.21 元,较上期增加了 280,469.42 元,增加比例为 59.50%,增加的主要原因为公司根据市场需求,在 2023 年度新增 2 个研发项目,旨在给客户提供更高品质的服务。
- 6、信用减值损失:本期信用减值损失(损失以“-”号填列)金额为 396,749.20 元,较上期增加了 736,948.71 元,增加比例为 216.62%,增加的主要原因为辽宁亿晟电力安装有限公司的货款收回,以前年度计提的该项信用减值损失减少所致。
- 7、营业利润:本期营业利润金额为 2,891,811.63 元,较上期增加了 6,096,590.72 元,增加比例为 190.23%,增加的主要原因为公司本期业务量较上期明显增加,业务量的增加导致了营业收入随之增加,因此营业利润也随之增加。
- 8、净利润:本期净利润金额为 3,441,611.50 元,较上期增加了 6,662,840.70 元,增加比例为 206.84%,增加的主要原因为公司本期的营业收入大幅增加,同时成本费用控制的有效性也有所提高,以上原因共同导致了净利润的增加。

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	18,248,592.95	3,022,531.00	503.75%
其他业务收入	37,539.83	35,745.13	5.02%
主营业务成本	8,309,667.75	2,065,903.31	302.23%
其他业务成本	19,849.57	15,680.25	26.59%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期	营业成本比上年同期	毛利率比上年同期增减百分
-------	------	------	------	-----------	-----------	--------------

				增减%	增减%	比
空气动力抑尘设备	18,248,592.95	8,309,667.75	54.46%	503.75%	302.23%	22.81%
备品配件	37,539.83	19,849.57	47.12%	5.02%	26.59%	-9.01%

按地区分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

本期收入构成未发生变化。

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	内蒙古长城发电有限公司	10,601,769.91	57.98%	否
2	内蒙古能源发电投资集团	3,925,451.33	21.47%	否
3	内蒙古蒙泰不连沟煤业有限责任公司 煤矸石热电厂	1,748,672.58	9.56%	否
4	内蒙古京能盛乐热电有限公司	1,555,000.03	8.50%	否
5	大唐宝鸡热电厂	417,699.12	2.28%	否
合计		18,248,592.97	99.79%	-

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	包头市思创物资贸易有限公司	939,774.66	26.25%	否
2	内蒙古正融科环设备有限公司	437,168.14	12.21%	否
3	威县亚泰密封件有限公司	270,000.00	7.54%	否
4	和林格尔县鑫强达岩棉复合板彩钢厂	250,749.80	7.00%	否
5	内蒙古丽钰商贸有限公司	233,945.00	6.53%	否
合计		2,131,637.60	59.54%	-

(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	-840,829.97	-1,113,757.15	24.51%
投资活动产生的现金流量净额	-58,615.07	-46,881.21	-25.03%
筹资活动产生的现金流量净额	387,624.66	342,143.25	13.29%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额为-840,829.97 元，较上期增加了

272,927.18 元，增加比例为 24.51%，增加的主要原因为（1）公司本期经营活动现金流入较上期减少了 5,725,317.33 元，同时经营活动现金流出也减少了 6,016,255.26 元；（2）公司本期经营活动现金流入较上期减少的主要原因为公司上期收到关于内蒙古长城发电有限公司上海庙煤电项目的预付款和进度款 9,584,000.00 元所致，经营活动现金流出较上期减少的主要原因为本期购买商品、接受劳务支付的现金减少了 5,451,521.82 元，其中购买商品、接受劳务支付的现金较上期减少的主要原因为内蒙古长城发电有限公司上海庙煤电项目属于跨年验收，上期基本已完成全部采购，而本期签订的项目发生的采购金额相比上期有所下降；综上所述，经营活动产生的现金流量净额较上期总体增加了 272,927.18 元。

- 2、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额为-58,615.07 元，较上期减少了 11,733.86 元，减少比例为 25.03%，减少的主要原因为公司购买固定资产支付的现金较上期增加了 15,981.65 元，该固定资产为运输设备。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额为 387,624.66 元，较上期增加了 13.29%，增加的主要原因为公司本期新增银行贷款，且期末部分银行贷款尚未到达还款期限，未偿还的贷款金额为 416,000.00 元。

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
盘锦常安机电设备安装有限公司	控股子公司	能源技术开发、技术服务、技术咨询；建筑机电安装工程；环境保护专用设备皮带输送设备制造、销售、维修。	6,000,000	2,227,659.86	640,773.99	2,185,840.71	-376,369.46

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

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
技术人员流失风险及技术失密风险	由于公司从事的主要业务技术含量较高，专业人才是公司技术发展、创新的关键，人员除需具备相关专业知识外，同时还须具备多年的行业实践经验。因此，研发和技术服务人员对于公司来讲尤为重要。所以，如果发生核心技术人员的离职，而公司又不能及时安排适当人选接替或补充，将会对公司的生产经营造成重大不利影响。此外如果出现核心技术人员流失从而导致公司的核心技术泄密的情形，同样会对公司可持续发展造成很大的不利影响。虽然有知识产权保护但是申请专利须将技术成果的相关内容公开披露，而且公司目前所拥有的专利技术主要为实用新型，存在其他机构及个人根据披露内容进行仿冒的风险。
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人陈佩英、李文玉、李冠男、包瑞雪合计持有公司 95.51%股份，同时陈佩英、李文玉、包瑞雪担任公司董事，对公司在重大决策、人事安排、财务管理、日常生产经营管理等各方面均可施予重大影响。尽管公司已经建立了较为完善的法人治理结构和较为健全的规章制度，从制度安排上避免实际控制人控制现象的发生，但公司实际控制人仍可利用其控股地位，对公司的人事、经营决策、发展规划、财务管理、重大人事等方面产生重大影响。因此，公司存在大股东利用其控制地位侵害中小股东利益的风险。
企业目前规模比较小风险	企业目前的规模比较小：2022 年、2023 年的营业收入分别为 3,058,276.13 元、18,286,132.78 元；净利润分别为-3,221,229.20 元、3,441,611.50 元；公司目前拥有员工仅 17 名。由于空气动力抑尘技术比较先进，公司也是近些年才将此项产品推向市场，市场仍需要一定适应时间，同时公司的技术也有待进一步提升。公司目前的规模与产品市场环境相适应，但若市场竞争环境发生变化则公司存在规模小、抗风险能力低的风险。
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.(一)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 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.(二)
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	三.二.(三)
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	

一、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
-	-	-	-	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

-

(一) 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

(二) 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	2016年2月9日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

1、关于避免同业竞争的承诺

公司实际控制人陈佩英、李文玉、李冠男、包瑞雪出具了《关联交易及避免同业竞争的承诺函》，承诺如下事项：

“本人及本人所控制的其他企业目前不存在自营、与他人共同经营或为他人经营与金孚抑尘相同、相似业务的情形，与金孚抑尘之间不存在同业竞争。在本人持有金孚抑尘股份期间，本人及本人所控制的其他企业将不采取参股、控股、联营、合营、合作或其他任何方式直接或间接从事与金孚抑尘业务范围相同、相似或构成实质竞争的业务，如本人或本人所控制的其他企业获取的商业机会与金孚抑尘主营业务发生同业竞争或可能发生同业竞争的，本人将立即通知金孚抑尘，尽力将该商业机会给予金孚抑尘，以确保金孚抑尘及其全体股东利益不受损害。如本人违反上述承诺，则因此而取得的相关收益将全部归金孚抑尘所有；如因此给金孚抑尘及其他股东造成损失的，本人将及时、足额赔偿金孚抑尘及其他股东因此遭受的全部损失。

本人将善意履行作为金孚抑尘股东的义务，不利用本人所处股东地位，就金孚抑尘与本人或本人控制的其他企业相关的任何关联交易采取任何行动，故意促使金孚抑尘的股东大会或董事会作出侵犯金孚抑尘和其他股东合法权益的决议。如果金孚抑尘必须与本人或本人控制的其他企业发生任何关联交易，则本人承诺将严格遵守金孚抑尘章程及其他规定，依法履行审批程序。如本人或本人控制的其他企业违反上述承诺并造成金孚抑尘经济损失的，本人同意赔偿相应损失。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行承兑汇票保证金	货币资金	保证金	1,198,000.00	7.79%	履行合同发生的保证金
总计	-	-	1,198,000.00	7.79%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述保证金已于 2024 年 1 月退回，该资产权利受限不会对公司生产经营产生任何影响。
--

第四节 股份变动、融资和利润分配

二、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,725,000	20.04%	-12,500	2,712,500	19.94%
	其中：控股股东、实际控制人	2,497,500	18.36%	0	2,497,500	18.36%
	董事、监事、高管	127,500	0.94%	-12,500	115,000	0.85%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	10,875,000	79.96%	12,500	10,887,500	80.06%
	其中：控股股东、实际控制人	10,492,500	77.15%		10,492,500	77.15%
	董事、监事、高管	382,500	2.81%	-37,500	345,000	2.54%
	核心员工					
总股本		13,600,000	-	0	13,600,000	-
普通股股东人数		11				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈佩英	3,500,000		3,500,000	25.73%	2,625,000	875,000	0	0
2	李文玉	3,490,000		3,490,000	25.66%	2,617,500	872,500	0	0
3	李冠男	3,000,000		3,000,000	22.06%	3,000,000	0	3,000,000	0
4	包瑞雪	3,000,000		3,000,000	22.06%	2,250,000	750,000	0	0
5	王春明	200,000		200,000	1.47%	150,000	50,000	0	0
6	王玉峰	100,000		100,000	0.73%	75,000	25,000	0	0
7	李祖胜	110,000		110,000	0.81%	82,500	27,500	0	0
8	崔岩	50,000		50,000	0.37%	37,500	12,500	0	0
9	马丹	50,000		50,000	0.37%	0	50,000	0	0
10	辛立军	50,000		50,000	0.37%	0	50,000	0	0

合计	13,550,000	0	13,550,000	99.63%	10,837,500	2,712,500	3,000,000	0
----	------------	---	------------	--------	------------	-----------	-----------	---

普通股前十名股东间相互关系说明：

其中陈佩英与李文玉是夫妻关系，李冠男与包瑞雪系夫妻关系，李冠男系陈佩英与李文玉之子，李祖胜与马丹系夫妻关系，其他股东间无关联关系。

报告期内股东陈佩英被司法冻结股权 3,136,000 股，尚未解除冻结，未办理结算登记的原因为需要债权方向中国证券登记结算有限责任公司提出申请，被冻结方无法办理。

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

1、陈佩英，女，1953 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1975 年 10 月至 1978 年 9 月就读于大连工学院，本科学历。1978 年 10 月至 1979 年 6 月，在营口润滑油脂厂工作，任技术科技术员；1980 年 7 月至 1986 年 2 月，在营口环境保护检测站工作，任综合室技术员；1986 年 3 月至 2002 年 10 月，在盘锦市石油化学工业局工作，任生产科副科长、科长；2002 年 11 月至 2008 年 6 月，在盘锦市经济贸易委员会工作，任化工医药科科长；2007 年 1 月至 2015 年 12 月间，陈佩英历任盘锦金孚机电设备有限公司监事、执行董事兼经理、执行董事等职位。2019 年 2 月 19 日，连任董事长，任期三年。根据盘锦市经济和信息化委员会于 2016 年 2 月 16 日出具的《情况说明》，陈佩英于 2005 年 5 月从盘锦市经济和信息化委员会石化医药科科长的岗位退居二线，2008 年 6 月正式从该单位退休。陈佩英于 2007 年投资设立有限公司，根据《公务员法》相关规定，其投资设立有限公司时，股东资格存在瑕疵，但根据《行政机关公务员处分条例》（2007 版）相关规定，针对陈佩英参与营利性活动的行为，仅处罚陈佩英本人，不会影响有限公司正常经营，陈佩英亦做出相关承诺，如因股东资格问题而给公司带来损失的，由陈佩英承担全部赔偿责任。此外，陈佩英已于 2008 年 6 月正式退休，其离职三年内，曾在有限公司任职，但不存在从事与原工作业务直接相关的营利性活动，且公司于 2016 年整体变更设立时已超过前述三年期限。陈佩英可以作为股份公司发起人、担任公司董事。2022 年 2 月，辞去董事长一职，继续担任公司董事；2022 年 6 月，连任公司董事。

2、李文玉，男，1954 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1982 年 2 月至 1984 年 5 月，在辽宁省营口市外贸局食品科工作，任业务员、办公室秘书；1984 年 6 月至 1984 年 10 月，在中共营口市纪律检查委员会工作，任科级检查员；1984 年 11 月至 1986 年 9 月，在中共盘锦市纪律检查委员会工作，任办公室主任；1986 年 10 月至 1991 年 5 月，在盘锦外贸公司进出口公司工作，任副总经理；1991 年 6 月至 1997 年 7 月，在中共盘锦市委政策研究室工作，任研究员；1997 年 8 月至 2012 年 6 月，在盘锦市高新技术开发办公室工作，任主任兼生产力促进中心主任；2012 年 7 月至 2014 年 12 月，在盘锦市科学技术局工作，任处级调研员；2014 年 5 月 7 日至 2015 年 11 月 18 日，在盘锦金孚机电设备有限公司工作，任监事；2015 年 1 月退休。李文玉于 2011 年 1 月至 2014 年 12 月担任有限公司股东时，系盘锦市科学技术与知识产权局处级调研员，无具体工作。根据《公务员法》相关规定，其股东资格存在瑕疵，但根据《行政机关公务员处分条例》（2007 版）相关规定，针对李文玉参与营利性活动的行为，仅处罚李文玉本人，不会影响有限公司正常经营。李文玉亦做出相关承诺，如因股东资格问题而给公司带来损失的，由李文玉承担全部赔偿责任。此外，李文玉已于 2015 年 1 月正式退休，离职后，曾在有限公司任职，但自 2015 年 12 月起已不再任职，且未领薪。同时根据盘锦市科学技术与知识产权保护局于 2015 年 12 月 28 日出具的《情况说明》载明：“盘锦金孚机电设备有限公司从事的业务与李文玉原工作业务不相关，也不与李文玉原任职务管辖业务相关。李文玉现可以投资入股盘锦市金孚机电设备有限公司，作为其股东。”2022 年 6 月起，任公司董事长。

3、李冠男，男，1983 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2001 年 9 月至 2005 年 7 月就读于哈尔滨商业大学，本科学历。2005 年 8 月至 2007 年 1 月，在大连朋林系统有限公司工作，

任职员；2007年1月至2016年2月，在盘锦金孚机电设备有限公司工作，任执行董事兼经理、市场部主管；2019年2月19日，连任董事，任期三年。2022年3月辞去董事一职。

4、包瑞雪，女，1990年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2009年9月至2013年7月就读于长春工业大学人文信息学院，本科学历。2013年8月至2015年1月，在盘锦恒润油井设备有限公司工作，任职员；2015年2月至2016年2月，在盘锦金孚机电设备有限公司工作，任财务经理。2022年6月，连任董事、董事会秘书、财务总监，任期三年。

报告期内公司实际控制人未发生变化。

四、 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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

（二） 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李文玉	董事长	男	1954年12月	2022年6月15日	2025年6月14日	3,490,000	0	3,490,000	25.66%
陈佩英	董事	女	1953年6月	2022年6月15日	2025年6月14日	3,500,000	0	3,500,000	25.73%
包瑞雪	董事、财务总监、董事会秘书	女	1990年10月	2022年6月15日	2025年6月14日	3,000,000	0	3,000,000	22.06%
王春明	董事、总经理	男	1982年2月	2022年6月15日	2025年6月14日	200,000	0	200,000	1.47%
王玉峰	董事	男	1958年9月	2022年6月15日	2025年6月14日	100,000	0	100,000	0.73%
崔岩	监事	女	1987年3月	2022年6月15日	2025年6月14日	50,000	0	50,000	0.37%
王洪梅	监事会主席、职工代表监事	女	1973年11月	2022年6月15日	2025年6月14日	0	0	0	0%
李祖胜	监事	男	1984年5月	2022年11月30日	2025年6月14日	110,000	0	110,000	0.81%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事陈佩英与董事李文玉为夫妻关系，李文玉之子李冠男与包瑞雪系夫妻关系，其他董事、监事、

高级管理人员无关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	7	0	3	4
技术人员	4	0	1	3
销售人员	4	0	1	3
财务人员	3	0	0	3
管理人员	1	0	0	1
行政人员	4	0	1	3
员工总计	23	0	6	17

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	8	7
专科	9	7
专科以下	4	3
员工总计	23	17

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

无

(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

公司的股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《非上市公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求,履行各自的权利和义务,公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行,截至报告期末,上述机构和人员依法运作未出现违法、违规现象,能够切实履行应尽的职责和义务,公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

公司已建立和修订的制度有:《董事会秘书工作细则》、《信息披露管理制度》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《总经理工作细则》、《公司资金占用管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理办法》、《投资者关系管理制度》、《重大信息内部报告制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》、《资金管理制度》、《印鉴管理制度》、《内幕知情人登记管理制度》等有关规范性制度。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内,公司严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作,公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开,具有独立完整的业务及自主经营能力。具体情况如下:

1、业务独立

公司具有完整的业务流程以及供应、销售部门和渠道,独立开展生产经营活动,不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2、资产独立

公司的固定资产、无形资产等均为公司所有,公司的其他应收、其他应付及预收账款与预付账款均符合公司日常生产经营活动需要,不存在损害公司资产的情况。为防止股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为,公司制订了《关联交易管理制度》,对关联交易的审批程序进行了规定。

3、人员独立

公司总经理、财务总监等均专职在公司工作并领取报酬。公司已与全体员工签订了劳动合同或劳务合同,由公司综合部(人力资源部)独立负责公司员工的聘任、考核和奖惩;公司在有关员工的社会保障、工资报酬等方面保持独立。

4、财务独立

公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系,并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门,配备了专职财务人员;公司在银行单独开立账户,拥有独立的银行账号;公司作为独立的纳税人,依法独立纳税。

5、机构独立

公司的机构独立运作,完全拥有机构设置自主权。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断规范和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

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	中兴财光华审会字（2024）第 250005 号	
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 A 座 24 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	范睿	王永峰
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	6	

审计报告

中兴财光华审会字(2024)第 250005 号

辽宁金孚抑尘科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了辽宁金孚抑尘科技股份有限公司（以下简称金孚抑尘公司）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、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了金孚抑尘公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对

财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金孚抑尘公司，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

金孚抑尘公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括金孚抑尘公司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，管理层负责评估金孚抑尘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金孚抑尘公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金孚抑尘公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对金孚抑尘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金孚抑尘公司不能持续经营。

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

（6）就金孚抑尘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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

中兴财光华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国•北京

2024 年 4 月 23 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	第六节、五、1	1,679,322.29	2,191,142.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	第六节、五、2		500000.00
应收账款	第六节、五、3	6,279,318.23	1,585,599.91
应收款项融资			
预付款项	第六节、五、4	9,415.00	41,636.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	第六节、五、5	2,546,756.23	2,633,853.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	第六节、五、6	985,143.39	8,111,017.70
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	第六节、五、7	398,820.74	551,292.04
流动资产合计		11,898,775.88	15,614,542.09
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	第六节、五、8	3,450,170.28	3,572,989.05
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	第六节、五、9	23,785.70	15,000.00
递延所得税资产	第六节、五、10		
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,473,955.98	3,587,989.05
资产总计		15,372,731.86	19,202,531.14
流动负债：			
短期借款	第六节、五、11	1,746,000.00	1,330,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	第六节、五、12	459,354.87	557,500.00
预收款项			
合同负债	第六节、五、13		6,361,061.94
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	第六节、五、14	357,276.37	190,170.68
应交税费	第六节、五、15	30,569.93	1,501,349.42
其他应付款	第六节、五、16	101,500.00	104,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,694,701.17	10,044,082.04
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			
非流动负债合计			
负债合计		2,694,701.17	10,044,082.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第六节、五、17	13,600,000.00	13,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	第六节、五、18	8,505,983.53	8,505,983.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	第六节、五、19	308,333.96	230,363.87
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	第六节、五、20	-9,736,286.80	-13,177,898.30
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		12,678,030.69	9,158,449.10
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		12,678,030.69	9,158,449.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		15,372,731.86	19,202,531.14

法定代表人：王春明

主管会计工作负责人：包瑞雪

会计机构负责人：包瑞雪

（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		1,676,777.97	1,339,097.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	第六节、十二、1	5,688,624.27	3,151,717.42
应收款项融资			
预付款项		9,415.00	41,636.60
其他应收款	第六节、十二、2	2,016,402.76	2,378,674.48

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		727,076.58	8,037,319.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		120,049.02	551,292.04
流动资产合计		10,238,345.60	15,499,737.65
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	第六节、十二、 3	1,728,200.00	678,200.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,429,540.70	3,533,183.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		23,785.70	15,000.00
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,181,526.40	4,226,383.19
资产总计		15,419,872.00	19,726,120.84
流动负债：			
短期借款		1,296,000.00	1,330,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		17,500.00	557,500.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		310,345.37	161,632.68
应交税费		30,569.93	1,394,520.57
其他应付款			2,500.00
其中：应付利息			

应付股利			
合同负债			6,361,061.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,654,415.30	9,807,215.19
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			
非流动负债合计			
负债合计		1,654,415.30	9,807,215.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本		13,600,000.00	13,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,505,983.53	8,505,983.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		245,502.96	216,932.87
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-8,586,029.79	-12,404,010.75
所有者权益（或股东权益）合计		13,765,456.70	9,918,905.65
负债和所有者权益（或股东权益）合计		15,419,872.00	19,726,120.84

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		18,286,132.78	3,058,276.13
其中：营业收入	第六节、	18,286,132.78	3,058,276.13

	五、21		
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		15,913,780.72	5,933,523.96
其中：营业成本	第六节、 五、21	8,329,517.32	2,081,583.56
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	第六节、 五、22	58,973.96	82,403.99
销售费用	第六节、 五、23	4,567,601.12	741,871.45
管理费用	第六节、 五、24	2,166,864.65	2,474,753.02
研发费用	第六节、 五、25	751,849.21	471,379.79
财务费用	第六节、 五、26	38,974.46	81,532.15
其中：利息费用		28,375.34	84,656.75
利息收入		1,117.48	5,594.50
加：其他收益	第六节、 五、27	126,619.75	10,668.25
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	第六节、 五、28	396,749.20	-340,199.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	第六节、 五、29	-3,909.38	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,891,811.63	-3,204,779.09
加：营业外收入	第六节、	550,000.00	54,981.97

	五、30		
减：营业外支出	第六节、 五、31	200.13	71,432.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,441,611.50	-3,221,229.20
减：所得税费用	第六节、 五、32		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,441,611.50	-3,221,229.20
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）		3,441,611.50	-3,221,229.20
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）		3,441,611.50	-3,221,229.20
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		3,441,611.50	-3,221,229.20
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,441,611.50	-3,221,229.20
（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）	第六节、十三、2	0.25	-0.24
（二）稀释每股收益（元/股）	第六节、十三、2	0.25	-0.24

法定代表人：王春明

主管会计工作负责人：包瑞雪

会计机构负责人：包瑞雪

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	第六节、十二、4	17,150,292.08	1,215,748.66
减：营业成本	第六节、十二、4	7,451,761.70	864,710.17
税金及附加		43,124.54	71,999.64
销售费用		4,564,098.24	726,051.67
管理费用		1,590,968.88	1,639,247.53
研发费用		751,849.21	471,379.79
财务费用		22,093.35	82,715.86
其中：利息费用		20,240.54	84,656.75
利息收入		536.29	3,689.09
加：其他收益		123,452.71	7,236.40
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		421,091.84	-387,764.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,959.62	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,267,981.09	-3,020,884.33
加：营业外收入		550,000.00	54,981.97
减：营业外支出		0.13	31,132.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,817,980.96	-2,997,034.44
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,817,980.96	-2,997,034.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,817,980.96	-2,997,034.44
（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		3,817,980.96	-2,997,034.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.28	-0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		0.28	-0.22

（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		8,988,137.42	14,713,454.75
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			498,433.90
收到其他与经营活动有关的现金	第六节、 五、33、（1）	1,308,960.74	828,537.59
经营活动现金流入小计		10,297,098.16	16,040,426.24
购买商品、接受劳务支付的现金		4,188,450.72	9,639,972.54
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		2,524,550.84	3,686,295.95
支付的各项税费		2,191,275.46	694,601.57
支付其他与经营活动有关的现金	第六节、 五、33、(2)	2,233,651.11	3,133,313.33
经营活动现金流出小计		11,137,928.13	17,154,183.39
经营活动产生的现金流量净额		-840,829.97	-1,113,757.15
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		4,247.79	
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	第六节、 五、33、(3)		
投资活动现金流入小计		4,247.79	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,862.86	46,881.21
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	第六节、 五、33、(4)		
投资活动现金流出小计		62,862.86	46,881.21
投资活动产生的现金流量净额		-58,615.07	-46,881.21
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		9,442,000.00	1,660,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	第六节、 五、33	300,000.00	
筹资活动现金流入小计		9,742,000.00	1,660,000.00
偿还债务支付的现金		9,026,000.00	1,241,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,375.34	76,856.75
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	第六节、 五、33	300,000.00	
筹资活动现金流出小计		9,354,375.34	1,317,856.75
筹资活动产生的现金流量净额		387,624.66	342,143.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-511,820.38	-818,495.11

加：期初现金及现金等价物余额		993,142.67	1,811,637.78
六、期末现金及现金等价物余额		481,322.29	993,142.67

法定代表人：王春明

主管会计工作负责人：包瑞雪

会计机构负责人：包瑞雪

(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		9,865,803.50	9,969,445.15
收到的税费返还			443,611.23
收到其他与经营活动有关的现金		908,756.96	2,375,452.07
经营活动现金流入小计		10,774,560.46	12,788,508.45
购买商品、接受劳务支付的现金		3,614,658.49	8,785,441.65
支付给职工以及为职工支付的现金		1,993,960.56	2,553,041.91
支付的各项税费		1,807,333.54	334,638.15
支付其他与经营活动有关的现金		1,784,301.84	3,082,944.71
经营活动现金流出小计		9,200,254.43	14,756,066.42
经营活动产生的现金流量净额		1,574,306.03	-1,967,557.97
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		2,477.88	
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		2,581,000.00	
投资活动现金流入小计		2,583,477.88	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,862.86	31,309.00
投资支付的现金		1,050,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		2,653,000.00	
投资活动现金流出小计		3,765,862.86	31,309.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,182,384.98	-31,309.00
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		5,212,000.00	1,660,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		300,000.00	
筹资活动现金流入小计		5,512,000.00	1,660,000.00
偿还债务支付的现金		5,246,000.00	1,241,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,240.54	76,856.75
支付其他与筹资活动有关的现金		300,000.00	

筹资活动现金流出小计		5,566,240.54	1,317,856.75
筹资活动产生的现金流量净额		-54,240.54	342,143.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		337,680.51	-1,656,723.72
加：期初现金及现金等价物余额		141,097.46	1,797,821.18
六、期末现金及现金等价物余额		478,777.97	141,097.46

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	13,600,000.00				8,505,983.53			230,363.87			-13,177,898.30		9,158,449.10
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	13,600,000.00				8,505,983.53			230,363.87			-13,177,898.30		9,158,449.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								77,970.09			3,441,611.50		3,519,581.59
（一）综合收益总额											3,441,611.50		3,441,611.50
（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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备							77,970.09						77,970.09
1. 本期提取							77,970.09						77,970.09
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	13,600,000.00				8,505,983.53		308,333.96			-9,736,286.80			12,678,030.69

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	13,600,000.00				8,505,983.53			13,640.58			-9,956,669.10		12,162,955.01
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	13,600,000.00				8,505,983.53			13,640.58			-9,956,669.10		12,162,955.01
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								216,723.29			-3,221,229.20		-3,004,505.91
（一）综合收益总额											-3,221,229.20		-3,221,229.20
（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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分													

配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备								216,723.29					216,723.29
1. 本期提取								216,723.29					216,723.29
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	13,600,000.00				8,505,983.53			230,363.87			-13,177,898.30		9,158,449.10

法定代表人：王春明

主管会计工作负责人：包瑞雪

会计机构负责人：包瑞雪

(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	13,600,000.00				8,505,983.53			216,932.87			-12,404,010.75	9,918,905.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	13,600,000.00				8,505,983.53			216,932.87			-12,404,010.75	9,918,905.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								28,570.09			3,817,980.96	3,846,551.05
（一）综合收益总额											3,817,980.96	3,817,980.96
（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												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备								28,570.09				28,570.09
1. 本期提取								28,570.09				28,570.09
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	13,600,000.00				8,505,983.53			245,502.96			-8,586,029.79	13,765,456.70

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	13,600,000.00				8,505,983.53						-9,406,976.31	12,699,007.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	13,600,000.00				8,505,983.53						-9,406,976.31	12,699,007.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								216,932.87			-2,997,034.44	-2,780,101.57
（一）综合收益总额											-2,997,034.44	-2,997,034.44
（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												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备								216,932.87				216,932.87
1. 本期提取								216,932.87				216,932.87
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	13,600,000.00				8,505,983.53			216,932.87			-12,404,010.75	9,918,905.65

财务报表附注

一、 公司基本情况

辽宁金孚抑尘科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），前身为盘锦金孚机电设备有限公司，系由陈佩英、李冠男共同出资组建，于2007年1月31日由盘锦市工商行政管理局批准登记设立的有限责任公司。2016年2月，公司全体股东以盘锦金孚机电设备有限公司截至2015年12月31日止经审计的净资产14,185,983.53元以1:0.7049的比例折合股本1000.00万股，其余部分计入资本公积。经多次变更后，现公司注册资本为人民币13,600,000.00元，股本为人民币13,600,000.00元，法定代表人为王春明，企业统一社会信用代码91211100797664313A。注册地及总部地址：辽宁省盘锦市兴隆台区惠宾大街101号210房间。公司营业期限：2007年1月31日至长期。

辽宁金孚抑尘科技股份有限公司于2016年7月22日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意辽宁金孚抑尘科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函【2016】5669号），同意辽宁金孚抑尘科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码838471，层级：基础层。

1、 经营范围

公司经营范围：除尘技术装备制造，专用设备制造（不含许可类专业设备制造），环境保护专用设备销售，普通机械设备安装服务，专用设备修理，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，工程技术服务（规划管理、勘察、设计、监理除外），专业设计服务，机械设备研发，合同能源管理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

2、 行业性质

本公司属于专用设备制造业。

3、 业务性质、主要经营活动

本公司及子公司主要从事抑尘设备的生产及销售。

4、 母公司或最终控制方

本公司实际控制人为自然人陈佩英、李文玉、李冠男、包瑞雪。

5、 财务报表的批准

本财务报表业经公司董事会于2024年4月23日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自财务报告期末起 12 个月无影响公司持续经营的重大事项。

三、 公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

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账款	公司将单项应收账款金额超总资产的 3.00%认定为重要应收账款

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）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，

参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、 现金及现金等价物的确定标准

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

9、 金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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时，使用不可观察输入值。

预期信用损失一般模型如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为：

三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法。

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存

续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

应收押金、保证金等低风险款项不计提坏账。

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，通过评估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，该组合预期信用损失率为0%-100%。

对于应收租赁款，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，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

(3) 合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

10、 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合1 商业承兑汇票

应收票据组合2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，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。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方款项

当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 低风险组合应收押金、保证金等其他款项

其他应收款组合 2 账龄组合

各组合预期信用损失率：

其他应收款组合 2 账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年下同）	2.00
1-2 年	5.00
2-3 年	15.00
3-4 年	30.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他应收款组合 1 低风险组合应收押金、保证金等其他款项不计提坏账

11、 存货

（1） 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、合同履约成本等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品、原材料、包装物发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

（3） 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4） 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同

资产或合同负债。合同资产是本公司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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，

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

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

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

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

14、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

15、 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	50	3.00	1.94
机器设备	年限平均法	5-10	3.00	9.70-19.40
运输设备	年限平均法	3-5	3.00	19.40-32.33
电子及办公设备	年限平均法	5-10	3.00	9.70-19.40

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、 在建工程

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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、 借款费用

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

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

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

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

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

18、 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，本公司评估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。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业

会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行权购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，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；不属于销售的，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。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。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。

①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

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。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本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

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

19、 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20、 研究开发支出

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

21、 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信

息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、 职工薪酬

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

24、 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得

相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

本公司收入确认的具体政策：

本公司商品销售存在两种方式，一种是销售商品不附带安装调试，一种是销售商品附带安装调试。公司如以不附带安装调试方式销售商品，在按照合同约定将货物运至合同约定交货地点并交付于购货方，公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入的实现；公司如以附带安装调试方式销售商品，在按照合同约定将货物予以交付且安装调试完毕后，取得经购货方签章确认的验收单，此时公司已履行了合同中的履约义务，客户取得了相关商品或服务的控制权，此时确认收入的实现。

25、 政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

对于不是企业合并、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，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，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。

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

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

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

27、 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东/所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入股东/所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

额予以转回。

28、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”) 中 “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中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。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，应当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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，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。

本公司执行解释第 16 号的上述规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

(2) 会计估计变更

本报告期内会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	增值税应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率%
辽宁金孚抑尘科技股份有限公司	15

盘锦常安机电设备安装有限公司	25
----------------	----

2、 税收优惠及批文

本公司经辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局批准取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202221000070，发证时间为 2022 年 11 月 4 日，有效期三年，2023 年度本公司享受 15%的企业所得税优惠税率。

本期盘锦常安机电设备安装有限公司享受《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、 合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023 年 1 月 1 日】，期末指【2023 年 12 月 31 日】，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、 货币资金

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
库存现金	55, 848. 30	55, 477. 94
银行存款	425, 473. 99	937, 664. 73
其他货币资金	1, 198, 000. 00	1, 198, 000. 00
合计	1, 679, 322. 29	2, 191, 142. 67
其中：存放在境外的款项总额	0. 00	0. 00
存放财务公司款项	0. 00	0. 00

其中使用权受限制的货币资金明细如下：

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
项目履约保证金	1, 198, 000. 00	1, 198, 000. 00
合计	1, 198, 000. 00	1, 198, 000. 00

截至 2023 年 12 月 31 日止，除上述外不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示：

种类	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票			
商业承兑汇票			
合计			

(续)

种类	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	500,000.00		500,000.00
商业承兑汇票			
合计	500,000.00		500,000.00

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，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。

2023年12月31日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(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票据：无。

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	8,460,853.71	2,181,535.48	6,279,318.23	4,199,580.43	2,613,980.52	1,585,599.91
合计	8,460,853.71	2,181,535.48	6,279,318.23	4,199,580.43	2,613,980.52	1,585,599.91

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，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。

① 2023年12月31日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
哈密晋美镁合金实业有限公司	515,875.00	100.00	515,875.00	失信人
四川自贡红光输送机械制造有限公司	470,000.00	100.00	470,000.00	经营困难
迪尔集团有限公司	660,000.00	100.00	660,000.00	诉讼判决败诉
合计	1,645,875.00	100.00	1,645,875.00	

② 2023年12月31日，账龄组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内（含1年）	6,368,830.00	3.10	197,433.73
1-2年	-		

2-3 年	120,583.20	10.50	12,661.24
3-4 年	-		
4-5 年	-		
5 年以上	325,565.51	100.00	325,565.51
合计	6,814,978.71		535,660.48

③坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	2,613,980.52		432,445.04		2,181,535.48

(3) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回	原因	方式	原坏账准备 计提比例的 依据	原坏账准备 计提比例是 否合理
辽宁亿晟电力建设有限公司	457,410.00	已收到回款	银行回款		是
合计	457,410.00				

(4) 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	期末应收账款 余额	期 末 合 同 资 产 余 额	二者合并计算 金额	占应收账款、 合同资产 期末总额 合计数的 比例(%)	二者合并计 算坏账 准备期 末余额
内蒙古长城发电有限公司	2,396,000.00		2,396,000.00	28.32	74,276.00
内蒙古正融科环设备有限公司	1,757,150.00		1,757,150.00	20.77	54,471.65
内蒙古能源发电投资集团锡林郭勒胜利矿业有公司	988,000.00		988,000.00	11.68	30,628.00
内蒙古能源发电投资集团有限公司金山第二热电分公司	982,880.00		982,880.00	11.62	30,469.28
迪尔集团有限公司	660,000.00		660,000.00	7.8	660,000.00
合计	6,784,030.00		6,784,030.00	80.19	849,844.93

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023. 12. 31		2022. 12. 31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	5,030.00	53.43	41,636.60	100.00
1-2 年	4,385.00	46.57		
合计	9,415.00	100.00	41,636.60	100.00

5、其他应收款

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,546,756.23	2,633,853.17
合计	2,546,756.23	2,633,853.17

(1) 其他应收款情况

项目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,648,221.26	101,465.03	2,546,756.23	2,699,622.36	65,769.19	2,633,853.17
合计	2,648,221.26	101,465.03	2,546,756.23	2,699,622.36	65,769.19	2,633,853.17

① 坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	1,212,920.46	8.37	101,465.03	
低风险组合	1,435,300.80			
合计	2,648,221.26	3.83	101,465.03	

2023 年 12 月 31 日，账龄组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	344,077.28	2.00	6,881.54
1-2 年	583,871.87	5.00	29,193.59
2-3 年	134,009.97	15.00	20,101.50
3-4 年	150,961.34	30.00	45,288.40
合计	1,212,920.46	——	101,465.03

③ 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	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	65,769.19			65,769.19
本期计提	35,695.84			35,695.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31余额	101,465.03			101,465.03

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023. 12. 31	2022. 12. 31
备用金、保证金	2,475,820.05	2,467,465.08
暂借款	152,154.41	212,342.81
代垫款	20,246.80	19,814.47
合计	2,648,221.26	2,699,622.36

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
内蒙古能源发电投资集团有限公司金山第二热电分公司	非关联方	履约保证金	982,880.00	2至3年	37.11	
辛立军	非关联方	项目备用金	615,343.11	1年以内、1至2年、2至3年	23.24	39,646.47
内蒙古能源发电投资集团锡林郭勒胜利矿业有限公司	非关联方	履约保证金	247,000.00	1年以内	9.33	
谢菲	非关联方	项目备用金	178,148.14	1年以内	6.73	3,562.96
杨树东	非关联方	项目备用金	100,000.00	1年以内	3.78	2,000.00
合计		—	2,123,371.25		80.19	45,209.43

6、存货

(1) 存货分类

项目	2023. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,917.16		38,917.16
周转材料	247.49		247.49
在产品	1,229,523.05	283,544.31	945,978.74
合计	1,268,687.70	283,544.31	985,143.39

(续)

项目	2022. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	57,092.81		57,092.81
周转材料	3,464.99		3,464.99
在产品	621,126.38	283,544.31	337,582.07
产成品	7,712,877.83		7,712,877.83
合计	8,394,562.01	283,544.31	8,111,017.70

(2) 存货跌价准备

项目	2023. 01. 01	本年增加金额		本年减少金额		2023. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	283,544.31					283,544.31
合计	283,544.31					283,544.31

7、其他流动资产

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
预缴增值税	398,820.74	551,292.04
合计	398,820.74	551,292.04

8、固定资产

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
固定资产	3,450,170.28	3,572,989.05
固定资产清理		
合计	3,450,170.28	3,572,989.05

(1) 固定资产情况及累计折旧

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
1、期初余额	3,898,683.85	14,877.43	829,979.75	807,759.55	5,551,300.58
2、本期增加金额	-	-	45,120.00	-	45,120.00
（1）购置			45,120.00		45,120.00
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3、本期减少金额			65,120.00		65,120.00
（1）处置或报废			65,120.00		65,120.00
4、期末余额	3,898,683.85	14,877.43	809,979.75	807,759.55	5,531,300.58
二、累计折旧					
1、期初余额	499,755.54	14,431.80	729,611.50	734,512.69	1,978,311.53
2、本期增加金额	82,211.40	-	46,176.34	31,393.86	159,781.60
（1）计提	82,211.40		46,176.34	31,393.86	159,781.60
3、本期减少金额	-	-	56,962.83	-	56,962.83
（1）处置或报废			56,962.83		56,962.83
4、期末余额	581,966.94	14,431.80	718,825.01	765,906.55	2,081,130.30
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	3,316,716.91	445.63	91,154.74	41,853.00	3,450,170.28
2、期初账面价值	3,398,928.31	445.63	100,368.25	73,246.86	3,572,989.05

②未办妥产权证书的固定资产情况：无。

9、长期待摊费用

项目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少的原因
租赁费	15,000.00	17,742.86	8,957.16		23,785.70	
合计	15,000.00	17,742.86	8,957.16		23,785.70	

10、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未确认递延所得税资产明细

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
可抵扣亏损	12, 283, 802. 89	14, 987, 972. 95
信用减值准备	2, 283, 000. 51	2, 679, 749. 71
资产减值准备	283, 544. 31	283, 544. 31
合计	14, 850, 347. 71	17, 951, 266. 97

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	备注
2027年度	488, 684. 21	3, 522, 524. 31	10 年
2028年度	1, 635, 649. 57	1, 635, 649. 57	10 年
2029年度	1, 556, 454. 01	1, 556, 454. 01	10 年
2030年度	1, 926, 907. 41	1, 926, 907. 41	10 年
2031年度	3, 392, 452. 89	3, 392, 452. 89	10 年
2032年度	2, 953, 984. 76	2, 953, 984. 76	10 年
2033年度	329, 670. 04		10 年
合计	12, 283, 802. 89	14, 987, 972. 95	

11、 短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2023. 12. 31	2022. 12. 31
信用借款	1, 746, 000. 00	1, 330, 000. 00
合计	1, 746, 000. 00	1, 330, 000. 00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

12、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
应付材料款	459, 354. 87	557, 500. 00
合计	459, 354. 87	557, 500. 00

②账龄超过 1 年的重要应付账款

截止 2023 年 12 月 31 日公司未有超过 1 年的主要应付款。

13、 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	2023. 12. 31	2022. 12. 31
货款		6, 361, 061. 94

合计		6,361,061.94
----	--	--------------

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无。

14、 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	190,170.68	2,438,735.43	2,271,629.74	357,276.37
二、离职后福利-设定提存计划		232,696.12	232,696.12	
三、辞退福利		20,000.00	20,000.00	
合计	190,170.68	2,691,431.55	2,524,325.86	357,276.37

(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	190,170.68	2,102,446.40	1,935,340.71	357,276.37
2、职工福利费		68,025.24	68,025.24	
3、社会保险费		126,623.63	126,623.63	
其中：医疗保险费		110,213.18	110,213.18	
工伤保险费		16,350.45	16,350.45	
生育保险费		60.00	60.00	
4、住房公积金		114,077.00	114,077.00	
5、工会经费和职工教育经费		27,563.16	27,563.16	
合计	190,170.68	2,438,735.43	2,271,629.74	357,276.37

(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		225,644.49	225,644.49	
2、失业保险费		7,051.63	7,051.63	
合计		232,696.12	232,696.12	

15、 应交税费

税项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	27,785.89	1,411,251.22
个人所得税		224.98
城市维护建设税	811.04	51,613.07
教育费附加	579.31	36,866.46
房产税	1,364.54	1,364.54

土地使用税	29.15	29.15
合计	30,569.93	1,501,349.42

16、其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	101,500.00	104,000.00
合计	101,500.00	104,000.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
往来款	101,500.00	104,000.00
合计	101,500.00	104,000.00

②账龄超过1年的重要其他应付款：

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应付款总额的比例(%)	与公司关系
辽宁逸石电力新能源发展有限公司	暂借款	101,500.00	1至2年	100.00	非关联方
合计		101,500.00		100.00	

17、股本

项目	2023.01.01	本期增减					2023.12.31
	1	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	13,600,000.00						13,600,000.00

18、资本公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	8,505,983.53			8,505,983.53
其他资本公积				
合计	8,505,983.53			8,505,983.53

19、专项储备

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
安全生产费	230,363.87	77,970.09		308,333.96

合计	230,363.87	77,970.09		308,333.96
----	------------	-----------	--	------------

20、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-13,177,898.30	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-13,177,898.30	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,441,611.50	
减：提取法定盈余公积		10.00%
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	-9,736,286.80	

21、营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本明细如下：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,248,592.95	8,309,667.75	3,022,531.00	2,065,903.31
其他业务	37,539.83	19,849.57	35,745.13	15,680.25
合计	18,286,132.78	8,329,517.32	3,058,276.13	2,081,583.56

（2）主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
空气动力抑尘设备	18,248,592.95	8,309,667.75	3,022,531.00	2,065,903.31
合计	18,248,592.95	8,309,667.75	3,022,531.00	2,065,903.31

（3）2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入	18,248,592.95			37,539.83	18,286,132.78
合计	18,248,592.95			37,539.83	18,286,132.78

22、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	22,558.65	29,989.87
教育费附加	16,111.52	21,421.30

房产税	16,374.48	19,123.56
土地使用税	349.80	408.10
印花税	1,125.27	8,526.92
车船使用税	2,454.24	2,934.24
合计	58,973.96	82,403.99

23、 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
差旅费	121,288.04	97,191.56
职工薪酬	326,722.69	495,102.82
固定资产折旧	40,613.64	38,051.31
售后维护费	2,575.00	
办公费	2,280.45	3,248.66
业务招待费	220,135.66	85,669.18
车辆油费	41,575.02	20,935.92
业务费	3,802,988.73	
其他	9,421.89	1,672.00
合计	4,567,601.12	741,871.45

24、 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,298,671.25	1,323,932.45
固定资产折旧	111,340.87	109,825.44
车辆费	36,843.18	63,841.51
办公费	31,836.91	59,694.71
中介机构费用	329,891.95	406,391.85
业务招待费	50,872.55	38,985.86
差旅费	18,700.54	29,792.14
租赁费	3,333.33	3,600.00
物业费	32,700.05	6,996.34
工会经费及职工教育费	5,863.39	44,171.13
劳务费	-	24,054.44
辞退福利	-	9,000.00
安全生产费	77,970.09	230,363.87
其他	168,840.54	124,103.28
合计	2,166,864.65	2,474,753.02

25、 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
工资	221,762.29	340,044.76
材料及动力费	515,036.06	125,931.53
折旧	5,605.20	5,403.50

试制费等	9,445.66	
合计	751,849.21	471,379.79

26、 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	28,375.34	84,656.75
减：利息收入	1,117.48	5,594.50
手续费及其他	11,716.60	2,469.90
合计	38,974.46	81,532.15

27、 其他收益

项 目	2023年度	2022年度
政府补助	113,548.24	10,564.00
其他	13,071.51	104.25
合计	126,619.75	10,668.25

政府补助的具体信息详见附注七、政府补助。

28、 信用减值损失

项 目	2023年度	2022年度
应收账款信用减值损失	432,445.04	-305,678.18
其他应收款信用减值损失	-35,695.84	-34,521.33
合计	396,749.20	-340,199.51

29、 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性 损益的金额
固定资产处置利得或损	-3,909.38		-3,909.38
合计	-3,909.38		-3,909.38

30、 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性 损益的金额
政府补助		50,000.00	
其他	550,000.00	4,981.97	550,000.00
合计	550,000.00	54,981.97	550,000.00

计入当期损益的政府补助

项 目	2023 年度	2022 年度
-----	---------	---------

与收益相关:		
高新企业补助款		50,000.00
合计		50,000.00

31、 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
赔偿金及滞纳金支出	200.13	40,000.00	200.13
其他		31,432.08	
合计	200.13	71,432.08	200.13

32、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

(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	3,441,611.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	516,241.72
子公司适用不同税率的影响	37,636.95
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	36,278.29
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-112,777.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-493,705.79
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	16,326.21
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

33、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
利息收入	1, 117. 48	5, 594. 50
政府补助及其他营业外收入	110, 833. 59	64, 373. 06
备用金、押金及保证金	1, 197, 009. 67	758, 570. 03
合计	1, 308, 960. 74	828, 537. 59

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
付现费用	1, 455, 433. 30	1, 057, 311. 42
营业外支出	200. 13	
备用金、押金及其他	778, 017. 68	878, 001. 91
票据保证金		1, 198, 000. 00
合计	2, 233, 651. 11	3, 133, 313. 33

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
资金拆借	300, 000. 00	
合计	300, 000. 00	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
资金拆借	300, 000. 00	
合计	300, 000. 00	

34、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3, 441, 611. 50	-3, 221, 229. 20
加：信用减值损失	-396, 749. 20	340, 199. 51
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	159, 781. 60	162, 486. 41
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	8, 957. 16	3, 000. 00
资产处置损失（收益以“—”号填列）	3, 909. 38	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		

公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	28,375.34	76,856.75
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
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）	7,125,874.31	-8,019,662.32
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,363,533.47	4,394,013.53
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-9,849,056.59	4,933,854.88
其他		216,723.29
经营活动产生的现金流量净额	-840,829.97	-1,113,757.15
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	481,322.29	993,142.67
减：现金的期初余额	993,142.67	1,811,637.78
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	-511,820.38	-818,495.11

（2） 现金和现金等价物的构成

项目	2023年度	2022年度
一、现金	481,322.29	993,142.67
其中：库存现金	55,848.30	55,477.94
可随时用于支付的银行存款	425,473.99	937,664.73
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	481,322.29	993,142.67

35、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,198,000.00	项目履约保证金
合计	1,198,000.00	

六、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

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，本年度合并范围与上年度相比未发生变化，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
盘锦常安机电设备有限公司	6,000,000.00	辽宁省盘锦市	盘锦市	建筑安装。	100.00		现金收购

七、政府补助

1、政府补助期末应收金额：无。

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情况：

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴款	13,548.24		其他收益	与收益相关
高新企业补助款	100,000.00		其他收益	与收益相关
稳岗补贴款		10,564.00	营业外收入	与收益相关
高新企业补助款		50,000.00	营业外收入	与收益相关
合 计	113,548.24	60,564.00		

4、本期退回的政府补助情况：无。

八、关联方及其交易

1、本公司的实际控制人情况

关联方名称（姓名）	与本公司关系	持股情况（%）
陈佩英、李文玉、李冠男、包瑞雪	实际控制人	95.51

陈佩英、李文玉、李冠男、包瑞雪四人为一致行动人。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况：

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司的其他关联方情况如下：

关联方名称	与本公司关系
王春明	董事、总经理
王玉峰	董事

关联方名称	与本公司关系
崔岩	监事
王洪梅	监事会主席、职工代表监事
李祖胜	监事

5、关联方交易

(1) 购销商品的关联交易：无

(2) 关联担保情况：无

(3) 关联方资金拆借：无

6、关键管理人员报酬

项目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	620,789.33	490,799.83
合计	620,789.33	490,799.83

7、关联方应收应付款项：无

九、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止本审计报告日，本公司无应披露未披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

(一) 股东股权存在质押的情况

因股东李冠男个人的借款事项，股东李冠男质押本公司股份 3,000,000 股，质押股份占公司总股本 22.06%。质押权人为李文玉，质押权人与李冠男系父子关系，二人同为公司实际控制人。质押期限为 2022 年 1 月 5 日至 2023 年 12 月 31 日，质押股份已办理质押登记手续。

(二) 股东股权存在司法冻结的情况

因股东陈佩英个人的诉讼事项，股东陈佩英持有公司股份 3,136,000 股被司法冻结，冻结股份占公司总股本 23.06%。该司法冻结期限为 2022 年 7 月 12 日至 2025 年 7 月 12 日，冻结股份已办理司法冻结手续。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31	2022.12.31
----	------------	------------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	7,826,870.51	2,138,246.24	5,688,624.27	5,726,993.40	2,575,275.98	3,151,717.42
合计	7,826,870.51	2,138,246.24	5,688,624.27	5,726,993.40	2,575,275.98	3,151,717.42

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，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。

① 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
哈密晋美镁合金实业有限公司	515,875.00	100.00	515,875.00	失信人
四川自贡红光输送机械制造有限公司	470,000.00	100.00	470,000.00	经营困难
迪尔集团有限公司	660,000.00	100.00	660,000.00	诉讼判决败诉
合计	1,645,875.00	100.00	1,645,875.00	

②2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	5,380,830.00	3.10	166,805.73
1-2 年	-		-
2-3 年	-		-
3-4 年	-		-
4-5 年	-		-
5 年以上	325,565.51	100.00	325,565.51
合计	5,706,395.51		492,371.24

组合——关联方组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
盘锦常安机电设备安装有限公司	474,600.00		
合计	474,600.00		

③坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	2,575,275.98		437,029.74		2,138,246.24

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末应收账款 余额	期末合同资 产余额	二者合并计算 金额	占应收账款、 合同资产期 末总额合计 数的比例(%)	二者合并 计算坏账 准备期末 余额
内蒙古长城发电有限公司	2,396,000.00		2,396,000.00	30.61	74,276.00
内蒙古正融科环设备有限公司	1,757,150.00		1,757,150.00	22.45	54,471.65
内蒙古能源发电投资集团有限公司金山第二热电分公司	982,880.00		982,880.00	12.56	30,469.28
迪尔集团有限公司	660,000.00		660,000.00	8.43	660,000.00
哈密晋美镁合金实业有限公司	515,875.00		515,875.00	6.59	515,875.00
合 计	6,311,905.00		6,311,905.00	80.64	1,335,091.93

2、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,016,402.76	2,378,674.48
合 计	2,016,402.76	2,378,674.48

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收账款	2,072,622.54	56,219.78	2,016,402.76	2,418,956.36	40,281.88	2,378,674.48
合 计	2,072,622.54	56,219.78	2,016,402.76	2,418,956.36	40,281.88	2,378,674.48

①坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	889,938.11	6.31	56,219.78	
低风险组合	1,182,684.43			
合 计	2,072,622.54	2.71	56,219.78	

2023年12月31日，账龄组合计提坏账准备：

账龄	账面余额	未来12月内预期 信用损失率%	坏账准备
1年以内（含1年）	165,929.14	2.00	3,318.58
1-2年	576,800.00	5.00	28,840.00

2-3 年	134,009.97	15.00	20,101.50
3-4 年	13,199.00	30.00	3,959.70
合计	889,938.11	—	56,219.78

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 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	40,281.88			40,281.88
本期计提	15,937.90			15,937.90
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31余额	56,219.78			56,219.78

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023. 12. 31	2022. 12. 31
备用金、保证金	1,970,019.11	2,304,912.81
暂借款	72,000.00	94,229.08
代垫款	30,603.43	19,814.47
合计	2,072,622.54	2,418,956.36

④其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为 关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
内蒙古能源发电投资集团有限 公司金山第二热电分公司	否	履约保证 金	982,880.00	2至3年	47.42	
辛立军	否	项目备用 金	615,343.11	1年以 内、1至2 年、2至3 年	29.69	39,646.47
杨树东	否	项目备用 金	100,000.00	1年以内	4.82	2,000.00
辽宁亿晟电力建设有限公司	否	押金及保 证金	80,000.00	5年以上	3.86	
盘锦常安机电设备安装有限公 司	是	暂借款	72,000.00	1年以内	3.47	
合计		—	1,850,223.11	—	89.26	41,646.47

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	, 728, 200. 00		, 728, 200. 00	678, 200. 00		678, 200. 00
合计	, 728, 200. 00		, 728, 200. 00	678, 200. 00		678, 200. 00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
盘锦常安机电设备安装有限公司	678, 200. 00	1, 050, 000. 00		1, 728, 200. 00
减：长期投资减值准备				
合计	678, 200. 00	1, 050, 000. 00		1, 728, 200. 00

4、营业收入及成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17, 112, 752. 25	7, 431, 912. 13	1, 180, 003. 53	849, 029. 92
其他业务	37, 539. 83	19, 849. 57	35, 745. 13	15, 680. 25
合计	17, 150, 292. 08	7, 451, 761. 70	1, 215, 748. 66	864, 710. 17

(2) 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
空气动力抑尘设备	17, 112, 752. 25	7, 431, 912. 13	1, 180, 003. 53	849, 029. 92
合计	17, 112, 752. 25	7, 431, 912. 13	1, 180, 003. 53	849, 029. 92

(3) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入	17, 112, 752. 25			37, 539. 83	17, 150, 292. 08
合计	17, 112, 752. 25			37, 539. 83	17, 150, 292. 08

十三、 补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3, 909. 38	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、	113, 548. 24	

项目	金额	说明
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		
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		
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财产损失		
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		
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	562, 871. 38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	672, 510. 24	
减: 非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	672, 510. 24	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	672, 510. 24	

2、净资产收益率和每股收益

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	31. 52	0. 25	0. 25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股	25. 36	0. 20	0. 20

股东的净利润			
--------	--	--	--

辽宁金孚抑尘科技股份有限公司

2024 年 4 月 23 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

(1) 会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”
根据该规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中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。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,应当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。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定,对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,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。本公司执行解释第 16 号的上述规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
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	-3,909.38
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	113,548.24
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	-
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	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	562,871.38
非经常性损益合计	672,510.24
减: 所得税影响数	-
少数股东权益影响额(税后)	-

非经常性损益净额	672,510.24
----------	------------

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用