



华津时代

NEEQ: 838989

成都华津时代科技股份有限公司



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
 - 二、公司负责人杨乔华、主管会计工作负责人郭敏及会计机构负责人（会计主管人员）郭敏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、四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
 - 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
 - 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
 - 七、未按要求披露的事项及原因
- 本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6

第三节 重大事件 15

第四节 股份变动、融资和利润分配 18

第五节 公司治理 21

第六节 财务会计报告 25

附件 会计信息调整及差异情况..... 106

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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司	指	成都华津时代科技股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》		《中华人民共和国公司法》
公司章程		《成都华津时代科技股份有限公司章程》
高级管理人员		总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监的统称
元、万元		人民币元、人民币万元
家用净水		主要以家庭为单位独立安装净水设施，包含饮用水及其他生活用水
反渗透		是利用渗透压力差为动力的膜分离过滤技术
报告期		2023 年度、2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
本期期末、期末		2023 年 12 月 31 日
上年同期		2022 年度
上年期末、期初		2022 年 12 月 31 日
华西证券		华西证券股份有限公司，主办券商

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	成都华津时代科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Chengdu Hua Jin Time Technologies Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	杨乔华	成立时间	2011 年 8 月 1 日
控股股东	控股股东为（杨乔华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨乔华），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-C38 电气机械和器材制造业-C385 家用电力器具制造-C3854 家用厨房电器具制造		
主要产品与服务项目	公司主要产品包括:直饮机系列产品、中央净水机系列产品、管线机系列产品、空气净化器、软水机、前置处理设备等。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	华津时代	证券代码	838989
挂牌时间	2016 年 8 月 11 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）	37,989,000
主办券商（报告期内）	华西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	成都市高新区天府二街 198 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张静	联系地址	成都高新区天泰路 111 号特拉克斯国际广场 1 栋 1501、1502 号
电话	028-61990228	电子邮箱	251656771@qq.com
传真	028-61990128		
公司办公地址	成都高新区天泰路 111 号特拉克斯国际广场 1 栋 1501、1502 号	邮政编码	610041
公司网址	http://www.cdhuajin.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	91510100580008948H		
注册地址	四川省成都市高新区天泰路 111 号特拉克斯国际广场 1 栋 1501 号、1502 号		
注册资本（元）	37,989,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司是处于家用净水设备及其他家庭终端健康产品行业的生产商、经销商及服务商，公司产品定位于农村、乡镇市场并拥有相应的经营资质和稳定的市场渠道，为农村乡镇居民提供高附加值的产品以及售后服务。公司主要通过经销模式开拓业务，收入主要来源是家用净水设备、家用空气净化设备、耗材及配件及其他收入和咨询服务收入。报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	28,992,200.66	35,773,337.93	-18.96%
毛利率%	31.45%	29.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,073,763.22	4,195,525.25	-2.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,241,649.17	3,815,160.74	-15.03%
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）	5.27%	5.73%	-
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）	4.20%	5.21%	-
基本每股收益	0.11	0.11	0%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	85,984,936.51	85,157,656.39	0.97%
负债总计	6,568,548.36	9,815,031.46	-33.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	79,416,388.15	75,342,624.93	5.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.09	1.98	5.41%
资产负债率%（母公司）	13.13%	15.13%	-
资产负债率%（合并）	7.64%	11.53%	-
流动比率	11.31	7.40	-
利息保障倍数	-	-	-
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	3,099,340.85	8,132,398.75	-61.89%
应收账款周转率	91.26	37.48	-
存货周转率	3.86	3.48	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.97%	3.59%	-
营业收入增长率%	-18.96%	-9.13%	-
净利润增长率%	-2.90%	-10.59%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,491,720.15	2.90%	1,708,664.41	2.01%	45.82%
应收票据					
应收账款	173,145.27	0.20%	420,383.31	0.49%	-58.81%
存货	3,447,717.92	4.01%	5,166,761.83	6.07%	-33.27%
投资性房地产	6,965,515.03	8.10%	7,290,251.09	8.56%	-4.45%
固定资产	4,460,212.57	5.19%	4,711,634.35	5.53%	-5.34%
无形资产	181,445.23	0.21%	398,096.23	0.47%	-54.42%
交易性金融资产	67,841,595.56	78.90%	64,901,299.95	76.21%	4.53%
预付账款	56,505.05	0.07%	115,437.35	0.14%	-51.05%
其他应收款	272,713.84	0.32%	310,077.12	0.36%	-12.05%
其他流动资产	259.75	0.00%	259.85	0.00%	-0.04%
递延所得税资产	94,106.14	0.11%	134,790.90	0.16%	-30.18%
应付账款	1,792,041.31	2.08%	2,982,732.75	3.50%	-39.92%
合同负债	2,806,132.15	3.26%	4,909,462.94	5.77%	-42.84%
应付职工薪酬	140,857.75	0.16%	144,533.42	0.17%	-2.54%
应交税费	470,533.81	0.55%	351,622.52	0.41%	33.82%
其他应付款	1,017,644.54	1.18%	991,651.67	1.16%	2.62%
其他流动负债	338,016.27	0.39%	435,028.16	0.51%	-22.30%
资产总计	85,984,936.51	-	85,157,656.39	-	0.97%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：：2023年12月31日相比2022年12月31日增加了783,055.74元，变动比率：45.83%，主要原因是：年底收到预收货款所致；
- 2、应收账款：2023年12月31日相比2022年12月31日减少了247,238.04元，变动比率：-58.81%，主要原因是：上期应收款项在本期收回所致；

- 3、存货：2023年12月31日相比2022年12月31日减少了1,719,043.91元，变动比率：-33.27%，主要原因是：前期存货实现销售，且本期生产产品及购入商品较少；
- 4、无形资产：2023年12月31日相比2022年12月31日减少216,651.00元，变动比率：-54.42%，主要原因是：系本年累计摊销所致；
- 5、预付账款：2023年12月31日相比2022年12月31日减少了58,932.3元，变动比率：-51.05%，主要原因是：系本年预付货款减少所致；
- 6、递延所得税资产：2023年12月31日相比2022年12月31日减少了40,684.76元，变动比率：-30.18%，主要原因是：系内部未实现交易减少抵减所致；
- 7、应付账款：2023年12月31日相比2022年12月31日减少了1,190,691.44元，变动比率：-39.92%，主要原因是：系上期应付货款本期支付所致；
- 8、合同负债：2023年12月31日相比2022年12月31日减少了2,103,330.79元，变动比率：-42.84%，主要原因是：系上期预收货款本期实现销售所致；
- 9、应交税费：2023年12月31日相比2022年12月31日增加了118,911.29元，变动比率：33.82%，主要原因是：系计提的企业所得税比上期多所致；

（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	28,992,200.66	—	35,773,337.93	—	-18.96%
营业成本	19,874,100.97	68.55%	25,392,860.84	70.98%	-21.73%
毛利率%	31.45%	—	29.02%	—	—
营业税金及附加	290,746.05	1.00%	327,600.89	0.92%	-11.25%
销售费用	344,807.94	1.19%	461,725.15	1.29%	-25.32%
管理费用	4,770,891.86	16.46%	4,774,536.95	13.35%	-0.08%
研发费用	—	—	—	—	—
财务费用	161.41	0%	-4,279.18	-0.01%	103.77%
信用减值损失	-11,047.02	-0.04%	32,973.20	0.09%	-133.5%
资产减值损失	4,061.44	0.01%	-462,271.97	-1.29%	100.88%
其他收益	19,555.00	0.07%	9,111.17	0.03%	114.63%
投资收益	313,864.15	1.08%	139,741.05	0.39%	124.6%
公允价值变动收益	41,595.56	0.14%		0%	—
资产处置收益	192,163.30	0.66%	159,818.59	0.45%	20.24%
营业利润	4,271,684.86	14.73%	4,700,265.32	13.14%	-9.12%
营业外收入	366,626.31	1.26%	127,433.25	0.36%	187.70%
营业外支出	3,982.53	0.01%	7,131.01	0.02%	-44.15%
净利润	4,073,763.22	14.05%	4,195,525.25	11.73%	-2.90%

项目重大变动原因:

- 1、销售费用：2023 年度相比 2022 年度减少 116,917.21 元，变动比率：-25.32%，主要原因是：系本期较上期促销费用减少所致；
- 2、财务费用：2023 年度相比 2022 年度增加 4,440.59 元，变动比率：103.77%，主要原因是：系本期利息收入减少，银行手续费增加所致；
- 3、信用减值损失：2023 年度相比 2022 年度减少 44,020.22 元，变动比率：-133.50%，主要原因是：系本期计提坏账准备所致；
- 4、资产减值损失：2023 年度相比 2022 年度增加 466,333.41 元，变动比率：100.88%，主要原因是：系本期存货跌价准备减少所致；
- 5、其他收益：2023 年度相比 2022 年度增加 10,443.83 元，变动比率：114.63%，主要原因：系稳岗补贴增加所致；
- 6、投资收益：2023 年度相比 2022 年度增加 174,123.10 元，变动比率：124.60%，主要原因：系前期理财收益到期到账所致；
- 7、营业外收入：2023 年度相比 2022 年度增加 239,193.06 元，变动比率：1887.8%，主要原因：系前期无法支付款项结转所致；

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	28,538,204.30	35,453,103.65	-19.50%
其他业务收入	453,996.36	320,234.28	41.77%
主营业务成本	19,549,365.48	25,068,125.06	-22.02%
其他业务成本	324,735.49	324,735.78	0.00%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
家用净水设备	21, 503, 384. 85	14, 884, 958. 52	30. 78%	-18. 73%	-23. 67%	17. 05%
配件及耗材	6, 973, 247. 52	4, 633, 668. 20	33. 55%	-21. 83%	-16. 00%	-12. 08%
其他	61, 571. 93	30, 738. 76	50. 08%	-17. 25%	-39. 21%	56. 26%
租赁	453, 996. 36	324, 735. 49	28. 47%	41. 77%	0. 00%	2, 125. 47%
合计	28, 992, 200. 66	19, 874, 100. 97	31. 45%	-18. 96%	-21. 73%	8. 38%

按地区分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

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

					增减%	
东北	97,094.90	58,818.94	39.42%	-30.00%	-31.96%	-2.69%
华北	192,215.77	121,627.14	36.72%	-42.00%	-40.85%	-6.13%
华东	24,725.21	14,003.58	43.36%	-90.37%	-89.86%	4.19%
华中	548,221.22	384,712.50	29.83%	2.15%	-0.22%	-15.70%
西北	455,664.58	272,967.13	40.09%	-30.02%	-33.39%	-2.64%
西南	27,674,278.98	19,021,971.68	31.26%	-18.27%	-21.29%	23.67%
合计	28,992,200.66	19,874,100.97	31.45%	-26.36%	-31.78%	20.96%

收入构成变动的原因:

1、按产品分类分析：家用净水设备：2023 年度相比 2022 年度营业收入减少了 18.73%，营业成本减少了 23.67%，毛利率增加了 17.05%，主要原因是：系以前年度计提的存货跌价准备在本期转回，而减少的营业成本，从而增加了毛利率所致；配件及耗材：2023 年度相比 2022 年度营业收入减少了 21.83%，营业成本减少了 16.00%，毛利率减少了 12.08%，主要原因：系受市场大环境影响，销量减少所致；其他：2023 年度相比 2022 年度营业收入减少了 17.25%，营业成本减少了 39.21%，毛利率增加了 56.26%，主要原因是：系上期赠送工作服较多，增加成本所致；租赁：2023 年度相比 2022 年度营业收入增加了 41.77，营业成本无变动，毛利率增加了 2,125.47%，主要原因是：系本期增加了空置房产的出租，租赁收入增加所致；
2、按区域分类分析：2023 年度相比 2022 年度西南地区相对下降较少；主要原因是：系受市场大环境影响，业务量均在下降，而我司川渝经销商较多，故西南地区相对下降比率较小所致；

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	石践/谢凤	3,776,440.93	13.03%	否
2	余秀琼	2,607,740.09	8.99%	否
3	李杰	2,064,736.89	7.12%	否
4	康熙华	1,790,519.30	6.18%	否
5	肖秋	1,133,006.29	3.91%	否
合计		11,372,443.50	39.23%	-

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	宁波鼎安电器有限公司	12,230,190.40	61.52%	否
2	慈溪市天泉电器科技有限公司	1,675,593.70	8.43%	否
3	慈溪中诚环保科技有限公司	1,541,709.50	7.75%	否
4	安徽智泓净化科技股份有限公司	1,149,140.60	5.78%	否
5	宁波水益净化科技有限公司	676,650.00	3.40%	否
合计		17,273,284.20	86.88%	-

(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	3,099,340.85	8,132,398.75	-61.89%
投资活动产生的现金流量净额	-2,318,285.11	-10,136,613.72	77.13%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：2023 年度较 2022 年度减少了 61.89%，主要原因是：系本期销售货款收入较少所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额：2023 年度较 2022 年增加了 77.13%，主要原因是：系本期未收回证券公司的理财产品所致；

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
宁波华津时代环保设备有限公司	控股子公司	空气净化设备、空气调节器、水处理设备、家用电器及配件的研发、制造、加	1,000,000.00	6,031,851.38	5,103,575.20	15,051,399.51	1,127,961.57

		工、 批发					
成都 华津 锦华 企业 管理 咨询 有限 公司	控 股 子 公 司	企业 管理 信息 咨询， 企业 营销 策划 服务， 财务 咨询 服务， 产品 售后 服务， 企业 管理 知识 讲座 服务	500,000.00	1,639,454.92	1,638,236.19	-	378,274.19
四川 华津 乐购 信息 科技 有限 公	控 股 子 公 司	信息 技术 开发、 技术 服务； 计算 机技术 开发； 网上 贸易 代理； 销售： 空气 净化	10,000,000.00	11,089,732.99	10,851,002.91	-	-31,447.95

		设备、空气调节器、水处理设备、家用电器及配件、环境保护专用社保					
--	--	---------------------------------	--	--	--	--	--

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	8,500,000.00	0	不存在
券商理财产品	自有资金	59,341,595.56	0	不存在
合计	-		0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争加剧的风险	国务院 2015 年 4 月 2 日出台《水污染防治行动计划》，旨在加快技术成果推广应用，重点推广饮用水净化、节水、水污染治理及循环利用、城市雨水收集利用、再生水安全回用、水生态修复、畜禽养殖污染防治等适用技术。政策的大力支持、广阔的发展空间和较高的毛利水平将会吸引一些有实力的品牌商逐步进入家用净水设备行业，市场竞争日趋激烈。激烈的市场竞争对公司的产品质量、价格、服务水平以及市场开拓能力等提出了更高的要求。尽管公司已在目标市场中占有较大的份额，在产品创新、服务水平方面积累了一定的竞争力，但若公司不能继续强化自身的竞争优势，将有可能在日趋激烈的竞争市场中处于不利的地位。
市场策略风险	公司主要的目标市场是农村乡镇市场，产品依托多年开拓农村乡镇市场的实践经验，经过了多次技术改良以契合目标市场的实际需求。通过长时间的渠道建立和经验积累，目前，公司已在农村乡镇市场中建立了广泛的竞争优势。农村乡镇市场和城市市场不存在严格的划分界限，其他家用净水设备品牌商随时可能战略转移，增强对农村乡镇市场的渗透力度，改善在农村市场的服务水平，调整市场的经营策略，如此，将蚕食公司在农村乡镇市场的份额并存在削弱公司领先优势的风险。
经销渠道风险	公司目前主要通过经销商渠道进行产品销售。经销商根据公司统一指导价，进行零售或者分销。在家用净水设备行业，经销商的选择、经销商的管理水平、经销商的信用等级、经销商的市场开拓能力和经销商的合法经营情况等因素，都会对公司经营管理和品牌形象造成影响。2017 年，为加强对营销渠道的控制及管理，增强终端市场响应度，公司优选了一批经销商（乐购服务站）直接由公司供货。但仍不排除未来经销商出现偏向或转向竞争对手、经营不善、失去信用或违法经营等问题，可能会对公司造成经营风险或法律风险。
质量控制的风险	卫生部门对涉及饮用水产品的安全性能要求较高，生产净水设备须取得卫生部门颁发的《卫生许可批件》。公司产品质量的控制对于公司销售实现及市场开拓具有举足轻重的作用，公司已成立生产品质部专门对供应商的原材料、委托加工的质量进行控制，并且制定相关奖惩条例倡导质量第一。目前，公司产品尚未出现因质量问题导致的销售纠纷或处罚。未来，如果公司相关质量控制体系不能得到有效的执行，将会造成产品质量的下降，继而影响公司的财务状况和经营业绩。
公司治理风险	公司制定了适应公司企业发展的内部控制体系，但由于公司规模进一步扩大，且公司股份进行公开转让后，新的制度对公司内部控制提出了更高的要求，公司及管理层对于公司制度仍须加强学习和理解，提高规范运作意识，相关制度切实完善及执行均需要一定的过程。因此，公司未来经营仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
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.(二)
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	三.二.(三)
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	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-005	银行理财	银行	8,500,000.00 元	否	否
2023-005	证券公司理财	银河证券股份有限公司	38,800,000.00 元	否	否
2023-005	证券公司理财	中信建投证券股	20,000,000.00	否	否

		份有限公司	元		
--	--	-------	---	--	--

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1、截至 2023 年 12 月 31 日，公司及子公司银行结构性存款及理财产品余额为 8,500,000.00 元，及本年度理财收益共计 202,881.11 元；证券公司理财产品余额 58,800,000.00 元，及本年度理财产品收益共计 110,983.04 元；公司及子公司的资金来源为自有资金，公司于 2023 年 4 月 26 日召开了临时股东大会，审议通过了《成都华津时代科技股份有限公司关于利用公司及子公司闲置资金购买理财产品的公告》”。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 7 月 29 日	-	挂牌	主营业务竞争承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 7 月 29 日	-	挂牌	关联交易承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 7 月 29 日	-	挂牌	房屋产权承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 7 月 29 日	-	挂牌	同业竞争承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 7 月 29 日	-	挂牌	个税承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2016 年 7 月 29 日	-	挂牌	一致行动承诺	见承诺事项详细情况	正在履行中

承诺事项详细情况

- 1、避免同业竞争的承诺
- 公司实际控制人杨乔华出具承诺：“目前本人及本人控制的企业不存在以任何方式从事与公司的主营业务构成或可能构成直接或间接竞争关系的业务。在本人作为公司实际控制人期间，本人将不会以任何方式（包括但不限于以本人名义或委托他人投资、收购、合营、联营、承包、租赁经营或其他拥有股份、权益方式）从事与公司主营业务构成或可能构成直接或间接竞争关系的业务，或在与公司主营业务构成或可能构成直接或间接竞争关系的经营实体、机构、经济组织中担任董事、监事、高级管理人员或核心技术人员。本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。”
- 2、对关联交易出具的承诺
- 公司实际控制人杨乔华出具承诺：“（1）本人和/或关联方将尽最大可能避免与公司发生关联交易。（2）如果在今后的经营活动中，公司确需与本人或关联方发生任何关联交易的，则本人将促使上述交易按照公平合理和正常商业交易的条件进行，并且严格按照国家有关法律法规、公司章程的规定履行有关程序；涉及需要回避表决的，本人及关联方将严格执行回避表决制度，并不会干涉其他董事和/或股东对关联交易的审议。关联交易价格在国家物价部门有规定时，执行国家价格；在国家物价部门无相关规定时，按照不高于同类交易的市场价格、市场条件，由交易双方协商确定，以维护公司及其他股东的合法权益。本人及关联方还将严格和善意的履行与公司签订的各种关联交易协议。本人承诺将不会向公司谋求或给予任何超出上述协议规定以外的利益或收益。（3） 本人将严格遵守 《公司法》、《成都华津时代科技股份有限公司章程》、《成都华津时代科技股份有限公司关联交易管理制度》、《成都华津时

代科技股份有限公司股东大会会议事规则》、《成都华津时代科技股份有限公司董事会议事规则》等法规或公司制度中关于关联交易的相关规定，自觉维护公司及全体股东的利益，不会利用关联交易损害公司或公司其他股东的合法权益。(4) 本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。”

3、公司实际控制人杨乔华出具承诺：“若公司不能取得成都高新区天泰路 111 号特拉克斯国际广场 1 栋 1501、1502 号房屋相应的房屋所有权证和土地使用权证，给公司造成损失的，由其按照实际损失金额向公司进行补偿。”

4、公司实际控制人杨乔华出具承诺：“不经营与公司可能发生同业竞争的业务。公司业务可独立启动、运转、完成，在业务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开。”

5、有限公司第一次股权转让，杨乔华将其持有的 99%华津有限股权（297 万元出资额）分别转让给靳振华 20%（60 万元出资额）、侯一牛 10%（30 万元出资额），本次股权转让行为发生于公司成立的三个月内，公司当时并未正常营业，且本次股权转让不涉及溢价转让，因此自然人股东未缴纳个人所得税。同时，杨乔华已出具承诺函：“承诺若因此被税务机关追缴个人所得税时，由其个人无条件承担全部责任。”

6、公司董事、监事、高级管理人员及其他核心人员均承诺：“不从事任何有损于公司利益的生产经营活动，在任职期间不从事或发展与公司经营业务相同或相似的业务。”
报告期内，以上承诺均严格执行中。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不涉及

第四节
 股份变动、融资和利润分配

一、
 普通股股本情况

(二)
 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	15,403,500	40.55%	0	15,403,500	40.55%
	其中：控股股东、实际控制人	5,556,600	14.63%	0	5,556,600	14.63%
	董事、监事、高管	6,350,400	16.72%	0	6,350,400	16.72%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	22,585,500	59.45%	0	22,585,500	59.45%
	其中：控股股东、实际控制人	16,669,800	43.88%	0	16,669,800	43.88%
	董事、监事、高管	19,051,200	50.15%	0	19,051,200	50.15%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		37,989,000	-	0	37,989,000	-
普通股股东人数		6				

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	杨乔华	22,226,400	0	22,226,400	58.51%	16,669,800	5,556,600	0	0
2	成都华津顺泰投资管理有限公司	6,350,400	0	6,350,400	16.72%	2,116,800	4,233,600	0	0
3	侯一牛	3,175,200	0	3,175,200	8.36%	2,381,400	793,800	0	0
4	成都华津启盛企业管理咨询有限公司	2,438,000	0	2,438,000	6.41%	756,000	1,682,000	0	0

5	靳振华	1,899,500	0	1,899,500	5.00%	661,500	1,238,000	0	0
6	苏志琦	1,899,500	0	1,899,500	5.00%	0	1,899,500	0	0
合计		37,989,000	0	37,989,000	100%	22,585,500	15,403,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

公司自然人股东杨乔华与侯一牛系姐弟关系,与靳振华系母子关系。成都华津顺泰投资管理有限公司系成都华津启盛企业管理咨询有限公司的股东。靳振华、杨乔华、侯一牛系成都华津顺泰投资管理有限公司股东。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

☒是 ☐否

杨乔华女士, 董事长、总经理, 中国国籍, 无境外永久居留权, 1971 年 5 月生, 高中学历。1989 年 7 月毕业于保定市十七中, 1989 年至 1992 年在 38 军干休所从兵役, 1992 年至 2000 年任山西省煤田地质局 229 队内勤, 2000 年至 2003 年任太原杏花岭区饮食公司内勤, 2005 年至 2008 年任安徽合肥美菱纳米科技有限公司销售经理, 2008 年至 2010 年任山西生命华文科技有限公司总经理; 2010 年至 2011 年任成都华津净化设备科技有限公司总经理, 2011 年 8 月至 2012 年 9 月任成都华津时代环保科技有限公司监事, 2012 年 9 月至 2015 年 11 月任成都华津时代环保科技有限公司执行董事兼总经理; 2015 年 11 月华津有限改制为股份公司后, 担任股份公司董事长兼总经理至今。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况:

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
杨乔华	董事长、总经理	女	1971年5月	2021年12月10日	2024年12月9日	22,226,400	0	22,226,400	58.51%
侯一牛	董事、副总经理	男	1976年10月	2021年12月10日	2024年12月9日	3,175,200	0	3,175,200	8.36%
郭敏	董事、财务负责人	女	1986年7月	2021年12月10日	2024年12月9日	0	0	0	0%
张静	董事、董事会秘书	女	1984年10月	2021年12月10日	2024年12月9日	0	0	0	0%
阮宝芝	董事	女	1969年10月	2021年12月10日	2024年12月9日	0	0	0	0%
周菊	监事会主席	女	1980年9月	2021年12月10日	2024年12月9日	0	0	0	0%
黄元均	监事	男	1982年9月	2021年12月10日	2024年12月9日	0	0	0	0%
王孝兰	监事	女	1985年10月	2021年12月10日	2024年12月9日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

杨乔华与侯一牛系姐弟关系，除上述情况外，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	2	0	0	2
财务人员	4	0	0	4
物控人员	2	0	1	1
技术研发人员	4	0	0	4
生产质检人员	2	0	0	2
销售客服人员	1	0	0	1
行政人员	3	0	0	1
员工总计	18	0	0	17

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	3	3
专科	8	7
专科以下	7	7
员工总计	18	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

- 1、公司员工薪酬按岗位区分，包含基础底薪、绩效工资、福利补贴、年终奖等。
- 2、新员工进入公司后会进行岗前培训，主要包括公司各项规章制度、企业文化、产品介绍等。技术研发人员，会不定期根据产品生产研发情况，进行产品技能培训。
- 3、公司返聘退休人员 1 人。

(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

公司施行股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构，严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的规定，执行《公司章程》以及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《资产处置管理制度》、《财务管理制度》、《人事管理制度》等各项制度。

公司股东大会、董事会、监事会会议的召集程序、决策程序、表决内容符合法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，运作较为规范；公司重要决策的制定能够按照《公司章程》和相关议事规则规定，通过相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内，公司认真执行各项治理制度，企业运营状况良好。

(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，监事会对报告期内的监督事项无异议。

监事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与公司控股股东、实际控制人完全独立，产权清晰，不存在产权权属纠纷或潜在的重大纠纷，具备独立自主的经营能力。

公司业务的独立性

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营、独立核算和决策，独立承担责任与风险，公司所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事相同或相似的业务，未发生过显失公平的关联交易。

公司人员的独立性

公司的高级管理人员未在公司控股股东、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，且均未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取报酬；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职或领薪。公司拥有独立的劳动、人事及工资管理制度，完全独立于控股股东、实际控制人或其他关联方。公司与全体员工签订了书面劳动合同，并独立发放员

工工资，不存在由控股股东、实际控制人或其他关联方代发工资的情形。

公司资产的独立性

公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被控股股东、实际控制人或其他关联方占用的情形。

公司机构的独立性

公司已依法建立健全股东大会、董事会和监事会等公司治理结构，已聘任总经理等高级管理人员，在公司内部设立了相应的职能部门。公司内部经营管理机构健全，并能够独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

公司财务的独立性

公司设有独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，配备了相应的财务会计人员，能够独立作出财务决策。公司单独在银行开立账户，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。公司作为独立的纳税人，已在税务部门进行税务登记并依法纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司董事会充分认识到良好、完善的公司治理机制及内控制度对保护投资者权益以及实现经营管理目标的重要性。已根据自身的实际情况，建立了相应的规章制度以及覆盖生产经营各环节的内部控制制度，以保证全体股东充分行使知情、参与、表决等权利以及公司业务活动的正常进行。公司董事会对公司治理机制以及内部控制制度完整性、合理性及有效性的自我评价如下：

为保障投资者依法享有获取公司信息、享有资产收益、参与重大决策和选择管理者等权利，公司根据《公司法》、《证券法》等法律、行政法规，结合公司实际情况，在《公司章程》中规定了相关的内容。

公司设置独立的会计机构，会计制度执行国家规定的会计准则，并建立了公司的会计管理制度。这些会计制度对加强会计监督，保障财务数据准确，防止错误、舞弊等提供了有力的保证。

公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提器，采取事前防范、事中控制等措施，继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒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	川华信审（2024）第 0058 号			
审计机构名称	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄敏	黄磊	王学容	
	3 年	2 年	4 年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	8 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	9 万元			
审计报告正文： 成都华津时代科技股份有限公司全体股东： 一、审计意见 我们审计了成都华津时代科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。 我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并现金流量。 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，我们独立于贵公司，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 贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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。 我们对合并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、管理层和治理层对合并财务报表的责任 贵公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。				

在编制合并财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国·成都

中国注册会计师：黄敏
(项目合伙人)
中国注册会计师：黄磊
中国注册会计师：王学容

二〇二四年四月二十五日

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	2,491,720.15	1,708,664.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	67,841,595.56	64,901,299.95
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	173,145.27	420,383.31
应收款项融资			
预付款项	五、4	56,505.05	115,437.35
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、5	272,713.84	310,077.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	3,447,717.92	5,166,761.83
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	259.75	259.85
流动资产合计		74,283,657.54	72,622,883.82
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	五、8	6,965,515.03	7,290,251.09
固定资产	五、9	4,460,212.57	4,711,634.35
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、10	181,445.23	398,096.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	94,106.14	134,790.90
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,701,278.97	12,534,772.57
资产总计		85,984,936.51	85,157,656.39
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	1,792,041.31	2,982,732.75
预收款项			
合同负债	五、13	2,806,132.15	4,909,462.94
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	五、14	140,857.75	144,533.42
应交税费	五、15	470,533.81	351,622.52
其他应付款	五、16	1,017,644.54	991,651.67
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、17	338,016.27	435,028.16
流动负债合计		6,565,225.83	9,815,031.46
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	五、11	3,322.53	
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,322.53	
负债合计		6,568,548.36	9,815,031.46
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	37,989,000.00	37,989,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	4,189,899.48	4,189,899.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	18,994,500.00	18,994,500.00
一般风险准备			
未分配利润	五、21	18,242,988.67	14,169,225.45
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		79,416,388.15	75,342,624.93
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		79,416,388.15	75,342,624.93
负债和所有者权益（或股东权益）总计		85,984,936.51	85,157,656.39

法定代表人：杨乔华

主管会计工作负责人：郭敏

会计机构负责人：郭敏

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		2,141,649.59	1,316,276.74
交易性金融资产		55,512,427.52	52,664,299.95
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	72,445.27	214,199.87
应收款项融资			
预付款项		35,000.05	91,941.24
其他应收款	十三、2	260,625.70	287,046.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,701,974.16	5,554,910.25

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			
流动资产合计		61,724,122.29	60,128,674.19
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资	十三、3	11,500,000.00	11,500,000.00
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		6,965,515.03	7,290,251.09
固定资产		4,336,884.00	4,588,305.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		157,855.28	369,100.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,389.85	9,580.17
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,967,644.16	23,757,237.36
资产总计		84,691,766.45	83,885,911.55
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,650,843.40	6,280,535.32
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		116,707.11	110,845.44
应交税费		424,341.92	202,540.84
其他应付款		779,430.34	753,876.05
其中: 应付利息			
应付股利			
合同负债		2,805,427.87	4,908,758.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		337,924.71	434,936.60

流动负债合计		11,114,675.35	12,691,492.91
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		1,864.13	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,864.13	
负债合计		11,116,539.48	12,691,492.91
所有者权益(或股东权益):			
股本		37,989,000.00	37,989,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		4,189,899.48	4,189,899.48
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		18,994,500.00	18,994,500.00
一般风险准备			
未分配利润		12,401,827.49	10,021,019.16
所有者权益(或股东权益) 合计		73,575,226.97	71,194,418.64
负债和所有者权益(或股东权益) 合计		84,691,766.45	83,885,911.55

(三) 合并利润表

单位: 元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		28,992,200.66	35,773,337.93
其中: 营业收入	五、22	28,992,200.66	35,773,337.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		25,280,708.23	30,952,444.65

其中：营业成本	五、22	19,874,100.97	25,392,860.84
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、23	290,746.05	327,600.89
销售费用	五、24	344,807.94	461,725.15
管理费用	五、25	4,770,891.86	4,774,536.95
研发费用			
财务费用	五、26	161.41	-4,279.18
其中：利息费用			
利息收入		8,230.21	10,315.55
加：其他收益	五、27	19,555.00	9,111.17
投资收益（损失以“-”号填列）	五、28	313,864.15	139,741.05
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、29	41,595.56	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-11,047.02	32,973.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	4,061.44	-462,271.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、32	192,163.30	159,818.59
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,271,684.86	4,700,265.32
加：营业外收入	五、33	366,626.31	127,433.25
减：营业外支出	五、34	3,982.53	7,131.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,634,328.64	4,820,567.56
减：所得税费用	五、35	560,565.42	625,042.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,073,763.22	4,195,525.25
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）		4,073,763.22	4,195,525.25
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）		4,073,763.22	4,195,525.25
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		4,073,763.22	4,195,525.25
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		4,073,763.22	4,195,525.25
(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)		0.11	0.11
(二)稀释每股收益(元/股)		0.11	0.11

法定代表人：杨乔华

主管会计工作负责人：郭敏

会计机构负责人：郭敏

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、4	28,849,640.04	35,039,513.14
减：营业成本	十三、4	21,508,884.44	26,955,644.12
税金及附加		272,500.59	314,969.49
销售费用		337,063.22	458,007.51
管理费用		4,401,253.37	4,005,670.54
研发费用			
财务费用		-405.78	-4,639.77
其中：利息费用			
利息收入		7,161.78	8,213.69
加：其他收益		16,796.46	6,352.26
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	287,517.84	117,814.57

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)		12,427.52	
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-6,175.94	-11,195.99
资产减值损失(损失以“-”号填列)		6,224.21	-9,487.39
资产处置收益(损失以“-”号填列)		192,163.30	159,818.59
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		2,839,297.59	3,573,163.29
加：营业外收入		11,301.02	19,088.28
减：营业外支出		3,500.00	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		2,847,098.61	3,592,251.57
减：所得税费用		466,290.28	602,067.54
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		2,380,808.33	2,990,184.03
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		2,380,808.33	2,990,184.03
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填 列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		2,380,808.33	2,990,184.03
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,541,637.02	38,066,009.04
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			2,555.50
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	594,625.62	269,504.99
经营活动现金流入小计		30,136,262.64	38,338,069.53
购买商品、接受劳务支付的现金		20,581,179.12	23,338,474.27
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		2,288,793.50	2,832,583.56
支付的各项税费		1,848,127.25	1,519,135.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	2,318,821.92	2,515,477.95
经营活动现金流出小计		27,036,921.79	30,205,670.78
经营活动产生的现金流量净额		3,099,340.85	8,132,398.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		254,101,591.20	76,887,628.08
取得投资收益收到的现金		334,414.99	170,258.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		246,000.00	298,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		254,682,006.19	77,355,886.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		257,000,291.30	87,491,299.95

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、36		1,200.00
投资活动现金流出小计		257,000,291.30	87,492,499.95
投资活动产生的现金流量净额		-2,318,285.11	-10,136,613.72
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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		781,055.74	-2,004,214.97
加：期初现金及现金等价物余额		1,708,664.41	3,712,879.38
六、期末现金及现金等价物余额		2,489,720.15	1,708,664.41

法定代表人：杨乔华

主管会计工作负责人：郭敏

会计机构负责人：郭敏

(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		29,541,637.02	38,066,009.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		690,763.32	1,463,080.31
经营活动现金流入小计		30,232,400.34	39,529,089.35
购买商品、接受劳务支付的现金		21,326,055.12	24,012,474.27
支付给职工以及为职工支付的现金		1,945,645.53	2,040,560.17
支付的各项税费		1,472,009.72	1,394,311.41
支付其他与经营活动有关的现金		2,367,058.05	3,325,791.31
经营活动现金流出小计		27,110,768.42	30,773,137.16
经营活动产生的现金流量净额		3,121,631.92	8,755,952.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		207,105,591.20	63,155,698.62

取得投资收益收到的现金		293,441.03	148,331.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		246,000.00	298,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		207,645,032.23	63,602,030.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		209,941,291.30	72,754,299.95
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			1,200.00
投资活动现金流出小计		209,941,291.30	72,755,499.95
投资活动产生的现金流量净额		-2,296,259.07	-9,153,469.66
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		825,372.85	-397,517.47
加：期初现金及现金等价物余额		1,316,276.74	1,713,794.21
六、期末现金及现金等价物余额		2,141,649.59	1,316,276.74

(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	37,989,000.00				4,189,899.48				18,994,500.00		14,169,225.45		75,342,624.93
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	37,989,000.00				4,189,899.48				18,994,500.00		14,169,225.45		75,342,624.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											4,073,763.22		4,073,763.22
（一）综合收益总额											4,073,763.22		4,073,763.22
（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													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	37,989,000.00				4,189,899.48				18,994,500.00		18,242,988.67		79,416,388.15

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	37,989,000.00				4,189,899.48				18,994,500.00		9,973,700.20		71,147,099.68
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	37,989,000.00				4,189,899.48				18,994,500.00		9,973,700.20		71,147,099.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											4,195,525.25		4,195,525.25
（一）综合收益总额											4,195,525.25		4,195,525.25
（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													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	37,989,000.00				4,189,899.48				18,994,500.00		14,169,225.45		75,342,624.93

法定代表人：杨乔华

主管会计工作负责人：郭敏

会计机构负责人：郭敏

(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	37,989,000.00				4,189,899.48				18,994,500.00		10,021,019.16	71,194,418.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	37,989,000.00				4,189,899.48				18,994,500.00		10,021,019.16	71,194,418.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											2,380,808.33	2,380,808.33
（一）综合收益总额											2,380,808.33	2,380,808.33
（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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	37,989,000.00				4,189,899.48				18,994,500.00		12,401,827.49	73,575,226.97

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	37,989,000.00				4,189,899.48				18,994,500.00		7,030,835.13	68,204,234.61

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	37,989,000.00				4,189,899.48				18,994,500.00		7,030,835.13	68,204,234.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											2,990,184.03	2,990,184.03
（一）综合收益总额											2,990,184.03	2,990,184.03
（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												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年末余额	37,989,000.00				4,189,899.48				18,994,500.00		10,021,019.16	71,194,418.64

财务报表附注

一、公司的基本情况

1. 公司基本情况

成都华津时代科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），原名成都华津时代环保科技有限公司（以下简称“华津时代”），于 2015 年 11 月由华津时代整体改制变更为股份有限公司。截至 2023 年 12 月 31 日公司最新的营业执照注册信息如下：

名称：成都华津时代科技股份有限公司

注册号：91510100580008948H

类型：其他股份有限公司(非上市)

住所：成都高新区天泰路 111 号特拉克斯国际广场 1 栋 1501、1502 号

法定代表人：杨乔华

注册资本：3,798.90 万元。

经营期限：2011 年 8 月 1 日至无固定期限

2. 公司的主要业务和经营范围

公司主营业务：公司主要从事家用净水设备、家用空气净化设备生产、销售。

经营范围：研发、销售：空气净化设备、空气调节器、水处理设备、家用电器及其配件并提供技术服务；租赁：房屋、模具；第二类增值电信业务中的信息服务业务（不含固定网电话信息和移动网信息服务）（互联网信息服务不含新闻、出版、教育、医疗保健、药品、医疗器械和电子公告服务等内容）（凭许可证在有效期内经营）；（以上经营范围依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3. 财务报告的批准报出者

本财务报告于 2024 年 4 月 25 日经本公司董事会批准对外报出。

4. 报告期合并财务报表范围及其变化情况：

公司名称	报表级次	2023 年末是否合并报表
宁波华津时代环保设备有限公司	2	是
成都华津锦华企业管理咨询有限公司	2	是
四川华津乐购信息科技有限公司	2	是

详见本附注“六、合并范围的变化”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

2. 持续经营

从本公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来 12 个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，故本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司声明编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

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
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	单项金额超过 50 万
期末账龄超过 1 年重要的其他应付款	单项金额超过 20 万
重要的与投资活动有关的现金	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

(1) 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

在合并中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。

(2) 非同一控制下企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

7. 合并财务报表编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。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其回报金额。

(2) 合并的会计方法

合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础编制。对子公司所采用的会计政策或会计期间与母公司不一致的，先按母公司的会计政策或会计期间进行调整，以调整后的子公司报表为编制基础。编制时抵消母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响。并计算少数股东权益。同时从合并报表整体角度对特殊交易进行调整。

少数股东权益是指本公司及其子公司以外的第三者在本公司各子公司所有者权益中的份额。

在报告期内因同一控制下合并增加的子公司，调整合并资产负债表的期初数，

并将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并报表。因非同一控制下合并增加的子公司，不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并报表。

在报告期内处置子公司，不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润、现金流量纳入合并报表。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

①合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

②合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

③其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合伙方享有与合同安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（2）共同经营会计处理方式

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出

售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9. 现金及现金等价物

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。

10. 金融工具

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：①以摊余成本计量的金融资产；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；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺；④以摊余成本计量的金融负债。

（2）金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3) 金融负债的后续计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

①当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：收取金融资产现金流量的合同权利已终止；金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

②当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：①未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；②保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似

资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

组合名称	计量预期信用损失的方法
其他应收款-保证金及押金组合	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
其他应收款-员工备用金组合	
其他应收款-合并范围内关联方组合	
其他应收款-应收暂付组合	

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

具体组合及计量预期信用损失的方法

a 如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项单项计提损失准备并确认预期信用损失。

b 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。

本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄。

应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1—2年	10.00
2—3年	20.00
3—4年	50.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

11. 存货

（1）存货分类：

公司的存货分为原材料、在产品、库存商品、在途物资、发出商品等。

（2）发出存货计价方法和摊销方法

存货在取得时按实际成本计价，领用和发出按加权平均法计价。

（3）存货盘存制度：存货实行永续盘存制。

（4）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用和发出时一次摊销。

（5）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

资产负债表日，存货以成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

可变现净值按存货的估计售价减去至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关的税费。

12. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。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，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参照上述应收账款及其他应收款的确定方法及会计处理方法。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，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，本公司将其差额确认为减值损失；相反，本公司将差额确认为减值利得。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，调整合同资产减值准备；若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额确认为信用减值损失。

13. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。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于发生时计入当期损益。

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

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

②该成本增加了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。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对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或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

14. 持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：A 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；B、出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计

出售将在一年内完成。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因本公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且本公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：A、买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；B、因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

①初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

②资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加

的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

③不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：**a.**划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；**b.**可收回金额。

④终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

15. 长期股权投资

（1）投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，公司按照合并日取得的被合并方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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，公司按照购买日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，作为该投资的初始投资成本。属于通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本公司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。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本。

公司以任何方式取得长期股权投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润，确认为应收项目。

（2）后续计量及损益确认

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，投资收益于被投资单位宣派现金股利或利润时确认。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。

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，投资收益以取得股权后被投资单位实现的净损益份额计算确定。

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。对于被投资单位除净损益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所有者权益。本公司在确认被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但合同约定负有承担额外损失义务的除外。如果被投资单位以后各年实现净利润，本公司在计算的收益分享额弥补未确认的亏损分担额以后，恢复确认收益分享额。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的其他综合收益的份额，确认其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。

公司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所有者权益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决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，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

期末时，若长期投资由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于长期投资的账面价值，则按单项长期投资可收回金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

16. 投资性房地产

（1）投资性房地产确认条件

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

（2）投资性房地产计价

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

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

（3）投资性房地产后续计量

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

（4）投资性房地产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日公司投资性房地产存在可能发生减值的迹象时，对投资性房地产进行减值测试，当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时确认资产减值损失。

（5）投资性房地产终止确认

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

17. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、电子设备、运输设备、通用设备及其它与经营有关的工具器具等。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

（2）固定资产计价

固定资产按取得时的成本进行初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(3) 固定资产后续计量

本公司对所有固定资产计提折旧，除对已提足折旧仍继续使用的固定资产外。

(4) 各类固定资产的折旧方法

本公司根据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。

本公司采用年限平均法分类计提折旧，预计净残值率 5%。固定资产分类、估计经济使用年限、年折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年 限	年折旧率（%）
房屋建筑物	30 年	3.17
机械设备	10 年	9.50
运输设备	4 年	23.75
电子设备	3 年	31.67
办公家具及器具	5 年	19.00

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

(5) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日公司固定资产存在可能发生减值的迹象时，对固定资产进行减值测试，当固定资产的可收回金额低于其账面价值时确认资产减值损失。

年末时，对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额提取固定资产减值准备。

18. 无形资产

(1) 无形资产的核算范围：土地使用权、软件、等。

(2) 无形资产的计价和摊销：外部取得的无形资产的成本按取得时的实际成本计价，自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销；自行开发的无形资产以符合资本化条件的公司内部研究开发项目开发研究阶段的支出与达到预定用途前所发生的支出总额，作为入账价值，自无形资产可供使用的当月起在预计使用年限内分期平均摊销。

(3) 减值准备：会计期末，按无形资产预计可回收金额低于其账面价值的差额并按单项无形资产计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（4）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研究阶段支出的归集范围主要有薪酬、材料、折旧、差旅费用等，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，可以资本化确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产能够合理估计经济使用年限的，自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，计入损益。确认为分期摊销的无形资产，其摊销期限采用直线法，按照预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期摊销。

本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，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。

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利与其他长期职工福利等与获得职工提供的服务相关的支出。公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的薪酬确认为负债，除其他会计准则要求或允许计入相关资产成本的外，全部计入当期损益。

（1）短期薪酬

短期薪酬具体包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利以及其他短期薪酬。

（2）离职后福利

离职后福利，是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分为设定提存计划和设定受益计划。

设定提存计划主要系参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存

计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行计算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3） 辞退福利

辞退福利是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，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

（4） 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行计算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

20. 长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

21. 合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22. 预计负债

本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，本公司对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 收入

（1）收入确认原则

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认

收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实际占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品或服务。

（2）确认方法

1）本公司的产品销售收入分为家用净水设备销售收入、空气净化设备销售收入、耗材及配件等销售收入。

其中：家用净水设备、空气净化设备在同时满足产品已提供且达到可实际使用状态、公司在取得收取款项的权利时确认收入的实现；配件及其他，在产品已提供、公司取得收取款项的权利时确认收入的实现。

2）电子商务收入

电子商务收入主要按通过电子商务平台销售产品的数量或金额收取约定单价或约定比例的平台服务收入。

确认原则：相关服务已提供完毕，并收到款项或取得收款的权利时确认收入。

确认方法：以合同约定的单价*终端销售量或代收代付货款金额*约定的比例进行确认。

3）让渡资产使用权收入的确认原则

确定与交易相关的经济利益能够流入公司以及相关的收入和成本能够可靠的计量时，按有关合同、协议规定的收费时间和方法计算确认。

24. 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类型。

（2）政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。其中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。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

（3）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：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。

（4）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，在实际收到补助款项时予以确认。

25. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）计税基础

公司采用资产负债表债务法对所得税进行核算，并以应纳税所得额为基础予以确认。

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础，并将资产、负债的账面价值与

其计税基础存在的差异，分别确认为递延所得税资产和递延所得税负债。

（2）所得税费用的确认

公司将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过应支付的部分确认为资产。

公司将存在的可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异，确认为递延所得税资产和递延所得税负债。

（3）所得税的计量原则

①公司在资产负债表日，对于当期或以前期间形成的当期所得税负债（或资产）按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。

②公司在资产负债表日，对于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。

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

③除企业合并，以及直接在股东权益中确认的交易或者事项外，公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

26. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择

权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（4）本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。

①使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用、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，不包括属于为生产存货而发生的成本等，并扣除已收到的租赁激励。

本公司参照附注三、17 固定资产有关折旧规定，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；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。

本公司按照附注三、20 长期资产减值的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该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。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，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司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，并调

整相应的使用权资产，若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，本公司将差额计入当期损益。

③短期租赁和低价值租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其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。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，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。

（5）本公司作为出租人

租赁开始日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，其他的租赁为经营租赁。

① 为融资租赁出租人

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

本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收款额应当在实际发生时计入当期损益。

② 为经营租赁出租人

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。

③租赁变更

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,本公司按照附注三、9 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。

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。

(6) 转租赁

本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产,而不是原租赁的标的资产,对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理,本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(7) 售后租回

①本公司作为卖方(承租人)

本公司按照附注三、23 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。售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本公司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,并按照附注三、9 金融工具的规定对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的,本公司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。

②本公司作为买方(出租人)

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本公司不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产,并按照附注三、9 金融工具的规定对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的,本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理,并对资产出租进行会计处理。

27. 重要会计政策及会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 2022 年 11 月 30 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会

[2022]31 号，以下简称解释 16 号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行《企业会计准则解释第 16 号》对本公司财务报表比较数据无影响。

2) 除上述政策变更之外，本公司没有需要披露的会计政策变更事宜。

(2) 重要会计估计变更

报告期无需要披露的会计估计变更事宜。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按13%、6%的税率计缴*注1
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴*注2
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%
地方教育税附加	按实际缴纳的流转税的2%
企业所得税	按应纳税所得额的5%、15%计缴*注3

注 1：根据《财政部 税务总局 海关总署 关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号)，成都华津时代科技股份有限公司、宁波华津时代环保设备有限公司，2019 年 4 月 1 日起增值税税率为 13%；四川华津乐购信息科技有限公司增值税税率为 6%，成都华津锦华企业管理咨询有限公司为 6%；

注 2：成都华津时代科技股份有限公司、成都华津锦华企业管理咨询有限公司、四川华津乐购信息科技有限公司城市维护建设税税率为 7%，宁波华津时代环保设备有限公司城市维护建设税税率为 5%；

注 3：成都华津时代科技股份有限公司所得税税率为 15%，宁波华津时代环保设备有限公司、成都华津锦华企业管理咨询有限公司、四川华津乐购信息科技有限公司适用小型微利企业税率，具体为对小型微利企业减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

2. 税收优惠及批文

(1) 成都华津时代科技股份有限公司为设在西部地区的鼓励类产业企业，享受西部大开发税收优惠政策，按 15%税率计提所得税。根据税务总局最新修订的《企业所得税优惠政策事项办理办法》(国家税务总局公告 2018 年第 23 号)，本公司无需进行西部大开发税收优惠政策备案，“自行判别、申报享受、相关资

料留存备查”。根据前述相关政策，本公司 2023 年度按 15%计缴企业所得税。

（2）根据税务总局最新修订的关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知财税〔2019〕13 号（国家税务总局公告 2019 年第 2 号），子公司宁波华津、华津锦华、华津乐购符合小微企业标准，所得税适用该项税收优惠政策（详见四、1 注 3）。

（3）根据《财政部税务总局公告 2022 年第 13 号》，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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。政策执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

（4）根据《财政部税务总局公告 2023 年第 6 号》，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。政策执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据（3）、（4）政策，子公司宁波华津、华津锦华、华津乐购 2023 年按 5%计缴企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释（下述金额单位，如无特别标注，为人民币元）

1. 货币资金

项目名称	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金	114,969.79	159,098.16
银行存款	2,375,754.56	1,534,606.85
其他货币资金	995.80	14,959.40
合计	2,491,720.15	1,708,664.41

注：其他货币资金系存出投资款。

2. 交易性金融资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
结构性存款	8,500,000.00	4,800,000.00
理财产品	59,341,595.56	54,102,000.00
七天国债回购		5,999,299.95
合计	67,841,595.56	64,901,299.95

3. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	137,131.58	416,780.62
1—2 年	23,713.52	26,332.85
2—3 年	26,332.00	926.76
3—4 年	925.01	1.51
4—5 年		
5 年以上	1,600.00	1,601.01
小计	189,702.11	445,642.75
减：信用损失准备	16,556.84	25,259.44
合计	173,145.27	420,383.31

(2) 按信用损失准备计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提信用损失准备					
按组合计提信用损失准备	189,702.11	100.00	16,556.84	8.73	173,145.27
合计	189,702.11	100.00	16,556.84	8.73	173,145.27

续表

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提信用损失准备					
按组合计提信用损失准备	445,642.75	100.00	25,259.44	5.67	420,383.31
合计	445,642.75	100.00	25,259.44	5.67	420,383.31

1) 采用组合计提信用损失准备的应收账款

组合中，采用账龄损失率对照表计提信用损失准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日
----	------------------

	应收账款	损失准备	计提比例（%）
1 年以内	137,131.58	6,856.58	5.00
1—2 年	23,713.52	2,371.35	10.00
2—3 年	26,332.00	5,266.40	20.00
3—4 年	925.01	462.51	50.00
4—5 年			
5 年以上	1,600.00	1,600.00	100.00
合计	189,702.11	16,556.84	8.73

续表

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	损失准备	计提比例（%）
1 年以内	416,780.62	20,839.03	5.00
1—2 年	26,332.85	2,633.29	10.00
2—3 年	926.76	185.35	20.00
3—4 年	1.51	0.76	50.00
4—5 年			
5 年以上	1,601.01	1,601.01	100.00
合计	445,642.75	25,259.44	5.67

（3）本年计提、收回或转回的信用损失准备情况

种类	2022年12月 31 日	本年变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转 回	核销	
按单项计提信用损失准备					
按组合计提信用损失准备	25,259.44		8,702.60		16,556.84
其中：账龄组合	25,259.44		8,702.60		16,556.84
合并范围内关联方组合					
合计	25,259.44		8,702.60		16,556.84

（4）报告期内没有核销的应收账款。

（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	与本公司的 关系	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	信用损失准备 期末余额
广东傲美智能科技有限公司	客户	106,000.00	1 年以内	5,300.00

单位名称	与本公司的 关系	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	信用损失准备 期末余额
昆明华泉时代环保科技有限公司	客户	44,477.52	1 年以内, 1-2 年	3,409.55
曹县海鸿房地产开发有限公司	客户	26,332.00	2-3 年	5,266.40
宁江林	客户	1,770.50	1 年以内	88.53
赵树茶	客户	1,600.00	5 年以上	1,600.00
合计		180,180.02		15,664.48

(6) 截至 2023 年 12 月 31 日, 应收账款中无关联方款项。

4. 预付款项

(1) 按账龄列示

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	24,920.52	44.10	85,411.50	73.99
1—2 年	6,976.59	12.35	5,656.74	4.90
2—3 年	1,989.94	3.52	5,158.00	4.47
3 年以上	22,618.00	40.03	19,211.11	16.64
合计	56,505.05	100.00	115,437.35	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

债务人单位	与本公司 关系	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	款项性质	占预付账款 总额的比例 (%)
北京博讯知识产权代理事务所 (特殊普通合伙)	非关联方	17,460.00	3 年以上	服务费	30.90
中国移动通信集团四川有限公司成都分公司	非关联方	16,436.40	1 年以内	通讯费	29.09
支付宝(中国)网络技术有限公司	非关联方	5,158.00	3 年以上	服务费	9.13
中国石油天然气股份有限公司四川销售成品油分公司	非关联方	4,352.86	1 年以内	油费	7.70

山东雪圣环境工程有限公司	非关联方	4,045.00	1-2 年	预付货款	7.16
合计		47,452.26			83.98

5. 其他应收款

项目	2023 年 12 月 31	2022 年 12 月 31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	272,713.84	310,077.12
合计	272,713.84	310,077.12

(1) 按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	40,154.65	300,022.51
1—2 年	245,754.20	1,000.00
2—3 年	1,000.00	17,257.48
3—4 年	17,257.48	18,922.00
4—5 年	18,922.00	
5 年以上	2,300.00	5,800.00
小计	325,388.33	343,001.99
减：信用损失准备	52,674.49	32,924.87
合计	272,713.84	310,077.12

(2) 按款项性质分类列示

组合名称	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	39,479.48	42,979.48
备用金		520.00
应收暂付款	285,908.85	299,502.51
小计	325,388.33	343,001.99

(3) 预计信用损失计提情况

项目	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	整个存续期预期信用损失(已发生信用	

	失	减值)	减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	32,924.87			32,924.87
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本年计提	19,775.62			19,775.62
本年转回	26.00			26.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	52,674.49			52,674.49

(4) 信用损失准备变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	32,924.87	19,775.62	26.00		52,674.49
合计	32,924.87	19,775.62	26.00		52,674.49

(5) 报告期内没有核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占年末账面余额的比例 (%)	年末信用损失准备余额
成都艺典奥美文化传播有限公司	应收暂付款	245,754.20	1-2 年	75.53	24,575.42
王乾	应收暂付款	26,928.00	1 年以内	8.28	1,346.40
刘明德	保证金	18,800.00	4-5 年	5.78	15,040.00
杨兵	保证金	12,635.00	3-4 年	3.88	6,317.50

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占年末账面余额的比例 (%)	年末信用损失准备余额
拉卡拉支付股份有限公司	应收暂付款	7,047.06	1 年以内	2.17	352.35
合计		311,164.26		95.64	47,631.67

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面净值
原材料	591,050.28	549,244.03	41,806.25
库存商品	3,613,961.07	276,928.73	3,337,032.34
发出商品	68,879.33		68,879.33
合计	4,273,890.68	826,172.76	3,447,717.92

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面净值
原材料	715,193.51	548,466.02	166,727.49
库存商品	4,353,126.84	303,243.30	4,049,883.54
发出商品	950,150.80		950,150.80
合计	6,018,471.15	851,709.32	5,166,761.83

(2) 存货跌价准备变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加		本年减少		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	548,466.02	778.01				549,244.03
库存商品	303,243.30	1,384.75		27,699.32		276,928.73
合计	851,709.32	2,162.76		27,699.32		826,172.76

注 1：原材料存货跌价准备系本公司部分机型停止生产，生产该机型剩余的原材料售价扣除销售必要费用后低于成本价所致。

注 2：库存商品存货跌价准备系本公司直饮机部分产品存在降价销售，该类

产品销售价格扣除销售必要费用后低于成本价所致。

注 3：本期存货较上期下降 1,744,580.47 元，下降比例 28.99%，主要系前期存货实现销售，且本期生产产品及购入商品较少。

7. 其他流动资产

(1) 其他流动资产情况

项目名称	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	259.75	259.85
合计	259.75	259.85

8. 投资性房地产

(1) 投资性房地产明细

项目	房屋建筑物	合计
一、原价		
1、2022 年 12 月 31 日	10,254,805.00	10,254,805.00
2、本年增加		
3、本年减少		
4、2023 年 12 月 31 日	10,254,805.00	10,254,805.00
二、累计折旧		
2022 年 12 月 31 日	2,964,553.91	2,964,553.91
本年增加	324,736.06	324,736.06
本年减少		
2023 年 12 月 31 日	3,289,289.97	3,289,289.97
三、减值准备		
四、账面价值		
2023 年 12 月 31 日	6,965,515.03	6,965,515.03
2022 年 12 月 31 日	7,290,251.09	7,290,251.09

9. 固定资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	4,460,212.57	4,711,634.35
固定资产清理		
合 计	4,460,212.57	4,711,634.35

(1) 固定资产明细表						
项目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	电子设备	办公家具及器具	合计
一、原价						
1、2022 年 12 月 31 日	6,390,380.00	36,324.79	3,389,429.24	1,861,270.14	3,363,714.23	15,041,118.40
2、本年增加						
(1) 本年购置						
(2) 在建工程转入						
(3) 其他增加						
3、本年减少			981,200.00			981,200.00
(1) 转让或出售			981,200.00			981,200.00
(2) 清理报废						
(3) 其他减少						
4、2023 年 12 月 31 日	6,390,380.00	36,324.79	2,408,229.24	1,861,270.14	3,363,714.23	14,059,918.40
二、累计折旧						
2022 年 12 月 31 日	2,107,938.40	34,508.55	3,219,957.78	1,771,550.80	3,195,528.52	10,329,484.05
本年增加	202,361.78					202,361.78
本年减少			932,140.00			932,140.00
2023 年 12 月 31 日	2,310,300.18	34,508.55	2,287,817.78	1,771,550.80	3,195,528.52	9,599,705.83
三、减值准备						
四、账面价值						
2023 年 12 月 31 日	4,080,079.82	1,816.24	120,411.46	89,719.34	168,185.71	4,460,212.57

2022年12月31日	4,282,441.60	1,816.24	169,471.46	89,719.34	168,185.71	4,711,634.35
-------------	--------------	----------	------------	-----------	------------	--------------

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物及投资性房地产	8,160,159.63	注
合计	8,160,159.63	

注：公司于 2011 年 7 月 25 日与特拉克斯海外投资管理（成都）有限责任公司（以下简称“特拉克斯”）签订该房屋的《房屋买卖合同》后，该房屋所在地块的土地使用权性质由政府主管部门从科研用地调整为商业用地。因土地性质改变，特拉克斯要求公司补交土地出让金才能办理房屋分户产权。公司与特拉克斯未能就补交土地出让金事宜达成一致，遂提起诉讼，要求特拉克斯为公司办理该房屋的所有权登记手续。2015 年 11 月 2 日，四川省成都市中级人民法院出具（2015）成民终字第 6411 号《民事判决书》，驳回公司的诉讼请求。目前，公司未补交土地出让金，未办妥产权证书。

(3) 固定资产的减值测试情况

期末公司固定资产不存在减值迹象，故按照《企业会计准则 8 号-资产减值》的规定无需进行减值测试。

10. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	软件系统	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日	3,182,958.16	3,182,958.16
2.本年增加金额		
(1)购置		
3.本年减少金额		
(1)处置		
4.2023 年 12 月 31 日	3,182,958.16	3,182,958.16
二、累计摊销		
1.2022 年 12 月 31 日	2,784,861.93	2,784,861.93
2.本年增加金额	216,651.00	216,651.00

(1)计提	216,651.00	216,651.00
3.本年减少金额		
(1)处置		
(2)清算子公司		
4.2023年12月31日	3,001,512.93	3,001,512.93
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2023年12月31日	181,445.23	181,445.23
2.2022年12月31日	398,096.23	398,096.23

11. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	826,172.76	42,231.20	851,709.32	45,585.84
信用减值损失	69,231.33	7,465.57	58,184.31	6,295.62
可弥补亏损				
合并抵减内部未实现收益	296,062.49	44,409.37	552,729.60	82,909.44
合计	1,191,466.58	94,106.14	1,462,623.23	134,790.90

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	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
交易性金融资产	41,595.56	3,322.53		
合计	41,595.56	3,322.53		

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

(4) 未确认递延所得税资产可抵扣的暂时性差异明细：

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
信用减值损失		
可抵扣亏损	402,364.71	89,624.57
合 计	402,364.71	89,624.57

(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

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2024 年		
2025 年		
2026 年	178,899.81	67,050.62
2027 年	196,480.73	22,573.95
2028 年	26,984.17	
合 计	402,364.71	89,624.57

注：年末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损系根据 2022 年所得税汇算报告，并结合 2023 年当期所得税预计情况汇总统计而来。

12. 应付账款

(1) 应付账款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,072,014.02	2,239,799.67
1 年以上	720,027.29	742,933.08
合计	1,792,041.31	2,982,732.75

(2) 期末超过 1 年以上的重要应付账款：无。

13. 合同负债

(1) 合同负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	2,806,132.15	4,909,462.94
合计	2,806,132.15	4,909,462.94

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
预收货款	-2,103,330.79	前期预收款实现销售导致预收款减少
合计	-2,103,330.79	

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2022 年 12 月 31	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31
----	----------------	------	------	----------------

	日			日
短期薪酬	143,863.95	2,089,273.20	2,092,948.87	140,188.28
离职后福利—设定提存计划	669.47	191,075.58	191,075.58	669.47
合计	144,533.42	2,280,348.78	2,284,024.45	140,857.75

(2) 短期薪酬

项目	2022年12月31日	本年增加	本年减少	2023年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	135,014.94	1,836,819.93	1,840,210.01	131,624.86
职工福利费				
社会保险费	636.18	98,181.37	98,505.92	311.63
其中：医疗保险费及生育保险费	601.55	88,074.11	88,398.66	277.00
工伤保险费	34.63	1,938.98	1,938.98	34.63
大病医疗保险		8,168.28	8,168.28	
住房公积金	520.00	123,180.00	123,180.00	520.00
工会经费和职工教育经费	7,692.83	31,091.90	31,052.94	7,731.79
因解除劳动关系给予的补偿				
合计	143,863.95	2,089,273.20	2,092,948.87	140,188.28

(3) 设定提存计划

项目	2022年12月31日	本年增加额	本年减少额	2023年12月31日
基本养老保险	646.38	184,220.40	184,220.40	646.38
失业保险费	23.09	6,855.18	6,855.18	23.09
合计	669.47	191,075.58	191,075.58	669.47

15. 应交税费

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应交所得税	348,722.70	85,665.37
应交个人所得税	24,728.59	34,318.17

应交增值税	80,375.35	208,732.20
应交城市维护建设税	5,626.66	11,382.58
教育附加费	2,411.27	5,208.08
地方教育附加	1,607.52	3,472.06
印花税	7,061.72	2,844.06
合计	470,533.81	351,622.52

注：各项税费以主管税务机关的税务汇算为准。

16. 其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,017,644.54	991,651.67
合 计	1,017,644.54	991,651.67

(1) 其他应付款

1) 按款项性质分类

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	779,430.34	640,795.00
往来款	237,694.20	350,775.25
其他	520.00	81.42
合计	1,017,644.54	991,651.67

2) 账龄分析

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	140,601.94	113,162.47
1 年以上	877,042.60	878,489.20
合计	1,017,644.54	991,651.67

3) 期末账龄超过 1 年重要的其他应付款：无。

17. 其他流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税	338,016.27	435,028.16
合计	338,016.27	435,028.16

18. 股本

(

单位：万元)

投资者名称	2022 年 12 月 31 日		本 年 增 加	本 年 减 少	2023 年 12 月 31 日	
	余额	所占比例 (%)			余额	所占比例 (%)
杨乔华	2,222.64	58.51			2,222.64	58.51
成都华津顺泰投资管理有限公司	635.04	16.72			635.04	16.72
侯一牛	317.52	8.36			317.52	8.36
成都华津启盛企业管理咨询有限公司	243.80	6.41			243.80	6.41
靳振华	189.95	5.00			189.95	5.00
苏志琦	189.95	5.00			189.95	5.00
合计	3,798.90	100.00			3,798.90	100.00

19. 资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	4,189,899.48			4,189,899.48
合计	4,189,899.48			4,189,899.48

20. 盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	18,994,500.00			18,994,500.00
合计	18,994,500.00			18,994,500.00

注：由于公司账面法定盈余公积已达到法定比例，因此本年未提取的法定盈余公积。

21. 未分配利润

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2022 年 12 月 31 日余额	14,169,225.45	9,973,700.20

加：年初未分配利润调整数		
其中：会计政策变更		
重要前期差错更正		
2023 年 1 月 1 日余额	14,169,225.45	9,973,700.20
加：本年归属于母公司所有者的净利润	4,073,763.22	4,195,525.25
减：提取法定盈余公积		
应付股东股利		
其他调整因素		
2023 年 12 月 31 日余额	18,242,988.67	14,169,225.45

22. 营业收入、营业成本

（1）营业收入及成本分项目

项目	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	28,538,204.30	19,549,365.48	35,453,103.65	25,068,125.06
其他业务	453,996.36	324,735.49	320,234.28	324,735.78
合计	28,992,200.66	19,874,100.97	35,773,337.93	25,392,860.84

（2）按业务构成分类

项目	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
家用净水设备	21,503,384.85	14,884,958.52	26,458,640.87	19,501,472.03
其中：直饮机	17,623,912.48	11,949,016.49	22,544,781.58	16,660,039.33
管线机	3,862,659.21	2,921,895.47	3,881,701.93	2,806,040.36
配件及耗材	6,973,247.52	4,633,668.20	8,920,056.29	5,516,090.87
其他	61,571.93	30,738.76	74,406.49	50,562.16
租赁	453,996.36	324,735.49	320,234.28	324,735.78
合计	28,992,200.66	19,874,100.97	35,773,337.93	25,392,860.84

（3）主营业务按商品转让时间分类

项目	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
在某一时点转让	28,538,204.30	19,549,365.48	35,453,103.65	25,068,125.06
在某一时段内转让				

项目	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	28,538,204.30	19,549,365.48	35,453,103.65	25,068,125.06

(4) 履约义务说明

本公司在客户取得相关商品控制权时完成履约义务。

(5) 本年营业收入前五名构成

客户名称	营业收入	占营业收入的比例(%)
石践/谢凤	3,776,440.93	13.03
余秀琼	2,607,740.09	8.99
李杰	2,064,736.89	7.12
康熙华	1,790,519.30	6.18
肖秋	1,133,006.29	3.91
合计	11,372,443.50	39.23

23. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
房产税	124,429.78	135,202.38
城市维护建设税	72,526.18	86,755.86
教育费附加	31,770.17	37,728.78
印花税	26,847.41	23,008.94
地方教育费附加	21,180.11	25,152.53
土地使用税	11,232.40	11,232.40
车船使用税	2,760.00	8,520.00
合计	290,746.05	327,600.89

24. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	232,933.05	209,429.76
广告宣传费及促销费用	76,416.41	160,777.00
其他费用	34,630.53	42,144.49
办公费	827.95	
运输费		49,373.90
合计	344,807.94	461,725.15

25. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,045,077.78	2,491,815.84
其他费用	1,317,709.75	856,037.37
仓储费	629,706.47	611,320.74
折旧及摊销	419,013.35	516,336.66
审计咨询费	118,924.53	232,412.08
差旅费	101,400.73	11,426.76
业务招待费	87,108.51	20,536.40
办公费	51,950.74	34,651.10
合计	4,770,891.86	4,774,536.95

26. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出		
减：利息收入	8,230.21	10,315.55
加：汇兑损失		
加：银行手续费	8,391.62	6,036.37
合计	161.41	-4,279.18

27. 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
稳岗补贴	488.10	8,108.20
个税手续费	19,066.90	1,002.97
合计	19,555.00	9,111.17

28. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
持有交易性金融资产期间的投资收益	313,864.15	139,741.05
合计	313,864.15	139,741.05

29. 公允价值变动收益

项目	2023 年度	2022 年度
理财产品期末公允价值变动	41,595.56	

合计	41,595.56	
----	-----------	--

30. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
信用损失准备	-11,047.02	32,973.20
合计	-11,047.02	32,973.20

31. 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
资产减值损失	4,061.44	-462,271.97
合计	4,061.44	-462,271.97

32. 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益	192,163.30	159,818.59
合计	192,163.30	159,818.59

33. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2023 年度	2022 年度
无需支付的款项	363,494.29	127,433.25
其他	3,132.02	
合计	366,626.31	127,433.25

34. 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度
滞纳金	96.64	
其他	3,885.89	7,131.01
合计	3,982.53	7,131.01

35. 所得税费用

(1) 所得税费用明细表

项目	2023 年度	2022 年度
当年所得税费用	516,558.13	38,558.35
递延所得税费用	44,007.29	586,483.96

合计	560,565.42	625,042.31
----	------------	------------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	4,634,328.64	4,820,567.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	695,149.30	723,085.13
子公司适用不同税率的影响	-153,056.29	-115,338.51
调整以前期间所得税的影响	29,103.49	16,960.96
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,492.87	873.57
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-17,755.92	-2,796.23
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,631.97	2,257.39
所得税费用	560,565.42	625,042.31

36. 合并现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	19,609.58	9,111.17
利息收入	8,230.21	10,315.55
其他收入	184,387.35	210,078.27
往来款	382,398.48	40,000.00
合计	594,625.62	269,504.99

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
保证金	2,000.00	379,950.00
其他付现期间费用	2,272,821.92	1,785,151.95
其他	44,000.00	350,376.00
合计	2,318,821.92	2,515,477.95

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
结构性存款到期收回	77,540,000.00	43,290,000.00
理财产品到期赎回	176,561,591.20	33,597,628.08
合计	254,101,591.20	76,887,628.08

② 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
证券登记服务费手续费		1,200.00
合计		1,200.00

③ 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
认购结构性存款	81,240,000.00	26,865,000.00
购买理财产品	175,760,291.30	60,626,299.95
合计	257,000,291.30	87,491,299.95

(3) 合并现金流量表补充资料

项目	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	4,073,763.22	4,195,525.25
加: 信用减值准备	11,047.02	-32,973.20
资产减值准备	-4,061.44	462,271.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	527,097.84	527,385.56
无形资产摊销	216,651.00	313,686.88
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-192,163.30	159,818.59
固定资产报废损失 (收益以“-”填列)		
公允价值变动损益 (收益以“-”填列)	-41,595.56	
财务费用 (收益以“-”填列)		
投资损失 (收益以“-”填列)	-313,864.15	-139,741.05
递延所得税资产的减少 (增加以“-”填列)	40,684.76	719,354.30
递延所得税负债的增加 (减少以“-”填列)	3,322.53	-132,870.33

项目	2023 年度	2022 年度
存货的减少（增加以“-”填列）	1,744,580.47	2,815,689.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	330,486.70	777,089.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-3,296,608.24	-1,532,838.08
经营活动产生的现金流量净额	3,099,340.85	8,132,398.75
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:		
现金的年末余额	2,489,720.15	1,708,664.41
减: 现金的年初余额	1,708,664.41	3,712,879.38
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	781,055.74	-2,004,214.97

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年度	2022 年度
一、现金	2,489,720.15	1,708,664.41
其中: 库存现金	114,969.79	159,098.16
可随时用于支付的银行存款	2,373,754.56	1,534,606.85
可随时用于支付的其他货币资金	995.80	14,959.40
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	2,489,720.15	1,708,664.41

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2023 年度	2022 年度	不属于现金及现金等价物的理由
ETC 保证金	2,000.00		不可随时支取
合计	2,000.00		

37. 租赁

(1) 本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营场地租赁	453,996.36	
合计	453,996.36	

②未来五年每年未折现租赁收款额

项目	金额
第一年	381,136.08
第二年	359,038.08
第三年	288,352.08
第四年	264,322.74
第五年	

六、合并范围的变化

无。

七、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	
宁波华津时代环保设备有限公司	浙江慈溪	浙江慈溪	净水设备的生产及研发	100.00		新设
成都华津锦华企业管理咨询有限	四川成都	四川成都	企业管理信息咨询，企业营销策划服务，财务咨询服务	100.00		新设
四川华津乐购信息科技有限公司	四川成都	四川成都	销售：空气净化设备、空气调节器、水处理设备、家用电器及零配件、环境保护专	100.00		新设

注 1：不存在子公司持股比例不同于表决权的情况；

注 2：无持有半数或以下表决权，但仍控制被投资单位，以及持有半数以上表决权，但不控制被投资单位的情况。

注 3：宁波华津时代环保设备有限公司系由公司于 2014 年 8 月出资 100 万元成立的有限责任公司；成都华津锦华企业管理咨询有限公司系由公司于 2015 年 3 月出资 50 万元成立的有限责任公司，2015 年 8 月展开业务；四川华津乐购信息科技有限公司系由公司于 2016 年 4 月出资 1000 万元成立的有限责任公司。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、其他流动资产等。本公司银行存款主要存放于国有银行，闲余资金投资于银行代理的短期理财产品，本公司认为不存在重大的信用风险。销售主要通过预收方式进行结算，故信用风险低。

2. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司目前尚无银行借款。

（2）其他价格风险

本公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险较低。

3. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。目前公司流动性风险较低。

九、关联方和关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

①控股股东情况

控股股东名称	认缴出资额(元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
杨乔华	22,226,400.00	58.51	58.51

②控股股东所持股份或权益及其变化

单位：万元

控股股东	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	余额	持股比例 (%)	余额	持股比例 (%)
杨乔华	2,222.64	58.51	2,222.64	58.51

③最终控制方情况

杨乔华为持公司半数以上股份股东，为实际控制人。

(2) 子公司

子公司情况详见本附注“七、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

2. 关联交易

报告期内，无需披露的关联交易事项

3. 关联方往来余额

报告期内，无需披露的关联往来余额

4. 关联管理人员薪酬

本公司关键管理人员，各年薪酬情况见下表：

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	1,127,625.16	1,231,324.56

十、承诺与或有事项

1. 承诺事项

报告期，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

报告期，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

1、前期会计差错更正

本公司本年无前期会计差错更正事项。

2、其他重要事项

本公司本年无需披露的其他重要事项。

十三、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	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	31,131.58	199,745.42
1—2年	23,713.52	26,332.85
2—3年	26,332.00	926.76
3—4年	925.01	1.51
4—5年		
5年以上	1,600.00	1,601.01
小计	83,702.11	228,607.55
减：信用损失准备	11,256.84	14,407.68
合计	72,445.27	214,199.87

(2) 按信用损失准备计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		损失准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提信用损失准备					
按组合计提信用损失准备	83,702.11	100.00	11,256.84	13.45	72,445.27
其中:账龄组合	83,702.11	100.00	11,256.84	13.45	72,445.27
合并范围内关联方组合					
合计	83,702.11	100.00	11,256.84	13.45	72,445.27

(续表)

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提信用损失准备					
按组合计提信用损失准备	228,607.55	100.00	14,407.68	6.30	214,199.87
其中:账龄组合	228,607.55	100.00	14,407.68	6.30	214,199.87
合并范围内关联方组合					
合计	228,607.55	100.00	14,407.68	6.30	214,199.87

1) 采用组合计提损失准备的应收账款

组合中, 采用账龄损失率对照表计提信用损失准备的应收账款

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	损失准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,131.58	1,556.58	5.00
1—2 年	23,713.52	2,371.35	10.00
2—3 年	26,332.00	5,266.40	20.00
3—4 年	925.01	462.51	50.00
4—5 年			
5 年以上	1,600.00	1,600.00	100.00
合计	83,702.11	11,256.84	13.45

(续表)

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	损失准备	计提比例 (%)
1 年以内	199,745.42	9,987.27	5.00
1—2 年	26,332.85	2,633.29	10.00
2—3 年	926.76	185.35	20.00
3—4 年	1.51	0.76	50.00
4—5 年			
5 年以上	1,601.01	1,601.01	100.00
合计	228,607.55	14,407.68	6.30

(3) 本年计提、收回或转回的信用损失准备情况

种类	2022 年 12 月 31 日	本年变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提信用损失准备					
按组合计提信用损失准备	14,407.68		3,150.84		11,256.84
其中：账龄组合	14,407.68		3,150.84		11,256.84
合并范围内关联方组合					
合计	14,407.68		3,150.84		11,256.84

（4） 报告期内没有核销的应收账款。

（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	与本公司 的关系	2023 年 12 月 31 日	账龄	信用损失准备期末余额
昆明华泉时代环保科技有限公司	客户	44,477.52	1 年以内， 1-2 年	3,409.55
曹县海鸿房地产开发有限公司	客户	26,332.00	2-3 年	5,266.40
宁江林	客户	1,770.50	1 年以内	88.53
赵树茶	客户	1,600.00	5 年以上	1,600.00
陈兴旺	客户	1,460.00	1 年以内	73.00
合计		75,640.02		10,437.48

2. 其他应收款

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	260,625.70	287,046.14
合计	260,625.70	287,046.14

（1） 按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	40,154.65	299,502.51
1—2 年	245,754.20	1,000.00
2—3 年	1,000.00	1,000.00

3—4 年	1,000.00	
4—5 年		
5 年以上	1,500.00	5,000.00
小计	289,408.85	306,502.51
减:信用损失准备	28,783.15	19,456.37
合计	260,625.70	287,046.14

(2) 按款项性质分类列示

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证金	3,500.00	7,000.00
备用金及员工类款项		
合并范围内关联方组合		
应收暂付款	285,908.85	299,502.51
小计	289,408.85	306,502.51

(3) 预计信用损失计提情况

预计信用损失	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	19,456.37			19,456.37
2023 年 1 月 1 日余额在本年				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本年计提	9,326.78			9,326.78
本年转回				
本年转销				
本年核销				

其他变动				
2023 年 12 月 31 日 余额	28,783.15			28,783.15

——（4）信用损失准备变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转 回	转销或核 销	
其他应收 款	19,456.37	9,326.78			28,783.15
合计	19,456.37	9,326.78			28,783.15

（5）报告期内没有核销的其他应收款。

（6）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余 额	账龄	占年末账面 余额的比例 (%)	年末信用 损失准备 余额
成都艺典奥美文化传播有限 公司	应收暂付 款	245,754.20	1-2 年	84.92	24,575.42
王乾	应收暂付 款	26,928.00	1 年以内	9.30	1,346.40
拉卡拉支付股份有限公司	应收暂付 款	7,047.06	1 年以内	2.43	352.35
通联支付网络服务股份有限 公司	应收暂付 款	3,649.00	1 年以内	1.26	182.45
交行 POS、交银金服手续费	应收暂付 款	2,530.59	1 年以内	0.87	126.53
合计		285,908.85		98.78	26,583.15

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	11,500,000.		11,500,000.	11,500,000.		11,500,000.

资	00		00	00		00
合计	11,500,000.00		11,500,000.00	11,500,000.00		11,500,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日	本年计提减值准备	减值准备年末余额
宁波华津时代环保设备有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
成都华津锦华企业咨询管理有限公司	500,000.00			500,000.00		
四川华津乐购信息科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	11,500,000.00			11,500,000.00		

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本分项目

项目	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	28,395,643.68	21,184,148.95	34,719,278.86	26,630,908.34
其他业务	453,996.36	324,735.49	320,234.28	324,735.78
合计	28,849,640.04	21,508,884.44	35,039,513.14	26,955,644.12

注：其他业务收入系房屋租赁收入。

(2) 按业务构成分类

项目	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
家用净水设备	21,503,384.85	16,566,049.27	26,458,640.87	21,262,160.58
其中：直饮机	17,623,912.48	13,341,869.10	22,544,781.58	18,166,685.36
管线机	3,862,659.21	3,210,133.62	3,881,701.93	3,059,803.84
配件及耗材	6,830,686.90	4,586,957.34	8,186,231.50	5,317,786.95
其他	61,571.93	31,142.34	74,406.49	50,960.81
租赁	453,996.36	324,735.49	320,234.28	324,735.78

合计	28,849,640.04	21,508,884.44	35,039,513.14	26,955,644.12
----	---------------	---------------	---------------	---------------

(3) 主营业务按商品转让时间分类

项目	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
在某一时点转让	28,395,643.68	21,184,148.95	34,719,278.86	26,630,908.34
在某一时段内转让				
合计	28,395,643.68	21,184,148.95	34,719,278.86	26,630,908.34

(4) 履约义务说明

本公司在客户取得相关商品控制权时完成履约义务。

5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
子公司分回现金股利		
结构性存款利息收入	122290.98	786.32
理财产品收益	165,226.86	117,028.25
合计	287,517.84	117,814.57

十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》的规定，本公司非经常性损益发生额情况如下：

项目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益	192,163.30	
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）	19,555.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	355,459.71	
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		
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	362,643.78	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	97,707.74	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	832,114.05	

2. 净资产收益率及每股收益

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2023]65 号”）规定计算的净资产收益率和每股收益如下：

（1）2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益（元/股）	
		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	5.27%	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.20%	0.09	0.09

(2) 2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益（元/股）	
		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	5.73%	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.21%	0.10	0.10

成都华津时代科技股份有限公司

公司法定代表人：杨乔华

公司财务负责人：郭敏

二〇二四年四月二十五日

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

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	192,163.30
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）	19,555.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	355,459.71
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	362,643.78
非经常性损益合计	929,821.79
减：所得税影响数	97,707.74
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	832,114.05

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用