



金蓬股份

NEEQ: 870188

商丘金蓬实业股份有限公司

SHANGQIU JINPENG INDUSTRIAL CO.,



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、公司负责人牛国庆、主管会计工作负责人古春风及会计机构负责人（会计主管人员）古春风保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	15
第五节	公司治理	18
第六节	财务会计报告	22
附件	会计信息调整及差异情况.....	82

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
金蓬实业 股份公司 公司	指	商丘金蓬实业股份有限公司
天星投资	指	北京天星盛世投资中心（有限合伙）
奕胜环保	指	深圳奕胜环保投资中心（有限合伙）
华侨基金	指	华侨基金管理有限公司
展赫电子	指	商丘市展赫电子商务有限公司
华安证券	指	华安证券股份有限公司
公司章程	指	商丘金蓬实业股份有限公司公司章程
股东大会	指	商丘金蓬实业股份有限公司股东大会
董事会	指	商丘金蓬实业股份有限公司董事会

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	商丘金蓬实业股份有限公司		
英文名称及缩写	SHANGQIU JINPENG INDUSTRIAL CO., LTD		
	JINPENG		
法定代表人	牛国庆	成立时间	2008年9月26日
控股股东	控股股东为（牛勇超）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（牛勇超），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（35）-环保、社会公共服务及其他专用设备制造（359）-环境保护专用设备制造（C3591）		
主要产品与服务项目	生活垃圾处理设备、废塑料炼油设备、废轮胎炼油设备、废机油/废油蒸馏再生装置、炭黑深加工等		
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	金蓬股份	证券代码	870188
挂牌时间	2016年12月12日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	57,200,000
主办券商（报告期内）	华安证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	安徽省合肥市滨湖新区紫云路1018号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张莎	联系地址	商丘市火车南站东侧300米
电话	0370-3188288	电子邮箱	11299040@qq.com
传真	0370-3188288		
公司办公地址	商丘市火车南站东侧300米	邮政编码	476000
公司网址	http://www.jinpengshiye.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	9141140068075872XE		
注册地址	河南省商丘市城乡一体化示范区火车南站东侧300米		
注册资本（元）	57,200,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主营业务为从事环保专用设备的研发、生产和销售。公司的产品根据所处理废物原料的不同，可以分为废旧橡塑处理再利用设备、废油和油泥处理再利用设备、医疗垃圾消毒除菌设备、生活垃圾处理设备、废机油处理设备等。公司以自身技术优势为基础，由技术部门针对客户订单要求，量身定制产品设计方案，在得到客户认可后最终确定产品结构。公司建立了从产品设计制造，设备选型配套到安装指导、系统调试、人员培训和售后技术服务的专业服务体系，可以为客户提供环保专用设备相关的综合服务。公司的主要客户为资源再生企业和废弃物处理企业，主要通过向客户销售产品并提供安装指导、技术指导 and 售后服务等方式取得收入。由于公司产品属于非标准产品，客户针对性较强。目前，公司多采用直销模式的销售方式。

具体销售模式为：收到客户 20%-30%定金，组织生产，发货前或者见提单副本付 50%-80%，部分客户会留质保金一年，在质保期满后，向客户索取质保金，客户对于此类销售执行严密，不存在拒付现象。同时因售后服务，可以一定程度保证质保金收回；采用租赁模式的客户，收取 10%保证金，每年每台收取 50—100 万不等的租金。

公司产品远销国内外，如美国、阿根廷、奥地利、波兰、土耳其、阿尔巴尼亚、韩国、泰国、印度等。

国内客户交货方式：由公司内销科联系信息部调集平板车送到客户指定场地放到客户指定位置。国外客户发货方式：由公司外销科海运联系负责人寻找货物代理公司调集集装箱以及拖车通过海运送到客户指定港口并且跟踪设备运输情况。公司主要采用公路、海运两种运输方式，原料运输主要由公路承担，成品可采取公路和海运两种运输方式并行，运力以市场经济形式由当地运输部门完成。

在报告期内，公司根据自身情况，努力开辟市场，业务逐步上升。

报告期内，公司的商业模式较上年度无重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2022年6月公司被认定为河南省专精特新企业。 2、公司于2022年12月1日取得高新技术企业资格（证书编号GR202241002601）有效期三年，期间内享受企业所得税税率为15%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	44,082,248.85	14,274,008.57	208.83%
毛利率%	36.07%	36.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,103,683.72	-14,885,730.00	181.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,047,996.63	-15,203,242.56	40.49%
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）	10.70%	-13.00%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-8.00%	-13.28%	-
基本每股收益	0.21	-0.26	181.39%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	154,754,106.61	199,276,272.60	-22.34%
负债总计	35,593,082.25	92,218,931.96	-61.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	119,161,024.36	107,057,340.64	11.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.08	1.87	11.40%
资产负债率%（母公司）	23.00%	46.28%	-
资产负债率%（合并）	23.00%	46.28%	-
流动比率	3.60	1.80	-
利息保障倍数	7.26	-2.22	-
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	-2,667,546.32	2,769,659.70	-196.31%
应收账款周转率	3.02	0.63	-
存货周转率	0.54	0.18	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-22.34%	5.46%	-
营业收入增长率%	208.83%	-30.27%	-
净利润增长率%	181.31%	25.88%	-

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	161,042.11	0.10%	2,828,588.43	1.42%	-94.31%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0%
应收账款	11,306,695.00	7.31%	17,869,280.75	8.97%	-36.73%
预付款项	28,311,641.56	18.29%	29,150,646.32	14.63%	-2.88%
其他应收款	14,826,999.07	9.58%	1,452,075.89	0.73%	921.09%

存货	46,432,736.59	30.00%	58,262,811.23	29.24%	-20.30%
持有待售资产	26,106,937.79	16.87%	55,283,927.22	27.74%	-52.78%
固定资产	17,275,322.13	11.16%	21,055,362.99	10.57%	-17.95%
无形资产	308,600.16	0.20%	561,458.98	0.28%	-45.04%
递延所得税资产	8,898,832.12	5.75%	11,432,354.95	5.74%	-22.16%

项目重大变动原因：

- 1、2023 年末应收账款余额同比下降 36.73%，主要系报告期内核销坏账所致。
- 2、2023 年末其他应收款余额同比增长 921.09%，主要系应收资产处置款增加所致。
- 3、2023 年末存货余额同比下降 20.30%，主要系 2023 年末发出商品减少所致。
- 4、2023 年末持有待售资产同比下降 52.78%，主要系报告期内处置土地及地上附着物所致。

(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	44,082,248.85	-	14,274,008.57	-	208.83%
营业成本	28,181,578.44	63.93%	9,045,532.87	63.37%	211.55%
毛利率%	36.07%	-	36.63%	-	-
税金及附加	187,260.25	0.42%	220,307.14	1.54%	-15.00%
销售费用	347,818.83	0.79%	289,178.96	2.03%	20.28%
管理费用	3,431,365.59	7.78%	2,993,309.47	20.97%	14.63%
研发费用	4,952,865.03	11.24%	9,441,796.61	66.15%	-47.54%
财务费用	2,026,807.22	4.60%	-2,725,228.94	-19.09%	174.37%
其他收益	1,528,833.57	3.47%	627,732.02	4.40%	143.55%
信用减值损失	-12,675,194.19	-28.75%	-12,395,814.71	86.84%	2.25%
资产处置收益	20,823,010.57	47.24%	0	-	-
营业利润	14,631,203.44	33.95%	-16,758,970.23	117.41%	187.30%
营业外收入	16,003.11	0.04%	46,000.01	0.32%	-65.21%
营业外支出	10,000.00	0.02%	16,265.32	0.11%	-38.52%
所得税	2,533,522.83	5.75%	-1,843,505.54	12.92%	237.43%
净利润	12,103,683.72	27.46%	-14,885,730.00	104.29%	181.31%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入增幅为 208.83%，主要系报告期内销售增加所致。
- 2、营业成本增幅为 211.55%，主要系报告期内销售增加，成本相应增加所致。

- 3、研发费用降幅为 47.54%，主要系报告期内公司调整研发方向，减少研发项目所致。
- 4、财务费用增幅为 174.37%，主要系报告期内公司外销产品减少，汇兑损益减少所致。
- 5、其他收益增幅为 143.55%，主要系报告期内政府税收即征即退及财政补助增加所致。
- 6、2023 年度资产处置收益为 2,082.30 万元，主要系报告期内处置土地及地上附着物所形成的收益。

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	43,927,899.83	14,274,008.57	207.75%
其他业务收入	154,349.02	0	-
主营业务成本	28,073,050.30	9,045,532.87	210.35%
其他业务成本	108,528.14	0	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
设备收入	43,927,899.83	28,073,050.30	36.09%	207.75%	210.35%	-0.54%
配件销售	154,349.02	108,528.14	29.69%	-	-	-

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
内销	37,021,203.35	23,264,036.79	37.16%	211.62%	196.25%	3.26%
外销	7,061,045.5	4,917,541.65	30.36%	194.99%	312.33%	-19.82%

收入构成变动的的原因：

因 2023 年下游市场回暖，公司内外销业务量同比增加。

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	山西中恒华睿新能源有限公司	12,035,398.24	27.30%	否
2	安徽鑫淼橡胶再生有限公司	6,152,212.42	13.96%	否
3	CUBIC LOGIC ENERGY SND.BHD	6,032,025.00	13.68%	否

4	连云港市明鹏环保科技有限公司	5,309,734.50	12.05%	否
5	包头锐博新能源材料有限公司	1,647,787.61	3.74%	否
合计		31,177,157.77	70.73%	-

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	中夏供应链管理有限公司	2,429,733.04	19.03%	否
2	无锡泰雷兹钢业有限公司	903,025.26	7.07%	否
3	郑州鑫密熔料有限公司	856,515.00	6.71%	否
4	商丘市钢友商贸有限公司	830,788.80	6.51%	否
5	商丘市昌丰物资贸易有限公司	565,283.14	4.43%	否
合计		5,585,345.24	43.75%	-

(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	-2,667,546.32	2,769,659.70	-196.31%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额变动主要系报告期内经营性应付项目的减少所致。

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

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
实际控制人不当控制的风险	<p>公司控股股东、实际控制人牛勇超先生持有公司 65.97% 股权，对本公司存在较强控制，如果通过行使投票权或任何其他方式对本公司经营决策、人事财务等方面进行不当控制，可能会对公司经营活动产生重大影响，进一步损害公司和少数股东利益。</p> <p>应对措施：公司通过不断完善法人治理结构，充分发挥公司三会决策权、监督权、管理权，杜绝个人主观治理公司的行为。</p>
运营资金不足的风险	<p>基于现今市场购买能力，公司采购基本需要现付或者预付进行采购，产品销售存在账期，应收账款收款不及时，可能会造成资金不足，无法连续经营。</p> <p>应对措施：公司积极向银行进行间接融资，加强公司应收账款催收工作，促使资金回笼，较好解决公司资金短缺问题。</p>
客户集中度较高的风险	<p>报告期、2022 年公司对前五名客户的销售金额分别占当年营业收入的 70.73%、100.00%，客户相对集中。导致客户集中度较高的原因主要系 2022 年和 2023 年公司业务规模较小，营业收入减低。</p> <p>应对措施：公司将通过加强市场开拓持续拓展新的销售区域和客户群体，不断提升业务规模。</p>
诉讼及经营风险	<p>公司、控股股东、实际控制人与华侨基金存在诉讼，华侨基金向法院申请冻结公司控股股东、实际控制人牛勇超先生全部股份，公司与实际控制人被列为失信被执行人，致使公司经营困难，业务难度较大。</p> <p>应对措施：公司控股股东、实际控制人牛勇超先生积极与华侨基金进行协商，截止本报告披露日，公司及控股股东、实际控制人已解除失信被执行人。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

(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10月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年10月19日		挂牌	资金占用承诺	承诺不以任何方式占用公司及其控股子公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年10月19日		挂牌	关联交易承诺	承诺规范并减少关联交易	正在履行中
董监高	2016年10月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年10月19日		挂牌	关联交易承诺	承诺规范并减少关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截止报告期末，公司无超期未履行完毕的承诺事项。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地	不动产	持有待售资产	26,106,937.79	16.87%	政府拆迁
总计	-	-	26,106,937.79	16.87%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

<p>2020年7月，公司与商丘市城乡一体化示范区管理委员会签署了《拟收回国有土地使用权协议书》、《收回国有出让土地使用权地上附着物补偿协议书》。为实施城市规划，拟拆迁位于商丘市火车站东侧300米的厂房以及83593.75平方米及对应的地上附着物。分别对应公司土地使用证号：商国用(2014)72号、商国用(2012)字第140号、商国用(2012)字第175号。</p> <p>2021年3月16日，依据商政文(2021)11号、商自然资(2021)93号文件，公司申请放弃国有建设用地商国用(2012)字第140号、商国用(2012)字第175号的使用权，申请注销登记，不动产登记机构于2021年03月16日予以核准。</p> <p>2023年度，土地面积44386.46平方米及对应的地上附着物已处置。</p>
--

（五）失信情况

公司及其实际控制人、董事长牛勇超先生因与华侨基金诉讼一案，被列为失信被执行人，截止 2024 年 4 月 17 日，经查中国失信被执行人网查询，公司及牛勇超先生的失信被执行人已被解除，上述事项已经公告。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	28,208,450	49.32%	0	28,208,450	49.32%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,433,850	16.94%	0	9,433,850	16.94%	
	董事、监事、高管	9,433,850	16.49%	0	9,433,850	16.49%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	28,991,550	50.68%	0	28,991,550	50.68%	
	其中：控股股东、实际控制人	28,301,550	49.48%	0	28,301,550	49.48%	
	董事、监事、高管	28,301,550	49.48%	0	28,301,550	49.48%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		57,200,000	-	0	57,200,000	-	
普通股股东人数							101

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	牛勇超	37,735,400	0	37,735,400	65.971%	28,301,550	9,433,850	0	37,735,400
2	天星资本	6,900,000	0	6,900,000	12.0629%	0	6,900,000	0	0
3	华侨基	3,500,000	0	3,500,000	6.1189%	0	3,500,000	0	0

	金								
4	展赫电子	2,479,900	0	2,479,900	4.3355%	0	2,479,900	0	0
5	牛岩	2,898,500	0	2,898,500	5.0673%	0	2,898,500	0	0
6	陈建华	630,000	0	630,000	1.1014%	0	630,000	0	0
7	张红	289,400	-52,500	236,900	0.4142%	0	236,900	0	0
8	尹慧芳	425,000	0	425,000	0.7430%	0	425,000	0	0
9	吴元林	259,000	0	259,000	0.4528%	0	259,000	0	0
10	福建省同亨投资管理有限公司-同亨多策略一号私募证券投资基金	0	257,535	257,535	0.4502%	0	257,535	0	0
合计		55,117,200	205,035	55,322,235	96.7172%	28,301,550	27,020,685	0	37,735,400
牛岩系控股股东牛勇超之女，目前牛岩女士在公司并未任职，其他股东不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人系牛勇超先生。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(二) 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

(三) 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				
牛国庆	董事长兼总经理	男	1972年7月	2024年4月23日	2027年4月22日	0	0	0	0%
古春风	董事兼财务总监	男	1975年6月	2024年4月23日	2027年4月22日	0	0	0	0%
马旭	董事	男	1977年11月	2024年4月23日	2027年4月22日	0	0	0	0%
李亚超	职工董事	男	1981年9月	2024年4月23日	2027年4月22日	0	0	0	0%
牛永梅	董事	女	1970年6月	2024年4月23日	2027年4月22日	0	0	0	0%
张红娟	职工监事	女	1978年10月	2024年4月23日	2027年4月22日	0	0	0	0%
孙慧贤	监事	女	1976年8月	2024年4月23日	2027年4月22日	0	0	0	0%
陈贤豫	职工监事	男	1987年2月	2024年4月23日	2027年4月22日	0	0	0	0%
张莎	董事会秘书	女	1989年2月	2024年4月23日	2027年4月22日	0	0	0	0%

注：上表披露的董监高基本情况系本报告期后换届的新任董监高。报告期内董监高未发生变化。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员之间互不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内，公司董监高未发生变化。报告期后，公司进行换届，新任董监高基本情况详见本报告“第五节、公司治理”之“一、董事、监事、高级管理人员情况”之“（一）基本情况”

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	9	0	5	4
生产人员	26	0	3	23
销售人员	6	0	2	4
技术人员	12	0	2	10
财务人员	3	0	1	2
员工总计	56	0	13	43

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	0	0
本科	16	12
专科	12	14
专科以下	27	16
员工总计	56	43

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

薪酬政策：1、公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》。向员工支付薪酬，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。

2、公司目前暂无需承担离退休职工费用。

3、对需要学习的人员，公司负责提供培训所需的资金支持，人员学习按照出差补助办理。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
----	-----

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

公司股东天星投资派驻董事马旭，任职期间自 2024 年 4 月 23 日至 2027 年 4 月 22 日。

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善治理机制，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作，给所有股东提供合适的保护和平等的权利保障。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行情况良好，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

本报告期内，监事会成员认真履行职责，恪尽职守，通过列席董事会会议，对董事会履行职权、执行公司决策程序进行了监督。监事会认为，公司董事会所形成的各项决议和决策程序认真履行了《公司法》、公司章程和董事会议事规则的规定，是合法有效的。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

（一）业务独立

公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在显失公平的关联交易。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所，具有独立面向市场自主经营的能力。

（二）资产独立

公司系由有限公司整体变更设立，有限公司的全部资产均已进入公司，并办理了财产移交或过户手续，不存在产权争议。公司拥有独立完整的资产，与生产经营相关的办公设备、无形资产均为公司合法拥有，公司取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，公司的资产独立于股东及其他关联方资产，资产产权界定清晰。公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，不存在为控股股东、实际控制人。及其控制的其他企业违规担保的情形。

（三）人员独立

公司依据《劳动法》、《劳动合同法》等法律、法规及规范性文件，建立了独立的劳动、人事及工资管理体系，公司的董事、监事和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东、实际控制人超越股东大会、董事会干预人事任免决定的情形。公司的总经理、财务总监等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务，未在其他企业处领薪。公司财务人员专职在本公司工作并领取薪酬，未在其他单位兼职。

（四）财务独立

公司设立独立的财务会计部门，设财务总监一名并配备了专业财务人员，建立了独立的会计核算体系，能够独立作出财务决策，制定了《财务内控制度》、《会计核算制度》等具有规范的财务会计、财务管理及风险控制制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企

业共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人或其控制的其他企业混合纳税的情况。

(五) 机构独立

公司设立了股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘任了总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，建立了较为完善的公司治理结构，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所，公司各机构独立运作，与公司股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在混合经营、合署办公等机构混同的情形，不存在控股股东影响本公司生产经营管理独立性的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司建立了较为完善的内部控制管理制度体系，包括人力资源管理规定、财务管理制度、货币资金管理制度、采购管理制度、销售管理制度、内部控制制度等，基本覆盖了公司法人治理结构的各个层面以及人、财、物管理和供产销及研发等生产经营的各个层面，公司的各项管理规章是依据国家有关法律、法规，并结合本公司实际情况制定的，具有较强的针对性和可操作性；这些内控制度的建立和执行保证了公司各项管理工作的正常运行，对经营风险和财务风险可以起到有效的控制作用。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字（2024）第 02220061 号			
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路聚杰金融大厦 20 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	王松格 1 年	刘军杰 1 年	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	6 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	10			
亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)				

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	161,042.11	2,828,588.43
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	11,306,695.00	17,869,280.75
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	28,311,641.56	29,150,646.32
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、（四）	14,826,999.07	1,452,075.89
其中：应收利息		-	-

应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(五)	46,432,736.59	58,262,811.23
合同资产			
持有待售资产	五、(六)	26,106,937.79	55,283,927.22
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(七)	1,125,300.08	1,379,765.84
流动资产合计		128,271,352.20	166,227,095.68
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(八)	17,275,322.13	21,055,362.99
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、(九)	308,600.16	561,458.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十)	8,898,832.12	11,432,354.95
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,482,754.41	33,049,176.92
资产总计		154,754,106.61	199,276,272.60
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、(十一)	4,165,435.06	4,043,757.68
预收款项			
合同负债	五、(十二)	23,432,377.64	41,410,862.61
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			

代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十三)	392,015.82	51,345.40
应交税费	五、(十四)	3,148,128.45	2,191,608.07
其他应付款	五、(十五)	1,408,916.19	38,895,279.39
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、(十六)	3,046,209.09	5,383,412.14
流动负债合计		35,593,082.25	91,976,265.29
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	五、(十七)		242,666.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			242,666.67
负债合计		35,593,082.25	92,218,931.96
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(十八)	57,200,000.00	57,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(十九)	29,064,741.60	29,064,741.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十)	9,804,913.99	8,594,545.62
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十一)	23,091,368.77	12,198,053.42
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		119,161,024.36	107,057,340.64
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		119,161,024.36	107,057,340.64

负债和所有者权益（或股东权益） 总计		154,754,106.61	199,276,272.60
-----------------------	--	----------------	----------------

法定代表人：牛国庆

主管会计工作负责人：古春风

会计机构负责人：古春风

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		44,082,248.85	14,274,008.57
其中：营业收入	五、（二十二）	44,082,248.85	14,274,008.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		39,127,695.36	19,264,896.11
其中：营业成本	五、（二十二）	28,181,578.44	9,045,532.87
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十三）	187,260.25	220,307.14
销售费用	五、（二十四）	347,818.83	289,178.96
管理费用	五、（二十五）	3,431,365.59	2,993,309.47
研发费用	五、（二十六）	4,952,865.03	9,441,796.61
财务费用	五、（二十七）	2,026,807.22	-2,725,228.94
其中：利息费用		2,340,000.00	2,340,000.00
利息收入		85,573.23	113,011.71
加：其他收益	五、（二十八）	1,528,833.57	627,732.02
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）	五、（二十九）	-12,675,194.19	-12,395,814.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十）	20,823,010.57	

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,631,203.44	-16,758,970.23
加：营业外收入	五、（三十一）	16,003.11	46,000.01
减：营业外支出	五、（三十二）	10,000.00	16,265.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,637,206.55	-16,729,235.54
减：所得税费用	五、（三十三）	2,533,522.83	-1,843,505.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,103,683.72	-14,885,730.00
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）		12,103,683.72	-14,885,730.00
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）		12,103,683.72	-14,885,730.00
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		12,103,683.72	-14,885,730.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（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）		0.21	-0.26
（二）稀释每股收益（元/股）		0.21	-0.26

法定代表人：牛国庆

主管会计工作负责人：古春风

会计机构负责人：古春风

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,568,481.80	37,199,099.08
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		1,206,166.90	1,938,902.44
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十四）	4,112,154.40	8,783,431.80
经营活动现金流入小计		27,886,803.10	47,921,433.32
购买商品、接受劳务支付的现金		15,439,602.01	34,139,065.73
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		3,594,085.74	3,202,634.64
支付的各项税费		1,692,164.23	668,726.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十四）	9,828,497.44	7,141,347.00
经营活动现金流出小计		30,554,349.42	45,151,773.62
经营活动产生的现金流量净额		-2,667,546.32	2,769,659.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			-
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		-2,667,546.32	2,769,659.70
加：期初现金及现金等价物余额		2,828,588.43	58,928.73
六、期末现金及现金等价物余额		161,042.11	2,828,588.43

法定代表人：牛国庆

主管会计工作负责人：古春风

会计机构负责人：古春风

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	57,200,000.00				29,064,741.60				8,594,545.62		12,198,053.42		107,057,340.64
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	57,200,000.00				29,064,741.60				8,594,545.62		12,198,053.42		107,057,340.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,210,368.37		10,893,315.35			12,103,683.72
（一）综合收益总额										12,103,683.72			12,103,683.72
（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								1,210,368.37	-1,210,368.37			
1. 提取盈余公积								1,210,368.37	-1,210,368.37			
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	57,200,000.00			29,064,741.60				9,804,913.99	23,091,368.77			119,161,024.36

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	57,200,000.00				29,064,741.60				8,594,545.62		27,083,783.42		121,943,070.64
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	57,200,000.00				29,064,741.60				8,594,545.62		27,083,783.42		121,943,070.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											- 14,885,730.00		-14,885,730.00
（一）综合收益总额											- 14,885,730.00		-14,885,730.00
（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	57,200,000.00				29,064,741.60				8,594,545.62		12,198,053.42		107,057,340.64

法定代表人：牛国庆

主管会计工作负责人：古春风

会计机构负责人：古春风

商丘金蓬实业股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

商丘金蓬实业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由商丘市金源机械设备有限公司于 2014 年 4 月 29 日整体变更设立的股份有限公司。公司前身为商丘市金源机械设备有限公司，经过历次的增资和股权变动，截止 2023 年 12 月 31 日，注册资本为 5,720.00 万元，股份总数 5720 万股；本公司营业执照注册号：9141140068075872XE；法定代表人：牛勇超；住所：商丘市火车南站东侧 300 米。

（一）公司经营范围

专用机械设备加工销售；炼油设备研发设计；货物和技术进出口贸易业务；专用机械设备租赁；燃油发电机组的制造与销售；燃油发电；炭黑设备的生产销售；活性炭的生产和销售。（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）

（二）本公司最终控制人为牛勇超。

（三）财务报表的批准

公司财务报表和财务报表有关附注已经公司董事会 2024 年 4 月 29 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经

营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 重要的会计政策和会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二） 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

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

（四） 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五） 重要性判断标准

确定重要性选择的标准/基准	确定符合重要性的比例或性质
资产金额	披露事项涉及的资产金额占总资产的比例 $\geq 0.5\%$
负债金额	披露事项涉及的负债金额占总负债的比例 $\geq 0.5\%$

（六） 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

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计

政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者

权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3.将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(八) 金融工具

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

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的

对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

5、金融负债终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移

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

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（九） 金融工具减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资

产等其他适用项目，下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本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。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

(2) 应收账款及合同资产

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

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

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（含 1 年）	3
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

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

(3) 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
-----	---------

应收其他款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
--------	----------------------

其他应收款-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 (含1年)	3
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

(4) 债权投资

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

除了单项评估信用风险的债权投资外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

(5) 其他债权投资

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

除了单项评估信用风险的其他债权投资外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
组合 1	自初始购入后债券评级没有下调

(6) 长期应收款 (包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

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

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 取得和发出存货的计价方法

存货日常取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料领

用发出时按加权平均法计价，产成品销售发出时采用个别计价法计价。

债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备，计入当期损益。存货跌价准备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。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（十一） 持有待售资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减

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

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

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

（十二） 长期股权投资

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

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

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

——《金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（七）“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所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

（十三） 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

2. 固定资产的分类

固定资产分类为：房屋建筑物、运输设备、家具设备、厨房设备、电子电器设备、系统性设备、其他。

3. 折旧方法

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

类别	预计使用年限	净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20	3%	4.85%
机器设备	10	3%	9.70%
运输设备	4	3%	24.25%
办公设备及其他	3-5	3%	19.40%-32.33%

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

4. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十八）“长期资产减值”。

5. 其他说明

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

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

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

（十四） 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十八）“长期资产减值”达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

（十五） 借款费用

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

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

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

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

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。

（十六） 无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	5 年	直线法
商标权	5 年	直线法

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

2.研究开发费用的会计处理

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

3.无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十八）“长期资产减值”。

（十七） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（十八） 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十九） 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客

户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十） 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利【以及其他长期职工福利】。

其中：

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

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

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

（二十一） 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

1. 亏损合同

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

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公

司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（二十二） 股份支付

1. 股份支付的种类及会计处理

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

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（二十三） 优先股、永续债等其他金融工具

1. 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实

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

2. 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、十九“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

（二十四） 收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

1. 识别履约义务

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

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

2. 确定交易价格

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

3. 收入确认时点及判断依据

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

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹

象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售的环保设备为大型成套的非标环保设备，采用以销定购模式，根据与客户签订的销售合同安排采购、销售，主要分为两类：一类需要公司进行安装并调试合格，另一类由客户实施安装。对于不需要公司安装调试的环保装备，本公司加工完成后将设备运至客户指定地点，客户依据销售合同的技术协议对设备的数量、规格进行验收确认，本公司以产品运输到客户指定地点后并经客户验收后确认收入；对于需要安装调试的环保设备，本公司以环保设备已发至客户指定地点并经客户安装调试合格后确认收入。公司收入确认的具体方式如下：

①内销收入

需安装设备：设备发至客户指定地点安装调试，取得验收报告并取得收款权时确认收入。

其他产品：在客户收货并取得相关签认凭证后确认收入。

②外销收入

公司已根据合同约定将产品报关、离港，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十五） 合同成本

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

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预

期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

（二十六） 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十七） 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

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

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

3.所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十八） 租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十七）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

（二十九） 重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

本公司 2023 年度会计政策变更的内容及对本公司财务报表的影响列示如下：

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
	追溯调整法	
1	<p>2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本公司需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行。</p> <p>对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本公司按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。</p>	无影响

本公司无其他会计政策变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	应税服务收入	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%
房产税	自用房产，房产原值减除 30% 后余额	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠

1. 增值税税收优惠

根据财税【2011】100 号文件规定“对增值税一般纳税人销售其自行开发的软件产品”按 16%（现为 13%）的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即

征即退政策。

2. 企业所得税税收优惠

公司为高新技术企业，从 2022 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日享受高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率。

五、 财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	161,042.11	2,828,588.43
其他货币资金		
合计	161,042.11	2,828,588.43

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	5,505,891.69	6,348,739.19
1-2 年	3,661,275.28	541,934.50
2-3 年	497,954.50	565,664.48
3-4 年	565,664.48	10,334,740.51
4-5 年	10,197,159.60	28,299,636.48
5 年以上	47,854,212.39	46,360,260.80
小计	68,282,157.94	92,450,975.96
减：坏账准备	56,975,462.94	74,581,695.21
合计	11,306,695.00	17,869,280.75

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	68,282,157.94	100.00	56,975,462.94	83.44	11,306,695.00
其中：账龄组合	68,282,157.94	100.00	56,975,462.94	83.44	11,306,695.00
合计	68,282,157.94	100.00	56,975,462.94	83.44	11,306,695.00
类别	年初余额				账面
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	92,450,975.96	100.00	74,581,695.21	80.67	17,869,280.75
其中：账龄组合	92,450,975.96	100.00	74,581,695.21	80.67	17,869,280.75
合计	92,450,975.96	100.00	74,581,695.21	80.67	17,869,280.75

3. 组合中，采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	68,282,157.94	56,975,462.94	83.44	92,450,975.96	74,581,695.21	80.67
合计	68,282,157.94	56,975,462.94	83.44	92,450,975.96	74,581,695.21	80.67

4. 坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按组合计提坏账准备	74,581,695.21	11,383,263.43		28,989,495.70	56,975,462.94
合计	74,581,695.21	11,383,263.43		28,989,495.70	56,975,462.94

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
交城县豫联晋源环保科技有限公司	11,425,000.00	16.73	11,425,000.00
福建一达通企业服务有限公司-西班牙 Ecocombustibles de Andaluca	10,050,018.41	14.72	9,129,618.94
河南金鹤科技发展有限公司	9,000,000.00	13.18	9,000,000.00
连云港市明朋环保科技有限公司	3,700,000.00	5.42	111,000.00
厄瓜多尔 KAYER LIMITED	3,645,798.58	5.34	3,311,447.74
合计	37,820,816.99	55.39	32,977,066.68

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	4,352,992.79	15.38	24,421,555.83	83.78
1-2年	19,250,236.99	67.99	531,771.48	1.82
2-3年	577,902.77	2.04	382,039.71	1.31
3年以上	4,130,509.01	14.59	3,815,279.30	13.09

合计	28,311,641.56	100.00	29,150,646.32	100.00
----	---------------	--------	---------------	--------

2. 截止 2023 年 12 月 31 日，预付款项金额前五名情况

单位名称	预付款项账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
商丘市展赫电子商务有限公司	14,700,000.00	51.92
宝舜科技股份有限公司	3,672,000.00	12.97
商丘市玉海机械加工有限公司	1,096,967.00	3.87
郑州金鹏环保设备制造有限公司	1,072,374.01	3.79
安徽鑫淼橡胶再生资源有限公司	800,000.00	2.83
合计	21,341,341.01	75.38

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,177,083.62	2,843,413.68
小计	17,177,083.62	2,843,413.68
减：坏账准备	2,350,084.55	1,391,337.79
合计	14,826,999.07	1,452,075.89

1. 其他应收款账龄情况

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	14,425,845.42	202,311.43
1-2 年	132,681.74	828,094.95
2-3 年	806,274.18	300,223.53
3-4 年	300,223.53	783.77
4-5 年	58.75	1,500,000.00
5 年以上	1,512,000.00	12,000.00
小计	17,177,083.62	2,843,413.68
减：坏账准备	2,350,084.55	1,391,337.79
合计	14,826,999.07	1,452,075.89

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
代垫社保款	118,434.22	113,503.68
暂借款	5,031,770.00	1,090,770.00
押金	1,512,000.00	1,512,000.00
诉讼费	127,140.00	127,140.00
往来款	1,500,000.00	
备用金	2,739.40	
应收资产处置款	8,885,000.00	
小计	17,177,083.62	2,843,413.68
减：坏账准备	2,350,084.55	1,391,337.79

合计	14,826,999.07	1,452,075.89
----	---------------	--------------

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,391,337.79			1,391,337.79
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	958,746.76			958,746.76
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2023 年 12 月 31 日余额	2,350,084.55			2,350,084.55

4. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,391,337.79	958,746.76			2,350,084.55
合计	1,391,337.79	958,746.76			2,350,084.55

5. 按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
商丘华商物流投资有限公司	应收资产处置款/往来款	10,085,000.00	1 年以内	58.71	302,550.00
河南省产业发展研究会	押金	1,500,000.00	5 年以上	8.73	1,500,000.00
永城市润兴环保资源利用有限公司	暂借款	790,770.00	1-2 年、2-3 年	4.60	214,911.00
孟素红	暂借款	500,000.00	1 年以内	2.91	15,000.00
缙云县海宏标牌有限公司	暂借款	300,000.00	3-4 年	1.75	150,000.00
合计		13,175,770.00		76.70	2,182,461.00

(五) 存货

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	964,646.48		964,646.48	1,292,718.34		1,292,718.34
在产品	45,468,090.11		45,468,090.11	38,699,121.89		38,699,121.89

发出商品				18,270,971.00	18,270,971.00
合计	46,432,736.59		46,432,736.59	58,262,811.23	58,262,811.23

(六) 持有待售资产

项目	期末余额	上年年末余额
持有待售处置组	26,106,937.79	55,283,927.22
合计	26,106,937.79	55,283,927.22

分类列示

项目	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
持有待售处置组:	26,106,937.79			
合计	26,106,937.79			/

2020年7月,公司与商丘市城乡一体化示范区管理委员会签署了《拟收回国有土地使用权协议书》、《收回国有出让土地使用权地上附着物补偿协议书》。为实施城市规划,拟拆迁位于商丘市火车南站东侧300米的厂房,土地面积83593.75平方米及对应的地上附着物。

2021年3月16日,依据商政文(2021)11号、商自然资(2021)93号文件,公司申请放弃国有建设用地使用权,申请注销登记,不动产登记机构于2021年03月16日予以核准。2023年度,土地面积44386.46平方米及对应的地上附着物已处置。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	1,125,300.08	1,379,765.84
合计	1,125,300.08	1,379,765.84

(八) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	17,275,322.13	21,055,362.99
固定资产清理		
合计	17,275,322.13	21,055,362.99

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.年初余额		53,030,153.46	3,368,772.44	1,234,991.54	57,369,050.17
2.本期增加金额		561,946.90	322,831.86		884,778.76
(1) 购置		561,946.90	322,831.86		884,778.76
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					

(1) 处置或报废					
4.期末余额		53,570,241.95	3,448,595.44	1,234,991.54	58,253,828.93
二、累计折旧					
1.年初余额		32,495,540.37	3,031,990.67	786,156.14	36,313,687.18
2.本期增加金额		4,512,191.64	71,762.83	80,865.15	4,664,819.62
(1) 计提		4,512,191.64	71,762.83	80,865.15	4,664,819.62
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		37,007,732.01	3,103,753.50	867,021.29	40,978,506.80
三、减值准备					
1.年初余额					
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		16,562,509.94	344,841.94	367,970.25	17,275,322.13
2.年初账面价值		20,512,754.68	93,772.91	448,835.40	21,055,362.99

(九) 无形资产

项目	专利权	合计
一、账面原值		
1.年初余额	5,626,305.97	5,626,305.97
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	5,626,305.97	5,626,305.97
二、累计摊销		
1.年初余额	5,064,846.99	5,064,846.99
2.本期增加金额	252,858.82	252,858.82
(1) 计提	252,858.82	252,858.82
3.本期减少金额		
(1) 处置		

4.期末余额	5,317,705.81	5,317,705.81
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	308,600.16	308,600.16
2.年初账面价值	561,458.98	561,458.98

(十) 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	59,325,547.49	8,898,832.12	75,973,033.00	11,395,954.95
政府补助(与资产相关净额法下时间性差异)			242,666.67	36,400.00
合计	59,325,547.49	8,898,832.12	76,215,699.67	11,432,354.95

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	74,071,226.86	65,691,713.01
合计	74,071,226.86	65,691,713.01

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	备注
2024 年度	1,889,036.76	
2025 年度	16,523,293.66	
2026 年度	7,058,634.15	
2027 年度	40,220,748.44	
2028 年度	8,379,513.85	
合计	74,071,226.86	

(十一) 应付账款

1. 应付账款按款项性质如下:

项目	期末余额	年初余额
货款	4,077,780.49	3,995,104.88
服务费	66,474.57	27,013.30
运费	21,180.00	21,639.50
合计	4,165,435.06	4,043,757.68

2. 期末账龄超过一年的重要应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
郑州亿兴源钢铁销售有限公司	845,253.74	与我公司长期合作,采取赊购方式,款项尚未结清
商丘启源电器设备有限公司	600,532.00	与我公司长期合作,采取赊购方式,款项尚未结清
新乡市百盛机械有限公司	390,000.00	与我公司长期合作,采取赊购方式,款项尚未结清
郑丽	384,000.00	与我公司长期合作,采取赊购方式,款项尚未结清
商丘市万隆金属制品有限公司	295,418.76	与我公司长期合作,采取赊购方式,款项尚未结清
合计	2,515,204.50	

(十二) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	年初余额
货款	26,478,586.73	46,794,274.75
减: 其他流动负债	3,046,209.09	5,383,412.14
合计	23,432,377.64	41,410,862.61

(十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	51,345.40	3,805,488.92	3,473,781.72	383,052.60
二、离职后福利-设定提存计划		129,267.24	120,304.02	8,963.22
合计	51,345.40	3,934,756.16	3,594,085.74	392,015.82

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		3,701,542.20	3,373,656.28	327,885.92

二、职工福利费		41,272.28	41,272.28	-
三、社会保险费		62,674.44	58,853.16	3,821.28
其中：1. 医疗保险费		51,618.17	47,951.58	3,666.59
2. 工伤保险费		11,056.27	10,901.58	154.69
3. 生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	51,345.40			51,345.40
合计	51,345.40	3,805,488.92	3,473,781.72	383,052.60

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		127,489.76	118,649.28	8,840.48
二、失业保险费		1,777.48	1,654.74	122.74
合计		129,267.24	120,304.02	8,963.22

(十四) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	1,032,716.52	
企业所得税	1,851,997.16	1,851,997.16
城市维护建设税		44,582.02
教育费附加		18,330.77
地方教育费附加		13,513.55
房产税	256,959.57	256,959.57
环境保护税	4,900.00	4,900.00
印花税	1,555.20	1,325.00
合计	3,148,128.45	2,191,608.07

(十五) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	1,408,916.19	38,895,279.39
应付利息		
应付股利		
合计	1,408,916.19	38,895,279.39

1. 其他应付款按款项性质列示

款项性质	期末余额	年初余额
------	------	------

暂借款		38,775,000.00
押金		120,279.39
待付费用	28,916.19	
往来款	1,380,000.00	
合计	1,408,916.19	38,895,279.39

2. 期末账龄超过一年的重要其他应付款：无

(十六) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税	3,046,209.09	5,383,412.14
合计	3,046,209.09	5,383,412.14

(十七) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	242,666.67		242,666.67	

2. 涉及政府补助的项目明细

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期减少				其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
重大科技专项	242,666.67				242,666.67			与收益相关	
合计	242,666.67				242,666.67				

(十八) 实收资本

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实收资本	57,200,000.00			57,200,000.00
合计	57,200,000.00			57,200,000.00

(十九) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本公积-资本溢价	29,064,741.60			29,064,741.60
合计	29,064,741.60			29,064,741.60

(二十) 盈余公积

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

盈余公积	8,594,545.62	1,210,368.37	9,804,913.99
合计	8,594,545.62	1,210,368.37	9,804,913.99

(二十一) 未分配利润

项目	本期金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	12,198,053.42	
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	12,198,053.42	
加: 本期归属于公司所有者的净利润	12,103,683.72	
减: 提取法定盈余公积	1,210,368.37	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
整体变更时转增资本公积		
期末未分配利润	23,091,368.77	

(二十二) 营业收入及营业成本

项目	本期金额	上期金额
营业收入	44,082,248.85	14,274,008.57
其中: 主营业务收入	43,927,899.83	14,274,008.57
其他业务收入	154,349.02	
营业成本	28,181,578.44	9,045,532.87
其中: 主营业务成本	28,073,050.30	9,045,532.87
其他业务成本	108,528.14	

(1) 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	
	营业收入	营业成本
一、业务类型		
裂解设备	42,310,377.71	26,912,017.83
油泥专用设备	1,057,522.12	680,368.98
蒸馏设备	560,000.00	353,403.75
二、按经营地区分类		
境内	36,866,854.33	23,155,508.65

境外	7,061,045.50	4,917,541.65
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	43,927,899.83	28,073,050.30
在某一时间段转让		
合计	43,927,899.83	28,073,050.30

(二十三) 税金及附加

税种	本期金额	上期金额
城市维护建设税	90,277.51	112,207.75
教育费附加	39,466.18	48,089.04
地方教育费附加	25,017.76	32,059.35
印花税	12,898.80	8,351.00
环境保护税	19,600.00	19,600.00
合计	187,260.25	220,307.14

(二十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	265,529.96	187,295.47
业务宣传费	35,151.51	66,226.42
业务费	15,048.81	8,782.07
差旅费	14,979.59	
装卸费	12,000.00	25,900.00
其他	5,108.96	975.00
合计	347,818.83	289,178.96

(二十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,178,866.09	1,016,475.13
折旧费	653,654.21	586,387.68
办公费	37,684.60	62,185.24
汽车费用	170,429.09	105,085.50
差旅费	17,244.83	38,424.11
业务招待费	82,917.97	34,591.64
其他	64,886.09	163,064.16

福利费	41,272.28	99,660.80
咨询费	97,566.95	117,578.01
服务费	1,063,206.83	655,706.26
中介机构服务费	23,636.65	114,150.94
合计	3,431,365.59	2,993,309.47

(二十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接人工	356,657.59	351,144.59
直接投入费用	1,202,531.76	1,905,982.04
折旧费	3,048,017.30	3,866,983.70
无形资产摊销	252,858.82	421,565.64
其他费用	92,799.56	385,770.64
技术开发费		2,510,350.00
合计	4,952,865.03	9,441,796.61

(二十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	2,340,000.00	2,340,000.00
减：利息收入	85,573.23	113,011.71
汇兑损益	-229,957.52	-4,955,809.57
手续费	2,337.97	2,279.28
其他		1,313.06
合计	2,026,807.22	-2,725,228.94

(二十八) 其他收益

1. 其他收益明细

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与日常经营活动相关的政府补助	1,528,833.57	627,732.02	322,666.67
合计	1,528,833.57	627,732.02	322,666.67

2. 与日常经营活动相关的政府补助明细

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
研发补助款		70,000.00	与收益相关
即征即退增值税返款	1,206,166.90	339,954.25	与收益相关
重大科技专项资金	242,666.67		与收益相关

专利奖补	80,000.00	217,777.77	与收益相关
合计	1,528,833.57	627,732.02	

(二十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-12,675,194.19	-12,395,814.71
合计	-12,675,194.19	-12,395,814.71

(三十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产	20,823,010.57		20,823,010.57
合计	20,823,010.57		20,823,010.57

(三十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
政府补助		30,000.00
其他	16,003.11	16,000.01
合计	16,003.11	46,000.01

政府补助明细

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
区政府奖励资金		30,000.00	与收益相关
合计		30,000.00	与收益相关

(三十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
滞纳金		
其他		6,265.32
捐款	10,000.00	10,000.00
合计	10,000.00	16,265.32

(三十三) 所得税费用

(1) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		

递延所得税费用	2,533,522.83	-1,843,505.54
合计	2,533,522.83	-1,843,505.54

(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	14,637,206.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,195,580.98
子公司适用不同税率的影响	
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	1,713,964.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,166,615.82
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-742,929.75
所得税费用	-

(三十四) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	3,930,578.06	8,527,695.08
利息收入	85,573.23	1,411.71
政府补助	80,000.00	212,000.00
其他营业外收入	16,003.11	0.01
其他		42,325.00
合计	4,112,154.40	8,783,431.80

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	8,175,772.84	4,425,733.64
管理费用(含研发费用)	1,557,573.01	2,605,534.56
销售费用	82,288.87	100,773.00
财务费用手续费	2,862.72	3,040.58
营业外支出	10,000.00	6,265.22
合计	9,828,497.44	7,141,347.00

(三十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,103,683.72	-14,885,730.00
加：资产减值准备	12,342,010.19	12,395,814.71
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,664,819.62	4,852,817.35
无形资产摊销	252,858.82	421,565.64
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-20,823,010.57	
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）	2,340,000.00	2,340,000.00
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）	2,533,522.83	-1,843,505.54
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）	11,830,074.64	-20,943,678.83
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	28,471,677.47	11,008,774.24
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-56,383,183.04	9,423,602.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,667,546.32	2,769,659.70
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	161,042.11	2,828,588.43
减：现金的期初余额	2,828,588.43	58,928.73
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	-2,667,546.32	2,769,659.70

2. 报告期取得子公司及其他营业单位的相关信息：无

3. 现金和现金等价物的构成：

项目	本期金额	上期金额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	161,042.11	2,828,588.43
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		

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	161,042.11	2,828,588.43

(三十六) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	4,843,232.35	7.0827	34,303,161.79
合同负债			
其中：美元	41,250.00	7.0827	292,161.38
欧元	448,088.00	7.8592	3,521,613.21

六、 关联方及其交易

- (一) 本公司的实际控制人为牛勇超。
(二) 本公司无合营和联营企业。
(三) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
斯奥能源科技股份有限公司	联营企业
商丘市金源机械设备有限公司	同一实际控制人
牛勇超	实际控制人
牛国庆	公司董事长兼总经理
古春风	公司董事、财务总监
马旭	公司董事
陈贤豫	监事会主席
牛永梅	实际控制人牛勇超之妹
李亚超	公司董事
张红娟	公司监事
孙慧贤	公司监事
张 莎	董事会秘书

(五) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无
2. 关联担保情况：无
3. 关联方资金拆借：无
4. 关联租赁情况：无
5. 关联方应收应付款项：无

七、 承诺及或有事项

（一）承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、资产负债表日后事项

截止审计报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
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	20,823,010.57	
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	322,666.67	317,777.77
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,003.11	-265.21
小计	21,151,680.35	317,512.56
所得税影响额		
对净利润的影响金额	21,151,680.35	317,512.56

2. 净资产收益率

根据中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号》(2010)规定计算的本公司各期间的净资产收益率如下：

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	10.70%	0.2116	0.2116
扣除非经常性损益后归属于公司的普通股股东的净利润	-8.00%	-0.1582	-0.1582

商丘金蓬实业股份有限公司

二〇二四年四月二十九日

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

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第18号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本公司需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本公司自2023年1月1日起施行。

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	20,823,010.57
计入当期损益的政府补助	322,666.67
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,003.11
非经常性损益合计	21,151,680.35
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	21,151,680.35

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用