



轻叶能源

NEEQ: 838481

上海轻叶能源股份有限公司

**Shanghai Qingye Energy Co., Limited**

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、公司负责人黄炜、主管会计工作负责人黄炜及会计机构负责人（会计主管人员）张宝玉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审亚太会计师事务所（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“九、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 .....            | 18  |
| 第四节 | 股份变动、融资和利润分配.....     | 20  |
| 第五节 | 行业信息 .....            | 22  |
| 第六节 | 公司治理 .....            | 23  |
| 第七节 | 财务会计报告 .....          | 28  |
| 附件  | 会计信息调整及差异情况.....      | 104 |

|        |   |
|--------|---|
| 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）<br>报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿 |
| 文件备置地址 | 公司董事会办公室  |

## 释义

| 释义项目        |   | 释义               |
|-------------|---|------------------|
| 《公司法》       | 指 | 《中华人民共和国公司法》     |
| 《证券法》       | 指 | 《中华人民共和国证券法》     |
| 公司、本公司、轻叶能源 | 指 | 上海轻叶能源股份有限公司     |
| 股东大会        | 指 | 上海轻叶能源股份有限公司股东大会 |
| 董事会         | 指 | 上海轻叶能源股份有限公司董事会  |
| 监事会         | 指 | 上海轻叶能源股份有限公司监事会  |
| 《公司章程》      | 指 | 《上海轻叶能源股份有限公司章程》 |
| 元           | 指 | 人民币元             |
| 万元          | 指 | 人民币万元            |

## 第一节 公司概况

|                 |   |                |                   |
|-----------------|---|----------------|-------------------|
| 企业情况            |   |                |                   |
| 公司中文全称          | 上海轻叶能源股份有限公司  |                |                   |
| 英文名称及缩写         | Shanghai Qingye Energy Co., Limited   |                |                   |
|                 | SHQEC   |                |                   |
| 法定代表人           | 黄炜  | 成立时间           | 2009年3月13日        |
| 控股股东            | 控股股东为（毛炜）   | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（毛炜），无一致行动人 |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 科学研究和技术服务业（M）-科技推广和应用服务业（M75）-技术推广服务（M751）-其他技术推广服务（M7519）                  |                |                   |
| 主要产品与服务项目       | 能源领域内的技术开发、技术推广与服务,包括煤化工领域新型技术设备的推广、油污泥处理技术推广与服务和废水处理技术推广与服务。               |                |                   |
| 挂牌情况            |   |                |                   |
| 股票交易场所          | 全国中小企业股份转让系统  |                |                   |
| 证券简称            | 轻叶能源  | 证券代码           | 838481            |
| 挂牌时间            | 2016年8月3日   | 分层情况           | 创新层               |
| 普通股股票交易方式       | <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易<br><input type="checkbox"/> 做市交易 | 普通股总股本（股）      | 25,800,000        |
| 主办券商（报告期内）      | 开源证券  | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                 |
| 主办券商办公地址        | 西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层   |                |                   |
| 联系方式            |   |                |                   |
| 董事会秘书姓名         | 李莉玲   | 联系地址           | 上海市浦东新区茂兴路86号20C  |
| 电话              | 021-58398558  | 电子邮箱           | aderli@shqec.com  |
| 传真              | 021-58810976  |                |                   |
| 公司办公地址          | 上海市浦东新区茂兴路86号20C  | 邮政编码           | 200127            |
| 公司网址            | www.shqec.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        | 913101186855139409  |                |                   |
| 注册地址            | 上海市自由贸易试验区临港新片区云汉路979号2楼  |                |                   |
| 注册资本（元）         | 25,800,000  | 注册情况报告期内是否变更   | 否                 |

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### (1) 商业模式

公司及子公司立足于能源领域内的新技术推广服务行业，建立了以产品研发设计为核心的一体化经营模式，即通过引进国外先进的核心技术，进行进一步研发改进配套，通过产品的专业化设计与组合来实现项目不同的标准化专业化需求，形成我们自身的专有应用设备，并获得 27 个新型实用专利和 9 个发明专利。公司通过市场推广以及与研究院合作开拓能源领域内的新技术推广与服务市场，主要服务石油、煤化工等能源行业的大中型企业客户，并最终为广大的能源行业提供高效换热器、高效蒸发器以及特殊驱动装置等节能减排设备和技术服务。现阶段公司以直接销售为主，将轻叶能源的新技术推广涉及的专有设备和技术服务提供给用户，从而获得利润。

##### (一) 采购模式

公司采购部门根据技术开发部依据客户要求设计型号并制定采购需求清单，采购部负责该采购清单采购；采购分为设备采购、配套设备采购及备品备件采购。公司发现和挖掘国内外拥有关键技术设备的供应商，并进行测试研究最终选定确定的供应商，即根据客户指定的关键货物型号、规格、技术规范及性能要求去采购。

##### (二) 销售模式

公司现阶段采用直接销售模式，公司营销部负责产品销售。公司也可通过提供设备租赁或者按照实际处理量收费的模式进行销售；同时也可采用收费至一定年限，设备产权转移至用户的方式进行销售。

##### (三) 研发模式

公司自成立以来一直注重科技投入和科技创新，设有专门的技术研发部门，主要任务是根据订单进行产品设计、标书技术指导、技术支持服务、新产品新技术的开发研究、专利管理以及技术资料的管理存档等工作。公司在与国外大型公司广泛合作的基础上，聘请相关专业人才作为公司的技术顾问，共同开发新技术新产品。公司目前已拥有 27 项实用新型专利、9 项发明专利。公司的技术实力是产品设计的保障，产品使用均达到了客户的指标要求，通过优质的产品已获得客户的认可。

##### (四) 服务模式

公司推广石油化工及油污处理领域技术与服务的模式是先挖掘下游客户需求，与客户签署战略合作

协议，再根据客户指定的货物型号、规格、技术规范及性能要求去国外供应商那里定量采购。即通过与引进国外先进的技术公司的合作，结合客户的实际情况，设计并提供一套专有的处理解决方案；轻叶能源在推广新处理技术的同时并在项目现场或客户指定的地点向客户提供不限于安装、调试、现场验收测试、验收、性能测试的指导、培训及与提供设备有关的各类技术服务。

## （2）经营计划

报告期内，公司立足于能源领域内的技术推广与服务，积极进行市场推广。

### （一）主要经营工作情况

#### 1. 第一套烟气在线酸露点分析系统 FDMS 试用成功

报告期内共投入研发费用 11,179,709.02 元，公司继续在“烟气引入法测量酸露点”加大研发投入。第一套烟气在线酸露点分析系统 FDMS 设备在国家电投集团江西电力有限公司新昌发电分公司试用成功，得到用户认可，FDMS 系统的烟气酸露点镜面反射可视化结露过程，达到动态过程影像显示要求，满足了现场实际酸露点结露的物理过程显示可视化精度。

在线酸露点检测系统 FDMS 实现了锅炉排烟露点的在线动态监测，并将露点数值作为低低温省煤器节能环保装置控制系统的比对参数，进一步通过调节再循环流量，控制进、出低低温省煤器的介质流量，在最大限度地避免或减少尾部烟道低温腐蚀的前提下，降低排烟温度和排烟热损失，提高锅炉效率，达到节能降耗的目标。

#### 2. 持续研发，推动创新

公司注重技术研发，在能源领域投入了大量人力和物力，报告期内，国家知识产权局共授予公司 2 项发明专利，具体为：“一种智能燃气燃烧器点火系统”（证书号第 6031622 号）；“一种风浴烟道气体酸露点温度监测系统”（证书号第 6594107 号）。

### （二）经营业绩完成情况

营业收入 67,356,227.11 元，较上年同期减少 17.97%，净利润-9,879,839.25 元，较上年同期减少 136.64%，主要原因是受国际国内经济下行的影响，公司业务受到影响，因此营业收入减少，净利润减少。

## （二）行业情况

国家发改委明确指出实现碳中和目标的六方面工作，包括推动新能源应用以及提升能源利用效率。国家机关事务管理局、国家发展和改革委员会编制了《“十四五”公共机构节约能源资源工作规划》，明确

工作目标任务，指引绿色低碳发展，促进生态文明建设，深入推进“十四五”时期公共机构能源资源节约和生态环境保护工作高质量发展。

“十四五规划”中也提出“完善能源消费总量和强度双控制度，重点控制化石能源消费。实施以碳强度控制为主、碳排放总量控制为辅的制度，支持有条件的地方和重点行业、重点企业率先达到碳排放峰值。推动能源清洁低碳安全高效利用，深入推进工业、建筑、交通等领域低碳转型。

2024 年政府工作报告中将对加强生态文明建设，推进绿色低碳发展进行了全面工作部署，积极稳妥推进碳达峰碳中和。扎实开展“碳达峰十大行动”。深入推进能源革命，控制化石能源消费，加快建设新型能源体系。

轻叶能源及子公司立足于能源领域内的新技术推广服务行业，建立了以产品研发设计为核心的一体化经营模式，在节能减排研发方面投入了大量人力和物力，是践行新发展理念的要求，也是实现我国经济高质量、可持续发展的重要举措，同时也是“一带一路”倡议的国际产能产业合作发展方向之一。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

|            |  |
|------------|--|
| “高新技术企业”认定 | √是   |
| 详细情况       | 2021 年 10 月 9 日，公司被认定为上海市 2021 年第二批高新技术企业（证书编号：GR202131000419），具体详见全国高新技术企业认定管理工作网 <a href="http://www.innocom.gov.cn">http://www.innocom.gov.cn</a> 于 2021 年 10 月 9 日公示的《关于公示上海市 2021 年第二批认定报备高新技术企业名单的通知》。 |

## 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                                    | 67,356,227.11  | 82,111,748.47 | -17.97%  |
| 毛利率%                                    | 23.04%         | 60.76%        | -        |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                           | -10,121,528.21 | 26,959,810.89 | -137.54% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                 | -10,188,124.19 | 22,245,271.75 | -145.80% |
| 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）          | -10.77%        | 28.20%        | -        |
| 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） | -10.84%        | 23.27%        | -        |

|                 |               |                |              |
|-----------------|---------------|----------------|--------------|
| 基本每股收益          | -0.3923       | 1.1756         | -133.37%     |
| <b>偿债能力</b>     | <b>本期期末</b>   | <b>上年期末</b>    | <b>增减比例%</b> |
| 资产总计            | 93,791,305.92 | 101,567,258.33 | -7.66%       |
| 负债总计            | 3,881,226.26  | 2,372,134.74   | 63.62%       |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 89,526,803.91 | 99,053,536.80  | -9.62%       |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 3.47          | 3.84           | -9.64%       |
| 资产负债率% (母公司)    | 5.54%         | 2.90%          | -            |
| 资产负债率% (合并)     | 4.14%         | 2.34%          | -            |
| 流动比率            | 39.95         | 44.76          | -            |
| 利息保障倍数          | -81.62        | 635.38         | -            |
| <b>营运情况</b>     | <b>本期</b>     | <b>上年同期</b>    | <b>增减比例%</b> |
| 经营活动产生的现金流量净额   | 17,215,588.64 | 22,170,150.04  | -22.35%      |
| 应收账款周转率         | 4.12          | 7.13           | -            |
| 存货周转率           | 0             | 10.09          | -            |
| <b>成长情况</b>     | <b>本期</b>     | <b>上年同期</b>    | <b>增减比例%</b> |
| 总资产增长率%         | -7.66%        | -3.21%         | -            |
| 营业收入增长率%        | -17.97%       | -60.83%        | -            |
| 净利润增长率%         | -136.64%      | -73.47%        | -            |

### 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    | 43,400,039.98 | 46.27%   | 66,946,207.55 | 65.91%   | -35.17%  |
| 应收票据    | 1,580,000.00  | 1.68%    | 3,250,000.00  | 3.20%    | -51.38%  |
| 应收账款    | 13,255,933.50 | 14.13%   | 17,422,674.51 | 17.15%   | -23.92%  |
| 预付款项    | 289,500.00    | 0.31%    | 4,855,000.21  | 4.78%    | -94.04%  |
| 其他应收款   | 829,173.08    | 0.88%    | 566,535.45    | 0.56%    | 46.36%   |
| 合同资产    | 26,621,601.46 | 28.38%   | 0             | 0.00%    | -        |
| 其他流动资产  | 0.00          | 0.00%    | 2,497,952.17  | 2.46%    | -100.00% |
| 固定资产    | 4,072,523.53  | 4.34%    | 5,460,777.63  | 5.38%    | -25.42%  |
| 使用权资产   | 2,108,881.21  | 2.25%    | 361,300.11    | 0.36%    | 483.69%  |
| 递延所得税资产 | 1,633,653.16  | 1.74%    | 206,810.70    | 0.20%    | 689.93%  |
| 应付账款    | 884,875.00    | 0.94%    | 433,025.00    | 0.43%    | 104.35%  |
| 合同负债    | 0.00          | 0.00%    | 772,880.00    | 0.76%    | -100.00% |
| 应交税费    | 479,851.48    | 0.51%    | 710,329.03    | 0.70%    | -32.45%  |
| 租赁负债    | 1,412,581.70  | 1.51%    | 183,688.40    | 0.18%    | 669.01%  |

|             |               |       |                |       |         |
|-------------|---------------|-------|----------------|-------|---------|
| 一年内到期的非流动负债 | 715,805.5     | 0.76% | 161,860.99     | 0.16% | 342.23% |
| 递延所得税负债     | 316,332.18    | 0.34% | 54,195.02      | 0.05% | 483.69% |
| 资产总计        | 93,791,305.92 | -     | 101,567,258.33 | -     | -7.66%  |

#### 项目重大变动原因:

- ① 货币资金：报告期内货币资金为 43,400,039.98 元，上年同期为 66,946,207.55 元，比上年同期减少 23,546,167.57 元，主要原因是浙江石油化工有限公司螺旋板换热器是在中国使用的第二套应用于意大利 ENI-EST 工艺中的大型换热设备，由于目前正在进行设备优化升级，因此质保期延长（质量保函到期转扣质保金），因此货币资金减少 2300 万元。
- ② 应收票据：2022 年末应收票据为 1,580,000.00 元，上年同期为 3,250,000.00 元，比上年同期减少 1,670,000.00 元，主要原因是报告期内弘润石化（潍坊）有限责任公司应收票据到期收回 1,700,000.00 元。
- ③ 应收账款：2022 年末应收账款为 13,255,933.50 元，上年同期为 17,422,674.51 元，比上年同期减少 4,166,741.01 元，主要原因是报告期内收到中韩（武汉）石油化工有限公司 13,030,000.00 元。
- ④ 预付款项：报告期内预付款项为 289,500.00 元，上年同期为 4,855,000.21 元，比上年同期减少 4,565,500.21 元，主要原因是上一个报告期内上海石化机械制造有限公司预付款 2,930,750.00 元已结清。
- ⑤ 其他应收款：报告期内其他应收款为 829,173.08 元，上年同期为 566,535.45 元，比上年同期增加 262,637.63 元，主要原因是报告期内应收山东裕龙石化有限公司投标保证金 800,000.00 元。
- ⑥ 合同资产：报告期内合同资产 26,621,601.46 元，上年同期为 0 元，主要原因是报告期内子公司单位往来 26,621,601.46 元。
- ⑦ 其他流动资产：报告期内其它流动资产为 0 元，上年同期为 2,497,952.17 元，比上年同期减少 2,497,952.17 元，主要原因是本期利润减少，相应预缴的企业所得税减少。
- ⑧ 使用权资产：报告期内使用权资产为 2,108,881.21 元，上年同期为 361,300.11 元，比上年同期增加 1,747,581.10 元，主要原因是报告期内办公楼 2023 年 12 月 31 日租赁到期，2024 年续租，合同金额 2,700,000.00 元，租期五年。
- ⑨ 递延所得税资产：报告期内递延所得税资产为 1,633,653.16 元，上年同期为 206,810.70 元，比上年同期增加 1,426,842.46 元，主要原因是本年有未弥补亏损确认了递延所得税资产，金额 1,343,972.03 元。
- ⑩ 应付账款：报告期内应付账款为 884,875.00 元，上年同期为 433,025.00 元，比上年同期增加 451,850.00 元，主要原因是报告期内新增上海石化机械制造有限公司应付账款 765,375.00 元。
- ⑪ 合同负债：报告期内合同负债为 0 元，上年同期为 772,880.00 元，比上年同期减少 772,880.00 元，主要原因是 2023 年没有预收合同未履约货款。

- ⑫ 应交税费：报告期内应交税费为 479,851.48 元，上年同期为 710,329.03 元，比上年同期减少 230,477.55 元，主要原因是销售额减少。
- ⑬ 租赁负债：报告期内租赁负债为 1,412,581.70 元，上年同期为 183,688.40 元，比上年同期增加 1,228,893.30 元，主要原因是公司办公室租赁续签。
- ⑭ 一年内到期的非流动负债：报告期内一年内到期的非流动负债 715,805.50 元，上年同期为 161,860.99 元，比上年同期增加 553,944.51 元，主要原因是公司办公室租赁续签。
- ⑮ 递延所得税负债：报告期内递延所得税负债为 316,332.18 元，上年同期为 54,195.02 元，比上年同期增加 262,137.16 元，主要原因是公司办公室租赁续签。

## （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<br>金额变动比例% |
|--------|----------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|
|        | 金额             | 占营业收入<br>的比重% | 金额            | 占营业收入<br>的比重% |                    |
| 营业收入   | 67,356,227.11  | -             | 82,111,748.47 | -             | -17.97%            |
| 营业成本   | 51,834,625.31  | 76.96%        | 32,218,251.38 | 39.24%        | 60.89%             |
| 毛利率%   | 23.04%         | -             | 60.76%        | -             | -                  |
| 销售费用   | 4,447,864.64   | 6.60%         | 2,971,672.42  | 3.62%         | 49.68%             |
| 管理费用   | 9,993,769.15   | 14.84%        | 7,516,130.52  | 9.15%         | 32.96%             |
| 研发费用   | 11,179,709.02  | 16.60%        | 11,206,746.08 | 13.65%        | -0.24%             |
| 财务费用   | -950,862.09    | -1.41%        | 3,996,685.95  | 4.87%         | -123.79%           |
| 税金及附加  | 43,005.20      | 0.06%         | 82,252.03     | 0.10%         | -47.72%            |
| 信用减值损失 | -35,980.25     | -0.05%        | -92,235.85    | -0.11%        | -60.99%            |
| 资产减值损失 | -1,391,125.71  | -2.07%        | 0             | 0%            | -                  |
| 其他收益   | 66,022.25      | 0.10%         | 5,505,302.39  | 6.70%         | -98.80%            |
| 营业利润   | -10,552,967.83 | -15.67%       | 29,533,076.63 | 35.97%        | -135.73%           |
| 营业外收入  | 609.36         | 0.00%         | 41,654.81     | 0.05%         | -98.54%            |
| 营业外支出  | 48.15          | 0.00%         | 494.96        | 0.00%         | -90.27%            |
| 所得税费用  | -672,567.37    | -1.00%        | 2,607,211.95  | 3.18%         | -125.80%           |
| 净利润    | -9,879,839.25  | -14.67%       | 26,967,024.53 | 32.84%        | -136.64%           |

#### 项目重大变动原因：

- ① 营业收入：报告期内营业收入为 67,356,227.11 元，较上年同期减少 17.97%，主要原因是受国际国内经济下行的影响，公司业务受到影响，因此营业收入减少，净利润减少。
- ② 营业成本：报告期内营业成本为 51,834,625.31 元，较上年同期增加 60.89%，主要原因是疫情开放后公司大力拓展业务，同时市场竞争激烈，营业成本大幅增加。
- ③ 销售费用：报告期内销售费用为 4,447,864.64 元，较上年同期增加 49.68%，疫情开放后公司大力

拓展业务，营业成本大幅增加，销售差旅等费用增加 147.62 万元。

- ④ 管理费用：报告期内管理费用为 9,993,769.15 元，较上年同期增加 32.96%，主要原因是公司人员增加，人员薪资上调，人员成本增加导致职工薪酬增加 202.45 万元。
- ⑤ 税金及附加：报告期内税金及附加为 43,005.20 元，较上年同期减少 47.72%，主要原因是本期业务减少，导致相应税费减少。
- ⑥ 财务费用：报告期内财务费用为-950,862.09 元，较上年同期减少 123.79%，主要原因是公司在上一个报告期内业务需求结售汇增加，汇率波动，导致汇兑损失增加。
- ⑦ 信用减值损失：报告期内信用减值损失为-35,980.25 元，较上年同期减少 60.99%，主要原因是长期应收款项收回，导致坏账计提减少，从而导致信用减值损失减少。
- ⑧ 资产减值损失：报告期内资产减值损失为-1,391,125.71 元，上年同期为 0 元，主要原因是浙江石油化工有限公司螺旋板换热器是在中国使用的第二套应用于意大利 ENI-EST 工艺中的大型换热设备，由于目前正在进行设备优化升级，因此质保期延长（质量保函到期转扣质保金）。
- ⑨ 其他收益：报告期内其它收益为 66,022.25 元，较上年同期减少 98.80%，主要原因是本期政府补助减少所致。
- ⑩ 营业利润：报告期内营业利润为-10,552,967.83 元，较上年同期减少 135.73%，主要原因是受国际国内经济下行的影响，公司业务受到影响，因此营业收入减少，营业利润减少。
- ⑪ 营业外收入：报告期内营业外收入为 609.36 元，较上年同期减少 98.54%，主要原因是上一个报告期内收到 2022 年临港安商育商财政扶持资金 78,400.00 元。
- ⑫ 所得税费用：报告期内所得税费用为-672,567.37 元，较上年同期减少 125.80%，主要原因是报告期内收入降低，利润大幅下滑。
- ⑬ 净利润：报告期内净利润为-9,879,839.25 元，较上年同期减少 136.64%，主要原因是受国际国内经济下行的影响，公司业务受到影响，因此营业收入减少，净利润减少。

## 2. 收入构成

单位：元

| 项目     | 本期金额          | 上期金额          | 变动比例%   |
|--------|---------------|---------------|---------|
| 主营业务收入 | 67,356,227.11 | 82,111,748.47 | -17.97% |
| 其他业务收入 | 0             | 0             | 0%      |
| 主营业务成本 | 51,834,625.31 | 32,218,251.38 | 60.89%  |
| 其他业务成本 | 0             | 0             | 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 | 毛利率比上年同期增减百分比 |
|-------|------|------|------|--------------|-----------|---------------|
|       |      |      |      |              |           |               |

|        |               |               |        |          |            |         |
|--------|---------------|---------------|--------|----------|------------|---------|
|        |               |               |        |          | <b>增减%</b> |         |
| 产品销售收入 | 67,356,227.11 | 51,834,625.31 | 23.04% | -16.23%  | 62.19%     | -37.21% |
| 服务收入   | -             | -             | -      | -100.00% | -100.00%   | -       |

**按地区分类分析:**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因:**

无

**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  | 上海石化机械制造有限公司         | 25,172,655.74 | 37.37%  | 否        |
| 2  | 浙江石油化工有限公司           | 11,232,000.00 | 16.68%  | 否        |
| 3  | 中国天辰工程有限公司           | 10,707,964.58 | 15.90%  | 否        |
| 4  | Hartmann Valves GmbH | 6,580,000.00  | 9.77%   | 否        |
| 5  | 内蒙古佰惠生生物科技有限公司       | 1,415,929.20  | 2.10%   | 否        |
| 合计 |                      | 55,108,549.52 | 81.82%  | -        |

**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  | ZIEPACK  | 20,680,000.00 | 39.90%  | 否        |
| 2  | Kung Hai Enterprise Corporation                        | 8,192,937.50  | 15.81%  | 否        |
| 3  | 旺威（上海）能源科技有限公司   | 7,515,831.88  | 14.50%  | 否        |
| 4  | NIPO Mechanic Electronic Equipment (Shanghai) Co., Ltd | 1,696,389.80  | 3.27%   | 否        |
| 5  | 上海神农节能环保科技股份有限公司                                       | 703,539.82    | 1.36%   | 否        |
| 合计 |  | 38,788,699.00 | 74.83%  | -        |

**(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 | 17,215,588.64  | 22,170,150.04  | -22.35% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -11,279,287.80 | -12,000,000.00 | 6.01%   |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -714,759.63    | -22,084,969.25 | 96.76%  |

#### 现金流量分析:

- ① 报告期经营活动产生的现金流量净额为 17,215,588.64 元,而上年同期为 22,170,150.04 元,同比减少 22.35%,其中报告期销售商品、提供劳务收到的现金 75,805,062.02 元,而上年同期为 59,801,305.48 元,主要是受国际国内经济下行的影响,公司业务受到影响,合同放缓,本年销售商品、提供劳务收到的现金减少。报告期支付给职工以及为职工支付的现金 14,137,061.04 元,而上年同期为 11,850,061.79 元,主要是公司业务发展的需要,研发及销售人员的增加,支付给职工薪酬增加。报告期支付的各项税费 852,188.27 元,而上年同期为 7,098,167.84 元,主要是由于报告期内销售收入减少,企业所得税缴纳减少。
- ② 报告期筹资活动产生的现金流量净额为-714,759.63 元,而上年同期为-22,084,969.25 元,同比减少了 96.76%,主要是上一个报告期内分配股利 21,500,000.00 元。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位:元

| 公司名称             | 公司类型  | 主要业务 | 注册资本          | 总资产           | 净资产           | 营业收入          | 净利润           |
|------------------|-------|------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 轻叶能源(香港)有限公司     | 控股子公司 | 贸易   | 8,128,000.00  | 28,260,261.76 | 5,044,396.09  | 0             | -2,696,809.50 |
| 美森能源有限公司         | 控股子公司 | 贸易   | 162,560.00    | 30,801,513.68 | 30,801,513.68 | 38,759,868.54 | -8,993,498.62 |
| 轻叶重型能源装备(武汉)有限公司 | 控股子公司 | 制造   | 10,000,000.00 | 2,682,971.56  | 1,916,378.75  | 14,621,769.41 | 1,208,444.78  |

### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

□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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

| 项目            | 本期金额/比例       | 上期金额/比例       |
|---------------|---------------|---------------|
| 研发支出金额        | 11,179,709.02 | 11,206,746.08 |
| 研发支出占营业收入的比例% | 16.60%        | 13.65%        |
| 研发支出中资本化的比例%  | -             | -             |

(二) 研发人员情况

| 教育程度          | 期初人数  | 期末人数   |
|---------------|-------|--------|
| 博士            | 1     | 1      |
| 硕士            | 5     | 5      |
| 本科以下          | 13    | 18     |
| 研发人员合计        | 19    | 24     |
| 研发人员占员工总量的比例% | 47.5% | 51.06% |

(三) 专利情况

| 项目          | 本期数量 | 上期数量 |
|-------------|------|------|
| 公司拥有的专利数量   | 36   | 34   |
| 公司拥有的发明专利数量 | 9    | 7    |

(四) 研发项目情况

全球工业飞速发展的同时，工业锅炉燃烧排放成为了全球瞩目的问题。近几十年来全世界科技工作人员做了大量试验，仍只能靠有经验的工程师通过手册和各类烟气计算参数表格与数据、曲线、公式在

办公室手动计算出静态酸露点。

上海轻叶能源股份有限公司经过长期研发和不断投入，研发烟气酸露点监控系统 FDMS，利用大数据管理技术并且结合物理检测技术而得出在线、动态、可视化、连续性的酸露点、水露点、水汽、湿氧、干氧、SO<sub>2</sub>、SO<sub>3</sub>、CO<sub>2</sub> 八大参数。

报告期内公司主要在“烟气引入法测量酸露点 FDMS”研发项目上加大人员与资金投入，搭建了 7 套酸露点仪设备平台，并完成 2 套露点仪设备的组装与测试。2023 年 4 月，第一套露点仪设备发往江西电力有限公司新昌发电分公司并试用成功，2023 年 9 月，第二套露点仪设备已发往中韩(武汉)石油化工有限公司准备试用。

烟气酸露点监控系统 FDMS 内储存十几万条覆盖各类煤炭、焦炭、天然气燃烧状态下的所有大数据，系统在瞬间采集过程中，精确计算出锅炉内的燃烧温度的临界点并实时报警，锅炉操作人员可以按“酸露点装置”提供的些数据，统计分析得到一个优化的操作管理，通过对整个锅炉烟气排放与热效率的优化控制，从而达到节能减排的目的。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### (一) 收入

#### 1、事项描述

如附注六（二十三）所述轻叶能源 2023 年度营业收入为 6,735.62 万元，营业收入是轻叶能源的关键业绩指标，且收入确认存在重大错报的固有风险，为此我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

- (1) 了解和测试与产品销售收入确认相关的内部控制，以评价相关内部控制的设计和执行；
- (2) 检查与产品销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、客户签收单、运单等；
- (3) 执行分析性复核程序，以评价报告期产品销售收入和毛利率变动的合理性；
- (4) 结合应收账款函证程序，选取客户发函以确认报告期发生的产品销售收入和应收账款的期末余额。
- (5) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会责任、对公司全体股东和每一位员工负责。随着企业的发展，创造更多的就业岗位，不断改善员工工作环境，提高员工薪酬和福利待遇；公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到公司发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 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    | 截至 2023 年 12 月 31 日，公司控股股东、实际控制人毛炜直接持有公司 67.82% 的股份，如果未来实际控制人利用实际控制权对公司经营决策、人事、财务等进行不当控制，或者对公司的人事、财务、重大经营及交易等决策出现失误，将给公司经营及未来发展带来一定风险。 |
| 重大客户依赖的风险       | 2023 年度，公司前 5 名客户合计销售金额占当期销售金额的比例为 81.82%。其中，上海石化机械制造有限公司销售金额占当期销售金额的比例为 37.37%，公司存在客户集中度较高的风险。  |
| 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  |

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

| 事项  | 是或否  | 索引      |
|---|--|---------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.（一） |
| 是否存在提供担保事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否对外提供借款                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.（二） |
| 是否存在关联交易事项                                | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.（三） |
| 是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项 | <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.（四） |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在被调查处罚的事项                              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在失信情况                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在应当披露的其他重大事项                           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况              | 预计金额    | 发生金额    |
|------------------------|---------|---------|
| 购买原材料、燃料、动力，接受劳务       |         |         |
| 销售产品、商品，提供劳务           |         |         |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 |         |         |
| 其他                     | 540,000 | 540,000 |
| 其他重大关联交易情况             | 审议金额    | 交易金额    |

|                       |             |             |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 收购、出售资产或股权            |             |             |
| 与关联方共同对外投资            |             |             |
| 提供财务资助                |             |             |
| 提供担保                  |             |             |
| 委托理财                  |             |             |
| <b>企业集团财务公司关联交易情况</b> | <b>预计金额</b> | <b>发生金额</b> |
| 存款                    |             |             |
| 贷款                    |             |             |

上述日常性关联交易为公司租赁控股股东、实际控制人毛炜的房屋作为办公场所的费用。

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

无

**违规关联交易情况**

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

| 承诺主体       | 承诺开始日期    | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型          | 承诺具体内容               | 承诺履行情况 |
|------------|-----------|--------|------|---------------|----------------------|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2016年4月8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4月8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4月8日 | -      | 挂牌   | 无偿补缴社会保险费用的承诺 | 若需补缴社会保险费用，无偿代轻叶能源补缴 | 正在履行中  |

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

-

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### (五) 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<br>条件股<br>份 | 无限售股份总数       | 22,353,679 | 86.64% | 345,600  | 22,699,279 | 87.98% |  |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 17,596,449 | 68.20% | -100,000 | 17,496,449 | 67.82% |  |
|                 | 董事、监事、高管      | 1,094,267  | 4.24%  | -150,000 | 944,267    | 3.66%  |  |
|                 | 核心员工          | 0          | 0%     | 0        | 0          | 0%     |  |
| 有限售<br>条件股<br>份 | 有限售股份总数       | 3,446,321  | 13.36% | -345,600 | 3,100,721  | 12.02% |  |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 0          | 0%     | 0        | 0          | 0%     |  |
|                 | 董事、监事、高管      | 3,446,321  | 13.36% | -345,600 | 3,100,721  | 12.02% |  |
|                 | 核心员工          | 0          | 0%     | 0        | 0          | 0%     |  |
| 总股本             |               | 25,800,000 | -      | 0        | 25,800,000 | -      |  |
| 普通股股东人数         |               |            |        |          |            | 117    |  |

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<br>限售股份<br>数量 | 期末持有<br>无限售股<br>份数量 | 期末持<br>有的质<br>押股份<br>数量 | 期末持<br>有的司<br>法冻结<br>股份数<br>量 |
|----|------|------------|----------|------------|---------|--------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------|
| 1  | 毛炜   | 17,596,449 | -100,000 | 17,496,449 | 67.82%  | 0                  | 17,496,449          | 0                       | 0                             |
| 2  | 黄炜   | 3,065,039  | -29,700  | 3,035,339  | 11.76%  | 2,335,339          | 700,000             | 0                       | 0                             |
| 3  | 沈亮   | 1,140,000  | 0        | 1,140,000  | 4.42%   | 0                  | 1,140,000           | 0                       | 0                             |
| 4  | 李莉玲  | 519,840    | -5,100   | 514,740    | 2.00%   | 394,200            | 120,540             | 0                       | 0                             |
| 5  | 聂凯   | 436,800    | 0        | 436,800    | 1.69%   | 0                  | 436,800             | 0                       | 0                             |
| 6  | 龚卫星  | 359,242    | 0        | 359,242    | 1.39%   | 269,431            | 89,811              | 0                       | 0                             |
| 7  | 张倩   | 280,000    | 2,000    | 282,000    | 1.09%   | 0                  | 282,000             | 0                       | 0                             |
| 8  | 张英   | 279,971    | 0        | 279,971    | 1.09%   | 0                  | 279,971             | 0                       | 0                             |
| 9  | 张宝玉  | 135,667    | 0        | 135,667    | 0.53%   | 101,751            | 33,916              | 0                       | 0                             |
| 10 | 沈蓓   | 130,000    | 0        | 130,000    | 0.50%   | 0                  | 130,000             | 0                       | 0                             |
| 合计 |      | 23,943,008 | -132,800 | 23,810,208 | 92.29%  | 3,100,721          | 20,709,487          | 0                       | 0                             |

普通股前十名股东间相互关系说明：

毛炜为控股股东和实际控制人。董事、监事、高级管理人员相互之间无任何关系，其它董事、监事、高级管理人员与毛炜也无任何关系。

## (六) 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东和实际控制人为毛炜。报告期内，公司控股股东与实际控制人未发生变化。

## (七) 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

## (八) 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## (九) 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## (十) 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## (十一) 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 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 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       |           |         |           |            |
| 黄炜  | 董事长         | 男  | 1972年12月 | 2019年3月9日   | 2025年4月11日 | 3,065,039 | -29,700 | 3,035,339 | 11.76%     |
| 龚卫星 | 董事、总经理      | 男  | 1963年10月 | 2019年3月9日   | 2025年4月11日 | 359,242   | 0       | 359,242   | 1.39%      |
| 张宝玉 | 董事、财务总监     | 女  | 1964年9月  | 2019年3月9日   | 2025年4月11日 | 135,667   | 0       | 135,667   | 0.53%      |
| 李莉玲 | 董事、董事会秘书    | 女  | 1979年11月 | 2019年3月9日   | 2025年4月11日 | 519,840   | -5,100  | 514,740   | 2.00%      |
| 钟冕  | 董事          | 女  | 1989年6月  | 2023年4月10日  | 2025年4月11日 | 0         | 0       | 0         | 0%         |
| 张也  | 监事、董事长助理    | 女  | 1990年9月  | 2019年3月9日   | 2025年4月11日 | 0         | 0       | 0         | 0%         |
| 邱敏健 | 职工代表监事      | 男  | 1983年10月 | 2023年3月22日  | 2025年4月11日 | 0         | 0       | 0         | 0%         |
| 周雨薇 | 监事会主席、技术工程师 | 女  | 1997年5月  | 2021年12月16日 | 2025年4月11日 | 0         | 0       | 0         | 0%         |
| 聂凯  | 离任董事        | 男  | 1984年10月 | 2019年3月9日   | 2023年4月10日 | 436,800   | 0       | 436,800   | 1.69%      |
| 周玲玲 | 离任职工代表监事    | 女  | 1983年10月 | 2019年3月9日   | 2023年3月22日 | 24,000    | -500    | 23,500    | 0.09%      |

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

毛炜为控股股东和实际控制人。董事、监事、高级管理人员与毛炜无任何关系。董事张宝玉与董事钟冕为母女关系，监事周雨薇与股东樊健为母女关系，监事邱敏健与股东李冰为母子关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

| 姓名 | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|----|------|------|------|------|
| 聂凯 | 董事   | 离任   | 无    | 个人原因 |

|     |        |    |        |                    |
|-----|--------|----|--------|--------------------|
| 周玲玲 | 职工代表监事 | 离任 | 无      | 个人原因               |
| 钟冕  | 无      | 新任 | 董事     | 公司发展需要，由董事会选举产生    |
| 邱敏健 | 无      | 新任 | 职工代表监事 | 公司发展需要，由职工代表大会选举产生 |

### 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

钟冕，女，中国国籍，无境外永久居留权，1989年6月出生，华中科技大学本科，武汉大学第二学士学位毕业。持有会计从业资格证，证券从业资格证和基金从业资格证。2011年7月至2016年8月，在汇丰银行（中国）有限公司证券服务部担任境外合格投资人资产账户信息及额度管理申报专员；2016年9月至2020年5月在星展银行（中国）有限公司证券与基金服务部担任分析师；2020年6月至今，在上海轻叶能源股份有限公司担任会计。

邱敏健，男，中国国籍，无境外永久居留权。1991年3月出生，悉尼科技大学硕士毕业。2016年4月至2018年7月，在上海特兰斯美逊仪器仪表有限公司，担任人事助理；2018年8月至今在上海轻叶能源股份有限公司，担任人事主管。

### (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 |
|---------|------|------|------|------|
| 行政人员    | 10   | 1    |      | 11   |
| 销售人员    | 6    | 1    |      | 7    |
| 技术人员    | 19   | 7    | 2    | 24   |
| 财务人员    | 4    |      |      | 4    |
| 生产人员    | 1    |      |      | 1    |
| 员工总计    | 40   | 9    | 2    | 47   |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      | 1    | 1    |
| 硕士      | 9    | 10   |
| 本科      | 18   | 21   |
| 专科      | 8    | 9    |
| 专科以下    | 4    | 6    |

|      |    |    |
|------|----|----|
| 员工总计 | 40 | 47 |
|------|----|----|

**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. 人员变动            | 报告期内，公司增加 5 名研发人员，招聘应届毕业生 5 名，属于正常人才储备，将更有利于公司市场拓展及业务发展。  |
| 2. 员工培训            | 公司注重员工培训，根据不同的岗位职能，制定了相应的培训计划，并不定期地开展专题讲座和业务培训，不断提升员工的素质和能力，实现了人才再造。  |
| 3. 薪酬政策            | 员工薪酬包括薪资、奖金等。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和其他相关法律、法规、规范性文件等，与员工签订《劳动合同》，并按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工缴纳养老、医疗、失业、生育、工伤等社会保险和住房公积金。 |
| 4. 需公司承担费用的离退休职工人数 | 报告期内，公司实行员工聘任制，无需要公司承担费用的离退休人员。   |

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

适用 不适用

**三、 公司治理及内部控制**

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

**(一) 公司治理基本情况**

|   |
|---|
| <p>报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。报告期内，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。</p> <p>公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。</p> |
|---|

**(二) 监事会对监督事项的意见**

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

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1、业务独立性

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于实际控制人及其控制的其他企业和其他关联方，与实际控制人及其控制的其他企业和其他关联方不存在有影响公司独立性的同业竞争。

#### 2、资产独立性

有关生产经营方面的固定资产、无形资产等为公司合法拥有/使用，公司现已取得相关资产、权利的证书或使用文件，公司有权依法拥有/使用该等资产，公司相关资产产权的界定清晰，不存在与股东及控制的其他企业资产混同或被占用的情形。

#### 3、人员独立性

公司的董事、监事及其他高级管理人员的任免均根据《公司法》和《公司章程》的规定，通过合法程序进行。公司的总经理、财务总监、董事会秘书，均专职在公司工作并领取薪酬，均未在其他公司担任除董事、监事以外的职务，也未在其他公司领取薪酬。公司建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度，建立了独立的工资管理、福利与社会保障体系，能够自主招聘管理人员和职工，与全体员工均签订了劳动合同。

#### 4、财务独立性

自成立以来，公司即建立了独立的财务部门、财务核算体系及财务管理制度，配备了专职财务人员，能够独立做出财务决策，建立了规范的财务会计制度；公司开立了独立的银行账户，未与任何股东或其他单位或个人共享银行账户，也不存在股东干预公司资金使用的情况；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。

#### 5、机构独立性

公司拥有独立的机构设置自主权，现已建立健全股东大会、董事会、监事会、高级管理层等公司治理结构，制定有较为完善的议事规则，并建立了符合自身经营特点的组织机构；各机构、部门按照《公司章程》和各项规章制度行使职权并独立运作。公司的经营场所独立，不存在与公司股东及其控制的其他企业机构混同、合署办公的情形。

报告期内，公司在业务、资产、机构、人员、财务方面与实际控制人及其控制的其他企业完全分开，并具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

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

##### 1.关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作，有效的保护了投资者的利益。

##### 2.关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

##### 3.关于风险控制体系

报告期内，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、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

#### 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

## 第七节 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<br><input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落<br><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           | 中审亚太审字（2024）004166 号  |           |
| 审计机构名称           | 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  |           |
| 审计机构地址           | 北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206   |           |
| 审计报告日期           | 2024 年 4 月 26 日   |           |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 袁梅玲<br>1 年  | 丁慧<br>1 年 |
| 会计师事务所是否变更       | 是   |           |
| 会计师事务所连续服务年限     | 1 年   |           |
| 会计师事务所审计报酬（万元）   | 15 万元   |           |
| 审计报告正文：          | <b>审计报告</b>   |           |
|                  | 中审亚太审字（2024）004166 号  |           |
|                  | 上海轻叶能源股份有限公司全体股东：   |           |
|                  | 一、 审计意见   |           |
|                  | 我们审计了上海轻叶能源股份有限公司（以下简称“轻叶能源”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。  |           |
|                  | 我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了轻叶能源 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。   |           |
|                  | 二、 形成审计意见的基础  |           |
|                  | 我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于轻叶能源，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。   |           |
|                  | 五、 关键审计事项   |           |
|                  | 关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项  |           |

是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

## （一）收入

### 1、事项描述

如附注六（二十三）所述轻叶能源 2023 年度营业收入为 6,735.62 万元，营业收入是轻叶能源的关键业绩指标，且收入确认存在重大错报的固有风险，为此我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

(1) 了解和测试与产品销售收入确认相关的内部控制，以评价相关内部控制的设计和执行情况；

(2) 检查与产品销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、客户签收单、运单等；

(3) 执行分析性复核程序，以评价报告期产品销售收入和毛利率变动的合理性；

(4) 结合应收账款函证程序，选取客户发函以确认报告期发生的产品销售收入和应收账款的期末余额。

(5) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

### 七、其他信息

轻叶能源管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 八、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估轻叶能源的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算轻叶能源、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督轻叶能源的财务报告过程。

### 九、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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对轻叶能源持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致轻叶能源不能持续经营。

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

（六）就轻叶能源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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审亚太会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师 袁梅玲（项目合伙人）

中国注册会计师 丁慧

中国·北京

二〇二四年四月二十六日

## 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          |
|---------------|------|----------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |                      |                      |
| 货币资金          | 六（一） | 43,400,039.98        | 66,946,207.55        |
| 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          | 六（二） | 1,580,000.00         | 3,250,000.00         |
| 应收账款          | 六（三） | 13,255,933.50        | 17,422,674.51        |
| 应收款项融资        |      |                      |                      |
| 预付款项          | 六（四） | 289,500.00           | 4,855,000.21         |
| 应收保费          |      |                      |                      |
| 应收分保账款        |      |                      |                      |
| 应收分保合同准备金     |      |                      |                      |
| 其他应收款         | 六（五） | 829,173.08           | 566,535.45           |
| 其中：应收利息       |      |                      |                      |
| 应收股利          |      |                      |                      |
| 买入返售金融资产      |      |                      |                      |
| 存货            |      | -                    | -                    |
| 合同资产          | 六（六） | 26,621,601.46        | -                    |
| 持有待售资产        |      |                      |                      |
| 一年内到期的非流动资产   |      |                      |                      |
| 其他流动资产        | 六（七） | -                    | 2,497,952.17         |
| <b>流动资产合计</b> |      | <b>85,976,248.02</b> | <b>95,538,369.89</b> |
| <b>非流动资产：</b> |      |                      |                      |
| 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          | 六（八） | 4,072,523.53         | 5,460,777.63         |
| 在建工程          |      | -                    | -                    |
| 生产性生物资产       |      |                      |                      |
| 油气资产          |      |                      |                      |
| 使用权资产         | 六（九） | 2,108,881.21         | 361,300.11           |

|                |       |               |                |
|----------------|-------|---------------|----------------|
| 无形资产           |       |               |                |
| 开发支出           |       |               |                |
| 商誉             |       |               |                |
| 长期待摊费用         |       |               |                |
| 递延所得税资产        | 六（十）  | 1,633,653.16  | 206,810.70     |
| 其他非流动资产        |       |               |                |
| <b>非流动资产合计</b> |       | 7,815,057.90  | 6,028,888.44   |
| <b>资产总计</b>    |       | 93,791,305.92 | 101,567,258.33 |
| <b>流动负债：</b>   |       |               |                |
| 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           | 六（十一） | 884,875.00    | 433,025.00     |
| 预收款项           |       |               |                |
| 合同负债           | 六（十二） | -             | 772,880.00     |
| 卖出回购金融资产款      |       |               |                |
| 吸收存款及同业存放      |       |               |                |
| 代理买卖证券款        |       |               |                |
| 代理承销证券款        |       |               |                |
| 应付职工薪酬         | 六（十三） | -             | -              |
| 应交税费           | 六（十四） | 479,851.48    | 710,329.03     |
| 其他应付款          | 六（十五） | 71,780.40     | 56,156.30      |
| 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    | 六（十六） | 715,805.50    | 161,860.99     |
| 其他流动负债         |       |               |                |
| <b>流动负债合计</b>  |       | 2,152,312.38  | 2,134,251.32   |
| <b>非流动负债：</b>  |       |               |                |
| 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           | 六（十七） | 1,412,581.70  | 183,688.40     |
| 长期应付款          |       |               |                |
| 长期应付职工薪酬       |       |               |                |
| 预计负债           |       |               |                |

|                          |        |               |                |
|--------------------------|--------|---------------|----------------|
| 递延收益                     |        |               |                |
| 递延所得税负债                  | 六（十）   | 316,332.18    | 54,195.02      |
| 其他非流动负债                  |        |               |                |
| <b>非流动负债合计</b>           |        | 1,728,913.88  | 237,883.42     |
| <b>负债合计</b>              |        | 3,881,226.26  | 2,372,134.74   |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |        |               |                |
| 股本                       | 六（十八）  | 25,800,000.00 | 25,800,000.00  |
| 其他权益工具                   |        |               |                |
| 其中：优先股                   |        |               |                |
| 永续债                      |        |               |                |
| 资本公积                     | 六（十九）  | 7,691,854.86  | 7,691,854.86   |
| 减：库存股                    |        |               |                |
| 其他综合收益                   | 六（二十）  | 1,403,424.18  | 808,628.86     |
| 专项储备                     |        |               |                |
| 盈余公积                     | 六（二十一） | 14,837,789.36 | 14,837,789.36  |
| 一般风险准备                   |        |               |                |
| 未分配利润                    | 六（二十二） | 39,793,735.51 | 49,915,263.72  |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计     |        | 89,526,803.91 | 99,053,536.80  |
| 少数股东权益                   |        | 383,275.75    | 141,586.79     |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |        | 89,910,079.66 | 99,195,123.59  |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |        | 93,791,305.92 | 101,567,258.33 |

法定代表人：黄炜

主管会计工作负责人：黄炜

会计机构负责人：张宝玉

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目           | 附注    | 2023年12月31日   | 2022年12月31日   |
|--------------|-------|---------------|---------------|
| <b>流动资产：</b> |       |               |               |
| 货币资金         |       | 32,293,936.44 | 19,837,816.05 |
| 交易性金融资产      |       |               |               |
| 衍生金融资产       |       |               |               |
| 应收票据         |       | 1,580,000.00  | 3,250,000.00  |
| 应收账款         | 十三（一） | 12,456,860.00 | 17,422,674.51 |
| 应收款项融资       |       |               |               |
| 预付款项         |       | 289,500.00    | 460,500.00    |
| 其他应收款        |       | 829,173.08    | 3,616,535.45  |
| 其中：应收利息      |       |               |               |
| 应收股利         |       |               |               |
| 买入返售金融资产     |       |               |               |

|                |       |               |               |
|----------------|-------|---------------|---------------|
| 存货             |       |               |               |
| 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         |       | -             | 2,497,952.17  |
| <b>流动资产合计</b>  |       | 47,449,469.52 | 47,085,478.18 |
| <b>非流动资产：</b>  |       |               |               |
| 债权投资           |       |               |               |
| 其他债权投资         |       |               |               |
| 长期应收款          |       |               |               |
| 长期股权投资         | 十三（二） | 979,998.00    | 979,998.00    |
| 其他权益工具投资       |       |               |               |
| 其他非流动金融资产      |       |               |               |
| 投资性房地产         |       |               |               |
| 固定资产           |       | 4,072,523.53  | 5,460,777.63  |
| 在建工程           |       |               |               |
| 生产性生物资产        |       |               |               |
| 油气资产           |       |               |               |
| 使用权资产          |       | 2,108,881.21  | 361,300.11    |
| 无形资产           |       |               |               |
| 开发支出           |       |               |               |
| 商誉             |       |               |               |
| 长期待摊费用         |       |               |               |
| 递延所得税资产        |       | 1,631,550.33  | 206,810.70    |
| 其他非流动资产        |       |               |               |
| <b>非流动资产合计</b> |       | 8,792,953.07  | 7,008,886.44  |
| <b>资产总计</b>    |       | 56,242,422.59 | 54,094,364.62 |
| <b>流动负债：</b>   |       |               |               |
| 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           |       | 119,500.00    | 433,025.00    |
| 预收款项           |       |               |               |
| 卖出回购金融资产款      |       |               |               |
| 应付职工薪酬         |       |               |               |
| 应交税费           |       | 478,633.67    | 679,673.86    |
| 其他应付款          |       | 71,780.40     | 56,156.30     |
| 其中：应付利息        |       |               |               |
| 应付股利           |       |               |               |
| 合同负债           |       |               |               |
| 持有待售负债         |       |               |               |
| 一年内到期的非流动负债    |       | 715,805.50    | 161,860.99    |

|                          |  |               |               |
|--------------------------|--|---------------|---------------|
| 其他流动负债                   |  |               |               |
| <b>流动负债合计</b>            |  | 1,385,719.57  | 1,330,716.15  |
| <b>非流动负债：</b>            |  |               |               |
| 长期借款                     |  |               |               |
| 应付债券                     |  |               |               |
| 其中：优先股                   |  |               |               |
| 永续债                      |  |               |               |
| 租赁负债                     |  | 1,412,581.70  | 183,688.40    |
| 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                  |  | 316,332.18    | 54,195.02     |
| 其他非流动负债                  |  |               |               |
| <b>非流动负债合计</b>           |  | 1,728,913.88  | 237,883.42    |
| <b>负债合计</b>              |  | 3,114,633.45  | 1,568,599.57  |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |  |               |               |
| 股本                       |  | 25,800,000.00 | 25,800,000.00 |
| 其他权益工具                   |  |               |               |
| 其中：优先股                   |  |               |               |
| 永续债                      |  |               |               |
| 资本公积                     |  | 7,691,854.86  | 7,691,854.86  |
| 减：库存股                    |  |               |               |
| 其他综合收益                   |  |               |               |
| 专项储备                     |  |               |               |
| 盈余公积                     |  | 14,837,789.36 | 14,837,789.36 |
| 一般风险准备                   |  |               |               |
| 未分配利润                    |  | 4,798,144.92  | 4,196,120.83  |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |  | 53,127,789.14 | 52,525,765.05 |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b> |  | 56,242,422.59 | 54,094,364.62 |

### （三） 合并利润表

单位：元

| 项目             | 附注     | 2023年         | 2022年         |
|----------------|--------|---------------|---------------|
| <b>一、营业总收入</b> |        | 67,356,227.11 | 82,111,748.47 |
| 其中：营业收入        | 六（二十三） | 67,356,227.11 | 82,111,748.47 |
| 利息收入           |        |               |               |
| 已赚保费           |        |               |               |
| 手续费及佣金收入       |        |               |               |

|                               |        |                |               |
|-------------------------------|--------|----------------|---------------|
| <b>二、营业总成本</b>                |        | 76,548,111.23  | 57,991,738.38 |
| 其中：营业成本                       | 六(二十三) | 51,834,625.31  | 32,218,251.38 |
| 利息支出                          |        |                |               |
| 手续费及佣金支出                      |        |                |               |
| 退保金                           |        |                |               |
| 赔付支出净额                        |        |                |               |
| 提取保险责任准备金净额                   |        |                |               |
| 保单红利支出                        |        |                |               |
| 分保费用                          |        |                |               |
| 税金及附加                         | 六(二十四) | 43,005.20      | 82,252.03     |
| 销售费用                          | 六(二十五) | 4,447,864.64   | 2,971,672.42  |
| 管理费用                          | 六(二十六) | 9,993,769.15   | 7,516,130.52  |
| 研发费用                          | 六(二十七) | 11,179,709.02  | 11,206,746.08 |
| 财务费用                          | 六(二十八) | -950,862.09    | 3,996,685.95  |
| 其中：利息费用                       |        | 127,726.26     | 46,619.34     |
| 利息收入                          |        | 275,504.11     | 45,905.09     |
| 加：其他收益                        | 六(二十八) | 66,022.25      | 5,505,302.39  |
| 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）             | 六(三十)  | -35,980.25     | -92,235.85    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | 六(三十一) | -1,391,125.71  |               |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |        |                |               |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |        | -10,552,967.83 | 29,533,076.63 |
| 加：营业外收入                       | 六(三十二) | 609.36         | 41,654.81     |
| 减：营业外支出                       | 六(三十三) | 48.15          | 494.96        |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |        | -10,552,406.62 | 29,574,236.48 |
| 减：所得税费用                       | 六(三十四) | -672,567.37    | 2,607,211.95  |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |        | -9,879,839.25  | 26,967,024.53 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润             |        |                |               |
| （一）按经营持续性分类：                  | -      | -              | -             |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）         |        | -9,879,839.25  | 26,967,024.53 |
| 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）          |        | 241,688.96     | 7,213.64      |
| 2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）   |        | -10,121,528.21 | 26,959,810.89 |

|                          |  |               |               |
|--------------------------|--|---------------|---------------|
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>     |  | 594,795.32    | 4,293,161.93  |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 |  | 594,795.32    | 4,293,161.93  |
| 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        |  | 594,795.32    | 4,293,161.93  |
| （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            |  | 594,795.32    | 4,293,161.93  |
| （7）其他                    |  |               |               |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额   |  |               |               |
| <b>七、综合收益总额</b>          |  | -9,285,043.93 | 31,260,186.46 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额      |  | -9,526,732.89 | 31,252,972.82 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额        |  | 241,688.96    | 7,213.64      |
| <b>八、每股收益：</b>           |  |               |               |
| （一）基本每股收益（元/股）           |  | -0.3923       | 1.1756        |
| （二）稀释每股收益（元/股）           |  | -0.3923       | 1.1756        |

法定代表人：黄炜

主管会计工作负责人：黄炜

会计机构负责人：张宝玉

#### （四） 母公司利润表

单位：元

| 项目            | 附注    | 2023年         | 2022年         |
|---------------|-------|---------------|---------------|
| <b>一、营业收入</b> | 十三（三） | 33,974,589.16 | 69,515,704.45 |
| 减：营业成本        | 十三（三） | 10,216,453.79 | 17,337,988.99 |
| 税金及附加         |       | 28,129.55     | 80,140.36     |
| 销售费用          |       | 4,447,864.64  | 2,971,672.42  |
| 管理费用          |       | 9,902,547.84  | 7,096,755.04  |
| 研发费用          |       | 11,179,709.02 | 11,206,746.08 |
| 财务费用          |       | -1,606,418.05 | -386,415.56   |
| 其中：利息费用       |       | 127,726.26    | 46,619.34     |
| 利息收入          |       | 266,227.31    | 42,799.64     |
| 加：其他收益        |       | 66,022.25     | 5,505,302.39  |

|                               |  |             |               |
|-------------------------------|--|-------------|---------------|
| 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）             |  | 6,076.25    | -92,235.85    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |  |             |               |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |  |             |               |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |  | -121,599.13 | 36,621,883.66 |
| 加：营业外收入                       |  | 609.36      | 41,654.81     |
| 减：营业外支出                       |  | -           | 310.00        |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |  | -120,989.77 | 36,663,228.47 |
| 减：所得税费用                       |  | -723,013.86 | 2,607,211.95  |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |  | 602,024.09  | 34,056,016.52 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |  | 602,024.09  | 34,056,016.52 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |  |             |               |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>          |  |             |               |
| （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                         |  |             |               |
| <b>六、综合收益总额</b>               |  | 602,024.09  | 34,056,016.52 |
| <b>七、每股收益：</b>                |  |             |               |
| （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               |
|---------------------------|---------|----------------------|----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |         |                      |                      |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |         | 75,805,062.02        | 59,801,305.48        |
| 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                   |         |                      |                      |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六（三十五）1 | 23,791,048.78        | 24,385,654.93        |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |         | <b>99,596,110.80</b> | <b>84,186,960.41</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |         | 48,758,569.54        | 30,291,717.20        |
| 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           |         | 14,137,061.04        | 11,850,061.79        |
| 支付的各项税费                   |         | 852,188.27           | 7,098,167.84         |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六（三十五）2 | 18,632,703.31        | 12,776,863.54        |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |         | <b>82,380,522.16</b> | <b>62,016,810.37</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |         | <b>17,215,588.64</b> | <b>22,170,150.04</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |         |                      |                      |
| 收回投资收到的现金                 |         | 24,367,247.03        | 26,000,000.00        |
| 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            |         |                      |                      |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |         | <b>24,367,247.03</b> | <b>26,000,000.00</b> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |         | 16,196.00            | -                    |
| 投资支付的现金                   |         | 35,630,338.83        | 38,000,000.00        |

|                           |         |                |                |
|---------------------------|---------|----------------|----------------|
| 质押贷款净增加额                  |         |                |                |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |         |                |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |         |                |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |         | 35,646,534.83  | 38,000,000.00  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |         | -11,279,287.80 | -12,000,000.00 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |         |                |                |
| 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            |         |                |                |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |         |                |                |
| 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         |         | -              | 21,500,000.00  |
| 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            | 六（三十五）3 | 714,759.63     | 584,969.25     |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |         | 714,759.63     | 22,084,969.25  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |         | -714,759.63    | -22,084,969.25 |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |         | -490,467.48    | -2,205,621.51  |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |         | 4,731,073.73   | -14,120,440.72 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |         | 9,565,515.00   | 23,685,955.72  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |         | 14,296,588.73  | 9,565,515.00   |

法定代表人：黄炜

主管会计工作负责人：黄炜

会计机构负责人：张宝玉

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注 | 2023年         | 2022年         |
|-----------------------|----|---------------|---------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |    |               |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |    | 42,148,500.00 | 57,067,750.90 |
| 收到的税费返还               |    |               |               |
| 收到其他与经营活动有关的现金        |    | 8,891,846.73  | 21,279,465.64 |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |    | 51,040,346.73 | 78,347,216.54 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |    | 10,565,655.34 | 12,574,106.64 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金       |    | 14,114,587.58 | 11,738,009.55 |
| 支付的各项税费               |    | 582,053.84    | 7,098,167.84  |
| 支付其他与经营活动有关的现金        |    | 14,324,164.63 | 11,970,410.83 |
| <b>经营活动现金流出小计</b>     |    | 39,586,461.39 | 43,380,694.86 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>  |    | 11,453,885.34 | 34,966,521.68 |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b> |    |               |               |
| 收回投资收到的现金             |    | 24,367,247.03 | 26,000,000.00 |

|                           |  |               |                |
|---------------------------|--|---------------|----------------|
| 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            |  |               |                |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  | 24,367,247.03 | 26,000,000.00  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 16,196.00     | -              |
| 投资支付的现金                   |  | 32,121,333.33 | 38,000,000.00  |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |  |               |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  |               |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | 32,137,529.33 | 38,000,000.00  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -7,770,282.30 | -12,000,000.00 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |               |                |
| 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            |  |               |                |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  |               |                |
| 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         |  |               | 21,500,000.00  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  | 714,759.63    | 584,969.25     |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | 714,759.63    | 22,084,969.25  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -714,759.63   | -22,084,969.25 |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  | 1,487,276.98  | 396,258.37     |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | 4,456,120.39  | 1,277,810.80   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 7,837,816.05  | 6,560,005.25   |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 12,293,936.44 | 7,837,816.05   |

## (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                  | 25,800,000.00 |        |    |  | 7,691,854.86 |       | 808,628.86 |      | 14,837,789.36 |        | 49,915,263.72  | 141,586.79 | 99,195,123.59 |
| 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                  | 25,800,000.00 |        |    |  | 7,691,854.86 |       | 808,628.86 |      | 14,837,789.36 |        | 49,915,263.72  | 141,586.79 | 99,195,123.59 |
| 三、本期增减变动金额<br>(减少以“-”号填列) |               |        |    |  |              |       | 594,795.32 |      |               |        | -10,121,528.21 | 241,688.96 | -9,285,043.93 |
| (一) 综合收益总额                |               |        |    |  |              |       | 594,795.32 |      |               |        | -10,121,528.21 | 241,688.96 | -9,285,043.93 |
| (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 | 25,800,000.00 |  |  |  | 7,691,854.86 |  | 1,403,424.18 |  | 14,837,789.36 |  | 39,793,735.51 | 383,275.75 | 89,910,079.66 |

| 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              | 21,500,000.00 |        |    |  | 7,691,854.86 |       | -3,484,533.07 |      | 14,837,789.36 |        | 48,755,452.83 | 134,373.15 | 89,434,937.13 |
| 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              | 21,500,000.00 |        |    |  | 7,691,854.86 |       | -3,484,533.07 |      | 14,837,789.36 |        | 48,755,452.83 | 134,373.15 | 89,434,937.13 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | 4,300,000.00  |        |    |  |              |       | 4,293,161.93  |      | -             |        | 1,159,810.89  | 7,213.64   | 9,760,186.46  |
| （一）综合收益总额             |               |        |    |  |              |       | 4,293,161.93  |      |               |        | 26,959,810.89 | 7,213.64   | 31,260,186.46 |
| （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           |              | - |  |  |  | - |  | - |  | -21,500,000.00 |  | - | -21,500,000.00 |
| 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    |              |   |  |  |  |   |  |   |  | -21,500,000.00 |  |   | -21,500,000.00 |
| 4. 其他              |              |   |  |  |  |   |  |   |  |                |  |   | -              |
| (四) 所有者权益内部结转      | 4,300,000.00 |   |  |  |  | - |  | - |  | -4,300,000.00  |  | - | -              |
| 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          | 4,300,000.00         |  |  |                     |  |                   |  |                      |  | -4,300,000.00        |                   | -                    |
| (五) 专项储备       | -                    |  |  |                     |  | -                 |  | -                    |  | -                    |                   | -                    |
| 1. 本期提取        |                      |  |  |                     |  |                   |  |                      |  |                      |                   | -                    |
| 2. 本期使用        |                      |  |  |                     |  |                   |  |                      |  |                      |                   | -                    |
| (六) 其他         |                      |  |  |                     |  |                   |  |                      |  |                      |                   | -                    |
| <b>四、本期末余额</b> | <b>25,800,000.00</b> |  |  | <b>7,691,854.86</b> |  | <b>808,628.86</b> |  | <b>14,837,789.36</b> |  | <b>49,915,263.72</b> | <b>141,586.79</b> | <b>99,195,123.59</b> |

法定代表人：黄炜

主管会计工作负责人：黄炜

会计机构负责人：张宝玉

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

| 项目                    | 2023 年        |        |     |    |              |       |        |      |               |        |              |               |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|--------------|-------|--------|------|---------------|--------|--------------|---------------|
|                       | 股本            | 其他权益工具 |     |    | 资本公积         | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 一般风险准备 | 未分配利润        | 所有者权益合计       |
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |              |       |        |      |               |        |              |               |
| 一、上年期末余额              | 25,800,000.00 |        |     |    | 7,691,854.86 |       |        |      | 14,837,789.36 |        | 4,196,120.83 | 52,525,765.05 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |              |       |        |      |               |        |              | -             |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |              |       |        |      |               |        |              | -             |
| 其他                    |               |        |     |    |              |       |        |      |               |        |              | -             |
| 二、本年期初余额              | 25,800,000.00 |        |     |    | 7,691,854.86 |       |        |      | 14,837,789.36 |        | 4,196,120.83 | 52,525,765.05 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | -             |        |     |    | -            |       |        |      | -             |        | 602,024.09   | 602,024.09    |
| (一) 综合收益总额            |               |        |     |    |              |       |        |      |               |        | 602,024.09   | 602,024.09    |

|                    |   |  |  |  |   |  |  |  |   |  |   |   |
|--------------------|---|--|--|--|---|--|--|--|---|--|---|---|
| (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 | 25,800,000.00 |  |  |  | 7,691,854.86 |  |  |  | 14,837,789.36 |  | 4,798,144.92 | 53,127,789.14 |

| 项目                    | 2022 年        |             |             |        |              |           |                |          |               |                |               |               |
|-----------------------|---------------|-------------|-------------|--------|--------------|-----------|----------------|----------|---------------|----------------|---------------|---------------|
|                       | 股本            | 其他权益工具      |             |        | 资本公积         | 减：库<br>存股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余公积          | 一般<br>风险<br>准备 | 未分配利润         | 所有者权益合计       |
|                       |               | 优<br>先<br>股 | 永<br>续<br>债 | 其<br>他 |              |           |                |          |               |                |               |               |
| 一、上年期末余额              | 21,500,000.00 |             |             |        | 7,691,854.86 |           |                |          | 14,837,789.36 |                | -4,059,895.69 | 39,969,748.53 |
| 加：会计政策变更              |               |             |             |        |              |           |                |          |               |                |               | -             |
| 前期差错更正                |               |             |             |        |              |           |                |          |               |                |               | -             |
| 其他                    |               |             |             |        |              |           |                |          |               |                |               | -             |
| 二、本年期初余额              | 21,500,000.00 |             |             |        | 7,691,854.86 |           |                |          | 14,837,789.36 |                | -4,059,895.69 | 39,969,748.53 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 4,300,000.00  |             |             |        | -            |           |                |          | -             |                | 8,256,016.52  | 12,556,016.52 |
| （一）综合收益总额             |               |             |             |        |              |           |                |          |               |                | 34,056,016.52 | 34,056,016.52 |
| （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           | -                    |  |  | -                   |  |  |  | -                    |  | -21,500,000.00      |  | -21,500,000.00       |
| 1. 提取盈余公积          |                      |  |  |                     |  |  |  |                      |  |                     |  | -                    |
| 2. 提取一般风险准备        |                      |  |  |                     |  |  |  |                      |  | -21,500,000.00      |  | -21,500,000.00       |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |                      |  |  |                     |  |  |  |                      |  |                     |  | -                    |
| 4. 其他              |                      |  |  |                     |  |  |  |                      |  |                     |  |                      |
| (四) 所有者权益内部结转      | 4,300,000.00         |  |  | -                   |  |  |  | -                    |  | -4,300,000.00       |  | -                    |
| 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              | 4,300,000.00         |  |  |                     |  |  |  |                      |  | -4,300,000.00       |  | -                    |
| (五) 专项储备           | -                    |  |  | -                   |  |  |  | -                    |  | -                   |  | -                    |
| 1. 本期提取            |                      |  |  |                     |  |  |  |                      |  |                     |  | -                    |
| 2. 本期使用            |                      |  |  |                     |  |  |  |                      |  |                     |  | -                    |
| (六) 其他             |                      |  |  |                     |  |  |  |                      |  |                     |  | -                    |
| <b>四、本年年末余额</b>    | <b>25,800,000.00</b> |  |  | <b>7,691,854.86</b> |  |  |  | <b>14,837,789.36</b> |  | <b>4,196,120.83</b> |  | <b>52,525,765.05</b> |

# 上海轻叶能源股份有限公司

## 2023年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元币种: 人民币)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海轻叶能源股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于2009年3月13日, 取得上海市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码913101186855139409的《营业执照》。公司类型: 股份有限公司(非上市), 法定代表人: 黄炜。2016年8月3日, 公司成功在全国中小企业股份转让系统创新层挂牌, 证券简称: 轻叶能源, 新三板挂牌代码: 838481。

#### 1、公司设立

公司前身为上海轻叶再生能源科技有限公司, 系由上海轻叶工程科技有限公司和自然人纪志明、毛炜于2009年3月13日共同出资组建, 组建时注册资本为人民币50万元, 实收资本10万元, 其中: 纪志明以货币出资5万元, 占股10%; 毛炜以货币出资4.5万元, 占股9%; 上海轻叶工程科技有限公司以货币出资0.5万元, 占股1%。其余资本金40万元已于2009年5月12日全部缴足, 其中: 纪志明以货币出资20万元; 毛炜以货币出资18万元; 上海轻叶工程科技有限公司以货币出资2万元。2009年2月24日, 业经上海中鉴会计师事务所有限公司出具中鉴验字(2009)0544号验资报告验证确认。

#### 2、2009年6月增资

根据公司2009年5月10日股东会决议和章程修正案, 增加资本950万元, 其中: 纪志明以货币出资475万元, 占股50%; 毛炜以货币出资427.5万元, 占股45%; 上海轻叶工程科技有限公司以货币出资47.5万元, 占股5%。2009年5月13日, 业经上海立德会计师事务所(特殊普通合伙)出具沪立德会验字(2009)A071号验资报告验证确认。2009年6月10日, 公司完成了本次增资的工商变更登记。变更后, 注册资本结构如下: 纪志明出资500万元, 占注册资本的50%; 毛炜出资450万元, 占注册资本的45%; 上海轻叶工程科技有限公司出资50万元, 占注册资本的5%。

#### 3、2010年5月股权转让

根据公司2010年4月20日股东会决议, 毛炜将其在公司40万元的股权转让给王洪山, 纪志明将其在公司150万元的股权转让给王洪山, 纪志明将其在公司300万元的股权转让给石晓玲, 上海轻叶工程科技有限公司将其在公司50万元的股权转让给盛良。2010年5月17日, 公司完成了本次股权转让的工商变更登记。变更后, 注册资本结构如下: 毛炜出资410万元, 占注册资本的41%; 纪志明出资50万元, 占注册资本的5%; 盛良出资50万元, 占注册资本的5%; 石晓玲出资300万元, 占注册资本的30%; 王洪山出资190万元, 占注册资本的19%。

#### **4、2011年2月股权转让并变更公司名称**

根据公司2010年12月20日股东会决议，石晓玲将其在公司300万元的股权转让给毛炜，王洪山将其在公司190万元的股权转让给毛炜。同时，将原公司名称由“上海轻叶再生能源科技有限公司”变更为“上海轻叶能源科技有限公司”。2011年2月24日，公司完成了本次股权转让和公司名称变更的工商变更登记。变更后，注册资本结构如下：毛炜出资900万元，占注册资本的90%；纪志明出资50万元，占注册资本的5%；盛良出资50万元，占注册资本的5%。

#### **5、2011年6月公司名称变更**

根据公司2011年6月29日股东会决议和章程修正案，将原公司名称由“上海轻叶能源科技有限公司”变更为“上海轻叶能源有限公司”。2011年6月30日，公司完成了本次公司名称变更的工商变更登记。

#### **6、2012年3月股权转让**

根据公司2011年11月16日股东会决议，盛良将其在公司50万元的股权转让给毛炜。2012年3月9日，公司完成了本次股权转让的工商变更登记。变更后，注册资本结构如下：毛炜出资950万元，占注册资本的95%；纪志明出资50万元，占注册资本的5%。

#### **7、2015年12月股权转让**

根据公司2015年12月9日股东会决议，纪志明将其在公司20万元的股权转让给毛炜；纪志明将其在公司30万元的股权转让给龚卫星。2015年12月24日，公司完成了本次股权转让的工商变更登记。变更后，注册资本结构如下：毛炜出资970万元，占注册资本的97%；龚卫星出资30万元，占注册资本的3%。

#### **8、2015年12月增资**

根据公司2015年12月9日股东会决议和修改后章程，增加资本500万元，其中：毛炜以货币出资500万元。2015年12月15日已收到毛炜增资款500万元。2015年12月25日，业经上海应明德会计师事务所（特殊普通合伙）出具明德验字（2015）第1225号验资报告验证确认。2015年12月24日，公司完成了本次增资的工商变更登记。变更后，注册资本结构如下：毛炜出资1470万元，占注册资本的98%，龚卫星出资30万元，占注册资本的2%。2015年12月24日。

公司取得上海市青浦区市场监督管理局核发的统一社会信用代码913101186855139409、证照编号为29000000201512240133号的营业执照。

2015年12月16日，收到毛炜增资款500万元，作为资本溢价计入资本公积。

#### **9、2016年4月公司名称变更**

根据2016年3月10日的创立大会暨2016年第一次临时股东大会决议的规定，上海轻叶能源有限公司整体变更为“上海轻叶能源股份有限公司”。公司原股东以公司2020年12月31日经审计的净资产16,191,854.86元作为出资，按1:1的折股比例折成股本15,000,000

股，余额计入资本公积，整体变更设立“上海轻叶能源股份有限公司”，股本 15,000,000.00 元。2016 年 4 月 8 日，公司完成了本次公司名称变更的工商变更登记，取得上海市工商行政管理局核发的统一社会信用代码 913101186855139409、证照编号为 00000000201604080068 号的营业执照。

#### **10、2016 年 12 月增资**

根据 2016 年 12 月 8 日的 2016 年第三次临时股东大会决议的规定，公司通过向特定对象发行人民币普通股的方式增加资本人民币 300 万元，其中：沈亮以货币出资 260 万元，毛炜以货币出资 96 万元，周世俊以货币出资 128 万元，李莉玲以货币出资 116 万元。2016 年 12 月 14 日已收到本次发行募集资金 600 万元，其中转入股本 300 万元，余额 300 万元转入资本公积（股本溢价）。2016 年 12 月 27 日，业经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具中兴华验字（2016）第 JS-0095 号验资报告验证确认。2017 年 2 月 16 日，公司完成了本次增资的工商变更登记。变更后，注册资本结构如下：毛炜出资 1518 万元，占注册资本的 84.33%；龚卫星出资 30 万元，占注册资本的 1.67%；沈亮出资 130 万元，占注册资本的 7.22%；周世俊出资 64 万元，占注册资本的 3.56%；李莉玲出资 58 万元，占注册资本的 3.22%。2017 年 7 月 4 日公司取得上海市工商行政管理局核发的统一社会信用代码 913101186855139409 的营业执照。

#### **11、子公司成立和注销**

2018 年 11 月 30 日，经青浦区市场监督管理局批准，注销子公司上海致维实业发展有限公司。2018 年 4 月 19 日，经香港特别行政区公司注册处批准，公司注册成立轻叶能源（香港）有限公司（QingYe Energy(HK)Co., Limited），注册资本 1000 万港元。2018 年 4 月 19 日，经香港特别行政区公司注册处批准，公司注册成立轻叶能源（香港）有限公司（QingYe Energy(HK)Co., Limited），注册资本 1000 万港元。2019 年 9 月 20 日，经香港特别行政区公司注册处批准，公司注册成立美森能源有限公司（Mason Energy Limited）。

#### **12、2019 年 3 月增资**

根据 2019 年 2 月 15 日的第二次临时股东大会决议的规定，公司通过向特定对象发行人民币普通股的方式增加资本人民币 700 万元，其中：黄炜以货币出资 540 万元，毛炜以货币出资 127 万元，张宝玉以货币出资 30 万元，聂凯以货币出资 3 万元。公司已收到本次发行募集资金 700 万元，其中转入股本 350 万元，余额 350 万元转入资本公积（股本溢价）。2019 年 3 月 12 日，业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具亚会 B 验字（2019）第 0039 号验资报告验证确认。2019 年 4 月 3 日，公司完成了本次增资的工商变更登记。变更后，注册资本结构如下：毛炜出资 1581.5 万元，占注册资本的 73.56%；龚卫星出资 30 万元，占注册资本的 1.40%；沈亮出资 130 万元，占注册资本的 6.05%；周世俊出资 64 万元，占注册资本的 2.98%；李莉玲出资 58 万元，占注册资本的 2.70%，黄炜出资 270 万元，占注册资本的 12.56%，张宝玉出资 15 万元，占注册资本的 0.70%，聂凯出资 1.5 万元，占注册

资本的 0.07%。

### 13、2022 年配送红股

根据 2022 年 8 月 3 日第三届董事会第三次会议决议，公司目前总股本为 21,500,000 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 2 股。该决议经 2022 年 8 月 22 日第三次临时股东大会批准。送红股后公司注册资本 2580 万元，股本 2580 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本 2580 万元，股本 2580 万元。

#### （二）公司的业务性质和主要经营活动

本公司属其他科技推广服务业。经营范围为：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；人工智能应用软件开发；机械设备租赁；炼油、化工生产专用设备销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；泵及真空设备销售；阀门和旋塞销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；货物进出口；技术进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

#### （三）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准报出。

## 二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 3 家，与上年相同，没有变化，具体见本附注“九、在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表编制基础

### （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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

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

### （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、重要会计政策及会计估计

### （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 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### （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**

本公司以人民币为记账本位币。

#### **（五）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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### **2、非同一控制下企业合并**

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

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 3、企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个

会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一

方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

#### **（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

#### **（八）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。

#### **（九）外币业务和外币报表折算**

##### **1、外币业务折算**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

##### **2、外币报表折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

#### **（十）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

本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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。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

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。

#### (十一) 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。

## 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。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

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目  | 确定组合的依据         |
|-----|-----------------|
| 组合一 | 除组合二之外的应收款项     |
| 组合二 | 合并范围内关联方之间的往来款项 |

### (3) 应收款项融资

本公司依据应收款项融资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应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目   | 确定组合的依据               |
|------|-----------------------|
| 账龄组合 | 按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款 |

### (4) 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         | 计提方法          |
|-----|-----------------|---------------|
| 组合一 | 除组合二之外的应收款项     | 采用账龄分析法计提坏账准备 |
| 组合二 | 合并范围内关联方之间的往来款项 | 不计提坏账准备       |

### (5) 应收账款、其他应收款账龄组合的预计损失率如下：

| 账龄      | 应收款项预计损失率 (%) |
|---------|---------------|
| 1 年以内   | 5.00          |
| 1 至 2 年 | 10.00         |
| 2 至 3 年 | 30.00         |
| 3 年以上   | 50.00         |

## (十二) 存货

### 1、存货的分类

存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

### 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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若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以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、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，则合并计提存货跌价准备。

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。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

(2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

### (十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

### (十四) 持有待售资产

#### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售(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，应当将其划分为持有待售类别。

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：

(1) 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；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## (十五) 长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

#### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

## (2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、(六)。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，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，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作

为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

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。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权

投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

## （十六）投资性房地产

### 1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

### 2、投资性房地产的后续计量

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。

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。

## （十七）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、专用设备、运输设备、电子及其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

| 类别   | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|------|-------|---------|--------|-------------|
| 机器设备 | 年限平均法 | 10      | 5      | 9.5         |
| 办公设备 | 年限平均法 | 3-5     | 5      | 19.00-31.67 |

| 类别   | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|------|-------|---------|--------|---------|
| 办公家具 | 年限平均法 | 5       | 5      | 19.00   |
| 运输设备 | 年限平均法 | 4       | 5      | 23.75   |

### （十八）在建工程

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

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

### （十九）借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

#### 2、借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （二十）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十二）。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （二十一）无形资产

### 1、无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定

用途所发生的税金等其他成本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且换入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无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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无形资产的成本，不确认损益。

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公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

## 2、无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

使用寿命有限的无形资产，以其成本扣除预计残值后的金额，在预计的使用年限内采用直线法进行摊销，其摊销期限如下

- (1) 土地使用权按取得时尚可使用年限摊销；
- (2) 其他无形资产按预计使用年限摊销，其中办公软件、专有技术各 5 年。

对于无形资产的使用寿命按照下述程序进行判断

(1) 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；

(2) 合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

每期末，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。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销,但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核,并进行减值测试。

本公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,与以前估计不同的,调整原先估计数,并按会计估计变更处理;预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的,将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3、内部研究开发项目支出的确认和计量

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。划分研究阶段和开发阶段的标准:为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段,应确定为研究阶段,该阶段具有计划性和探索性等特点;在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段,应确定为开发阶段,该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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

#### (二十二) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用寿命确定的无形资产、商誉等是否存在减值迹象,对存在减值迹象的,估计其可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认相应的减值损失,计入当期损益,同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计,根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额,在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下,以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整,使资产在剩余寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方

法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **（二十三）长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

### **（二十四）合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司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。

### **（二十五）职工薪酬**

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### **1、短期薪酬的会计处理方法**

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，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。

#### **2、离职后福利的会计处理方法**

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度

报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十六) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(三十二)。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计

算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### **(二十七) 预计负债**

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

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。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日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。

### **(二十八) 收入**

#### **1、收入确认的一般原则**

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户

能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，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。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)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)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)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；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

## 2、本公司收入的具体确认原则

销售商品合同公司与客户签订合同，在产品发货后，经对方验收确认后确认收入。

境内销售：产品发运并经客户确认后确认收入。国外出口销售：公司出口销售在货物报关离港装船时确认收入。

### (二十九) 合同成本

#### 1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资

产中列报。

## 2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3、合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4、合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司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。

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

### (三十) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处

理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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、清偿负债同时进行时，本公司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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （三十二）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建筑物。

#### 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

本公司采用直线法或其他系统合理的摊销方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。

### （三十三）重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、主要会计政策变更

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，以下简称解释16号）。

解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定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上述交易，企业应当按照上述规定，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。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

本集团对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第16号的规定进行追溯调整。

① 执行上述会计政策对2022年12月31日合并资产负债表和2022年度合并利润表的影响如下：

| 受影响的项目       | 2022年12月31日/2022年度 |           |               |
|--------------|--------------------|-----------|---------------|
|              | 调整前                | 调整金额      | 调整后           |
| 合并资产负债表项目：   |                    |           |               |
| 递延所得税资产      | 154,978.29         | 51,832.41 | 206,810.70    |
| 递延所得税负债      |                    | 54,195.02 | 54,195.02     |
| 未分配利润        | 49,917,626.33      | -2,362.61 | 49,915,263.72 |
| 合并利润表项目：     |                    |           |               |
| 所得税费用        | 2,604,849.34       | 2,362.61  | 2,607,211.95  |
| 净利润          | 26,969,387.14      | -2,362.61 | 26,967,024.53 |
| 其中：归属于母公司的股东 | 26,962,173.50      | -2,362.61 | 26,959,810.89 |

| 受影响的项目 | 2022年12月31日/2022年度 |          |
|--------|--------------------|----------|
| 权益     |                    |          |
| 少数股东权益 | 7,213.64           | 7,213.64 |

② 执行上述会计政策对2022年12月31日母公司资产负债表和2022年度母公司利润表的影响如下：

| 受影响的项目      | 2022年12月31日/2022年度 |           |               |
|-------------|--------------------|-----------|---------------|
|             | 调整前                | 调整金额      | 调整后           |
| 母公司资产负债表项目： |                    |           |               |
| 递延所得税资产     | 154,978.29         | 51,832.41 | 206,810.70    |
| 递延所得税负债     |                    | 54,195.02 | 54,195.02     |
| 未分配利润       | 4,198,483.44       | -2,362.61 | 4,196,120.83  |
| 母公司利润表项目    |                    |           |               |
| 所得税费用       | 2,604,849.34       | 2,362.61  | 2,607,211.95  |
| 净利润         | 34,058,379.13      | -2,362.61 | 34,056,016.52 |

## 2、主要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

| 税种      | 计税依据                                 | 税率或征收率           |
|---------|--------------------------------------|------------------|
| 增值税     | 按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税 | 13%、6%           |
| 城市维护建设税 | 实缴增值税                                | 5%               |
| 教育费附加   | 实缴增值税                                | 3%               |
| 地方教育费附加 | 实缴增值税                                | 2%               |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                               | 16.5%、15%、25%、5% |

### (二) 税收优惠及批文

2021年10月，上海轻叶能源股份有限公司收到了由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号：GR202131000419，发证时间2021年10月9日，有效期三年，2021年-2023年公司按15%的税率缴纳企业所得税。

轻叶能源（香港）有限公司、美森能源有限公司执行香港地区的利得税，利润在200万港币以内，税率为8.25%；利润超过200万港币部分，税率为16.5%。

轻叶重型能源装备（武汉）有限公司为小型微利企业，税务总局公告2023年第12号，自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业（应纳税所得额不超过300万元，不分段）减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策。

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。)

### (一) 货币资金

| 项目     | 期末余额          | 上年年末余额        |
|--------|---------------|---------------|
| 库存现金   |               |               |
| 银行存款   | 14,296,588.73 | 9,565,515.00  |
| 其他货币资金 | 29,103,451.25 | 57,380,692.55 |
| 合计     | 43,400,039.98 | 66,946,207.55 |

其中，受限制的货币资金明细如下：

| 项目    | 期末余额          | 上年年末余额        |
|-------|---------------|---------------|
| 履约保证金 | 4,617,969.27  | 45,380,692.55 |
| 定期存款  | 24,485,481.98 | 12,000,000.00 |
| 合计    | 29,103,451.25 | 57,380,692.55 |

### (二) 应收票据

#### 1、应收票据分类列示

| 项目     | 期末余额         | 上年年末余额       |
|--------|--------------|--------------|
| 银行承兑汇票 | 1,580,000.00 | 3,250,000.00 |
| 商业承兑汇票 |              |              |
| 小计     | 1,580,000.00 | 3,250,000.00 |
| 减：坏账准备 |              |              |
| 合计     | 1,580,000.00 | 3,250,000.00 |

#### 2、期末无已质押的应收票据情况

#### 3、期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

#### 4、期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

#### 5、按坏账计提方法分类列示

| 类别            | 期末余额         |        |      |          | 账面价值         |
|---------------|--------------|--------|------|----------|--------------|
|               | 账面余额         |        | 坏账准备 |          |              |
|               | 金额           | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |              |
| 单项计提坏账准备的应收票据 |              |        |      |          |              |
| 按组合计提坏账准备     | 1,580,000.00 | 100.00 |      |          | 1,580,000.00 |
| 合计            | 1,580,000.00 | 100.00 |      |          | 1,580,000.00 |

续

| 类别 | 上年年末余额 |        |      |          | 账面价值 |
|----|--------|--------|------|----------|------|
|    | 账面余额   |        | 坏账准备 |          |      |
|    | 金额     | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |      |
|    |        |        |      |          |      |

| 类别            | 上年年末余额       |        |      |          | 账面价值         |
|---------------|--------------|--------|------|----------|--------------|
|               | 账面余额         |        | 坏账准备 |          |              |
|               | 金额           | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |              |
| 单项计提坏账准备的应收票据 |              |        |      |          |              |
| 按组合计提坏账准备     | 3,250,000.00 | 100.00 |      |          | 3,250,000.00 |
| 合计            | 3,250,000.00 | 100.00 |      |          | 3,250,000.00 |

#### 6、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 |      |
| 商业承兑汇票 |      |        |       |       |      |
| 合计     |      |        |       |       |      |

#### 7、本期无实际核销的应收票据

### (三) 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   | 10,733,130.00 | 17,937,400.00 |
| 1至2年   | 3,399,400.00  | 353,500.00    |
| 2至3年   |               |               |
| 3年以上   | 127,989.02    | 127,989.02    |
| 小计     | 14,260,519.02 | 18,418,889.02 |
| 减：坏账准备 | 1,004,585.52  | 996,214.51    |
| 合计     | 13,255,933.50 | 17,422,674.51 |

#### 2、按坏账计提方法分类列示

| 类别             | 期末余额          |         |              |          | 账面价值          |
|----------------|---------------|---------|--------------|----------|---------------|
|                | 账面余额          |         | 坏账准备         |          |               |
|                | 金额            | 比例 (%)  | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 127,989.02    | 0.90%   | 127,989.02   | 0.90%    | 0.00          |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 14,132,530.00 | 99.10%  | 876,596.50   | 6.20%    | 13,255,933.50 |
| 合计             | 14,260,519.02 | 100.00% | 1,004,585.52 | 7.04%    | 13,255,933.50 |

(续)

| 类别 | 上年年末余额 |        |      |          | 账面价值 |
|----|--------|--------|------|----------|------|
|    | 账面余额   |        | 坏账准备 |          |      |
|    | 金额     | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |      |

| 类别             | 上年年末余额        |        |            |          | 账面价值          |
|----------------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备       |          |               |
|                | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款  |               |        |            |          |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 18,418,889.02 | 100.00 | 996,214.51 | 5.41     | 17,422,674.51 |
| 合计             | 18,418,889.02 | 100.00 | 996,214.51 | 5.41     | 17,422,674.51 |

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

| 公司名称          | 期末余额       |            |          |        |
|---------------|------------|------------|----------|--------|
|               | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 计提理由   |
| 贵州鑫醇科技发展有限公司  | 115,260.00 | 115,260.00 | 100.00   | 预计无法收回 |
| 内蒙古伊泰化工有限责任公司 | 12,729.02  | 12,729.02  | 100.00   | 预计无法收回 |
| 合计            | 127,989.02 | 127,989.02 | ——       | ——     |

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 期末余额          |            |          | 上年年末余额        |            |          |
|------|---------------|------------|----------|---------------|------------|----------|
|      | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 10,733,130.00 | 536,656.50 | 5.00     | 17,937,400.00 | 896,870.00 | 5.00     |
| 1-2年 | 3,399,400.00  | 339,940.00 | 10.00    | 353,500.00    | 35,350.00  | 10.00    |
| 2-3年 |               |            | 30.00    |               |            | 30.00    |
| 3年以上 |               |            | 50.00    | 127,989.02    | 63,994.51  | 50.00    |
| 合计   | 14,132,530.00 | 876,596.50 | ——       | 18,418,889.02 | 996,214.51 | ——       |

3、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 |              |
| 按单项计提坏账准备 |            | 127,989.02  |       |       | 127,989.02   |
| 按组合计提坏账准备 | 996,214.51 | -119,618.01 |       |       | 876,596.50   |
| 合计        | 996,214.51 | 8,371.01    |       |       | 1,004,585.52 |

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 12,829,400.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 89.96%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 834,540.00 元。

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----|------|--------|
|----|------|--------|

|       | 金额         | 比例 (%) | 金额           | 比例 (%) |
|-------|------------|--------|--------------|--------|
| 1 年以内 | 1,500.13   | 0.52%  | 4,855,000.21 | 100.00 |
| 1-2 年 | 287,999.87 | 99.48% |              |        |
| 2-3 年 |            |        |              |        |
| 3 年以上 |            |        |              |        |
| 合计    | 289,500.00 | 100.00 | 4,855,000.21 | 100.00 |

2、期末余额无重要的预付款情况

(五) 其他应收款

| 项目    | 期末余额       | 上年年末余额     |
|-------|------------|------------|
| 应收利息  |            |            |
| 应收股利  |            |            |
| 其他应收款 | 829,173.08 | 566,535.45 |
| 合计    | 829,173.08 | 566,535.45 |

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

| 账龄      | 期末账面余额     | 上年年末账面余额   |
|---------|------------|------------|
| 1 年以内   | 818,974.40 | 491,537.53 |
| 1 至 2 年 |            | 105,972.00 |
| 2 至 3 年 | 68,782.00  | 6,000.00   |
| 3 年以上   | 6,000.00   |            |
| 小计      | 893,756.40 | 603,509.53 |
| 减：坏账准备  | 64,583.32  | 36,974.08  |
| 合计      | 829,173.08 | 566,535.45 |

(2) 按款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末账面余额     | 上年年末账面余额   |
|--------|------------|------------|
| 单位往来   | 12,744.40  | 418,037.53 |
| 备用金    |            | 101,200.00 |
| 保证金和押金 | 881,012.00 | 84,272.00  |
| 小计     | 893,756.40 | 603,509.53 |
| 减：坏账准备 | 64,583.32  | 36,974.08  |
| 合计     | 829,173.08 | 566,535.45 |

(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 | 36,974.08    |                      |                      | 36,974.08 |

| 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日其他应收款账面余额在本期： |              |                      |                      |           |
| ——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                   | 27,609.24    |                      |                      | 27,609.24 |
| 本期转回                   |              |                      |                      |           |
| 本期转销                   |              |                      |                      |           |
| 本期核销                   |              |                      |                      |           |
| 其他变动                   |              |                      |                      |           |
| 2023年12月31日余额          | 64,583.32    |                      |                      | 64,583.32 |

(4) 本期计提、收回或转回坏账准备的情况

| 类别        | 上年年末余额    | 本期变动金额    |       |       | 期末余额      |
|-----------|-----------|-----------|-------|-------|-----------|
|           |           | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 |           |
| 按单项计提坏账准备 |           |           |       |       |           |
| 按组合计提坏账准备 | 36,974.08 | 27,609.24 |       |       | 64,583.32 |
| 合计        | 36,974.08 | 27,609.24 |       |       | 64,583.32 |

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 886,612.00 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 99.20%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 63,064.60 元。

(六) 合同资产

(1) 合同资产情况

| 项目   | 期末余额          |              |               | 期初余额 |      |      |
|------|---------------|--------------|---------------|------|------|------|
|      | 账面余额          | 减值准备         | 账面价值          | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 合同资产 | 28,022,738.38 | 1,401,136.92 | 26,621,601.46 |      |      |      |
| 合计   | 28,022,738.38 | 1,401,136.92 | 26,621,601.46 |      |      |      |

(七) 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|----|------|--------|
|    |      |        |

| 项目      | 期末余额 | 上年年末余额       |
|---------|------|--------------|
| 预缴企业所得税 |      | 2,497,952.17 |
| 合计      |      | 2,497,952.17 |

## (八) 固定资产

### 1、总表情况

#### (1) 分类列示

| 项目     | 期末余额         | 上年年末余额       |
|--------|--------------|--------------|
| 固定资产   | 4,072,523.53 | 5,460,777.63 |
| 固定资产清理 |              |              |
| 合计     | 4,072,523.53 | 5,460,777.63 |

### 2、固定资产

#### (1) 固定资产情况

| 项目         | 机器设备         | 运输设备         | 办公设备       | 办公家具     | 合计            |
|------------|--------------|--------------|------------|----------|---------------|
| 一、账面原值：    |              |              |            |          |               |
| 1. 上年年末余额  | 6,282,338.35 | 4,235,251.41 | 109,693.60 | 4,000.00 | 10,631,283.36 |
| 2. 本期增加金额  |              |              | 14,608.62  |          | 14,608.62     |
| (1) 购置     |              |              | 14,608.62  |          | 14,608.62     |
| (2) 在建工程转入 |              |              |            |          |               |
| (3) 其他     |              |              |            |          |               |
| 3. 本期减少金额  |              |              |            |          |               |
| (1) 处置或报废  |              |              |            |          |               |
| 4. 期末余额    | 6,282,338.35 | 4,235,251.41 | 124,302.22 | 4,000.00 | 10,645,891.98 |
| 二、累计折旧     |              |              |            |          |               |
| 1. 上年年末余额  | 3,876,692.54 | 1,185,804.27 | 104,463.00 | 3,545.92 | 5,170,505.73  |
| 2. 本期增加金额  | 596,711.04   | 804,528.36   | 1,623.32   |          | 1,402,862.72  |
| (1) 计提     | 596,711.04   | 804,528.36   | 1,623.32   |          | 1,402,862.72  |
| 3. 本期减少金额  |              |              |            |          |               |
| (1) 处置或报废  |              |              |            |          |               |
| 4. 期末余额    | 4,473,403.58 | 1,990,332.63 | 106,086.32 | 3,545.92 | 6,573,368.45  |
| 三、减值准备     |              |              |            |          |               |
| 1. 上年年末余额  |              |              |            |          |               |
| 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  | 1,808,934.77 | 2,244,918.78 | 18,215.90  | 454.08   | 4,072,523.53  |

| 项目         | 机器设备         | 运输设备         | 办公设备     | 办公家具   | 合计           |
|------------|--------------|--------------|----------|--------|--------------|
| 2.上年年末账面价值 | 2,405,645.81 | 3,049,447.14 | 5,230.60 | 454.08 | 5,460,777.63 |

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 期末无用于借款抵押的固定资产

### (九) 使用权资产

| 项目           | 房屋及建筑物       | 合计           |
|--------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值       |              |              |
| 1、上年年末余额     | 619,371.61   | 619,371.61   |
| 2、本年增加金额     | 2,369,871.18 | 2,369,871.18 |
| 3、本年减少金额     |              |              |
| 4、期末余额       | 2,989,242.79 | 2,989,242.79 |
| 二、累计折旧       |              |              |
| 1、上年年末余额     | 258,071.50   | 258,071.50   |
| 2、本年增加金额     | 622,290.08   | 622,290.08   |
| (1) 计提       | 622,290.08   | 622,290.08   |
| 3、本年减少金额     |              |              |
| (1) 处置       |              |              |
| 4、期末余额       | 880,361.58   | 880,361.58   |
| 三、减值准备       |              |              |
| 1、上年年末余额     |              |              |
| 2、本年增加金额     |              |              |
| (1) 计提       |              |              |
| 3、本年减少金额     |              |              |
| (1) 处置       |              |              |
| 4、期末余额       |              |              |
| 四、账面价值       |              |              |
| 1、期末账面价值     | 2,108,881.21 | 2,108,881.21 |
| 2、上年年末余额账面价值 | 361,300.11   | 361,300.11   |

### (十) 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 1、未经抵销的递延所得税资产

| 项目     | 期末余额         |              | 上年年末余额       |            |
|--------|--------------|--------------|--------------|------------|
|        | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    |
| 信用减值准备 | 1,069,168.84 | 156,169.68   | 1,033,188.59 | 154,978.29 |
| 租赁负债   | 2,128,387.20 | 319,258.08   | 345,549.39   | 51,832.41  |
| 可抵扣亏损  | 7,721,502.66 | 1,158,225.40 |              |            |

| 项目 | 期末余额          |              | 上年年末余额       |            |
|----|---------------|--------------|--------------|------------|
|    | 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    |
| 合计 | 10,919,058.70 | 1,633,653.16 | 1,378,737.98 | 206,810.70 |

## 2、未经抵销的递延所得税负债

| 项目    | 期末余额         |            | 上年年末余额     |           |
|-------|--------------|------------|------------|-----------|
|       | 应纳税暂时性差异     | 递延所得税负债    | 应纳税暂时性差异   | 递延所得税负债   |
| 使用权资产 | 2,108,881.21 | 316,332.18 | 361,300.11 | 54,195.02 |
| 合计    | 2,108,881.21 | 316,332.18 | 361,300.11 | 54,195.02 |

## (十一) 应付账款

### 1、应付账款列示

| 账龄   | 期末余额       | 上年年末余额     |
|------|------------|------------|
| 1年以内 | 884,875.00 | 419,025.00 |
| 1-2年 |            |            |
| 2-3年 |            |            |
| 3年以上 |            | 14,000.00  |
| 合计   | 884,875.00 | 433,025.00 |

### 2、期末无账龄超过1年的重要应付账款

## (十二) 合同负债

### 1、合同负债情况

| 项目        | 期末余额 | 上年年末余额     |
|-----------|------|------------|
| 预收合同未履约货款 |      | 772,880.00 |
| 合计        |      | 772,880.00 |

## (十三) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

| 项目             | 上年年末余额 | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额 |
|----------------|--------|---------------|---------------|------|
| 一、短期薪酬         |        | 13,549,344.87 | 13,549,344.87 |      |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |        | 1,171,377.36  | 1,171,377.36  |      |
| 三、辞退福利         |        |               |               |      |
| 合计             |        | 14,720,722.23 | 14,720,722.23 |      |

### 2、短期薪酬列示

| 项目            | 上年年末余额 | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额 |
|---------------|--------|---------------|---------------|------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 |        | 11,694,192.15 | 11,694,192.15 |      |
| 二、职工福利费       |        | 487,055.61    | 487,055.61    |      |
| 三、社会保险费       |        | 876,092.07    | 876,092.07    |      |

| 项目            | 上年年末余额 | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额 |
|---------------|--------|---------------|---------------|------|
| 其中：医疗保险费      |        | 864,792.13    | 864,792.13    |      |
| 工伤保险费         |        | 11,299.94     | 11,299.94     |      |
| 生育保险费         |        |               |               |      |
| 四、住房公积金       |        | 492,005.04    | 492,005.04    |      |
| 五、工会经费和职工教育经费 |        |               |               |      |
| 合计            |        | 13,549,344.87 | 13,549,344.87 |      |

### 3、设定提存计划列示

| 项目        | 上年年末余额 | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额 |
|-----------|--------|--------------|--------------|------|
| 1. 基本养老保险 |        | 1,135,951.12 | 1,135,951.12 |      |
| 2. 失业保险费  |        | 35,426.24    | 35,426.24    |      |
| 合计        |        | 1,171,377.36 | 1,171,377.36 |      |

### (十四) 应交税费

| 项目        | 期末余额       | 上年年末余额     |
|-----------|------------|------------|
| 增值税       | 157,810.83 | 511,467.76 |
| 城市维护建设税   | 7,890.09   | 26,758.50  |
| 教育费附加     | 4,734.05   | 15,883.89  |
| 地方教育费附加   | 3,156.03   | 10,589.26  |
| 企业所得税     | 1,208.72   |            |
| 代扣代缴个人所得税 | 291,617.34 | 117,956.30 |
| 印花税       | 13,434.42  | 27,673.32  |
| 合计        | 479,851.48 | 710,329.03 |

### (十五) 其他应付款

#### 1、总表情况

##### (1) 分类列示

| 项目    | 期末余额      | 上年年末余额    |
|-------|-----------|-----------|
| 应付利息  |           |           |
| 应付股利  |           |           |
| 其他应付款 | 71,780.40 | 56,156.30 |
| 合计    | 71,780.40 | 56,156.30 |

#### 2、其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

| 项目     | 期末余额      | 上年年末余额    |
|--------|-----------|-----------|
| 保证金、押金 |           |           |
| 往来款    |           |           |
| 其他     | 71,780.40 | 56,156.30 |

| 项目 | 期末余额      | 上年年末余额    |
|----|-----------|-----------|
| 合计 | 71,780.40 | 56,156.30 |

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款

#### (十六) 一年内到期非流动负债

| 项目         | 期末余额       | 上年年末余额     |
|------------|------------|------------|
| 1年内到期的租赁负债 | 715,805.50 | 161,860.99 |
| 合计         | 715,805.50 | 161,860.99 |

#### (十七) 租赁负债

| 项目           | 期末余额         | 上年年末余额     |
|--------------|--------------|------------|
| 租赁负债本金       | 2,350,455.95 | 366,195.42 |
| 减：未确认融资费用    | 222,068.75   | 20,646.03  |
| 减：1年内到期的租赁负债 | 715,805.50   | 161,860.99 |
| 合计           | 1,412,581.70 | 183,688.40 |

#### (十八) 股本

| 项目   | 上年年末余额        | 本期变动增(+)减(-) |    |       |    |    | 期末余额          |
|------|---------------|--------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股         | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总额 | 25,800,000.00 |              |    |       |    |    | 25,800,000.00 |
| 合计   | 25,800,000.00 |              |    |       |    |    | 25,800,000.00 |

#### (十九) 资本公积

| 资本公积增减变动明细项目 | 上年年末余额       | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额         |
|--------------|--------------|------|------|--------------|
| 资本溢价         | 7,691,854.86 |      |      | 7,691,854.86 |
| 合计           | 7,691,854.86 |      |      | 7,691,854.86 |

#### (二十) 其他综合收益

| 项目                | 年初余额 | 本期发生金额    |                           |         |          |           | 期末余额 |
|-------------------|------|-----------|---------------------------|---------|----------|-----------|------|
|                   |      | 本期所得税前发生额 | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益(或留存收益) | 减：所得税影响 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 |      |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 |      |           |                           |         |          |           |      |
| 其他权益工具投资公允价值变动    |      |           |                           |         |          |           |      |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益  |      |           |                           |         |          |           |      |

| 项目         | 年初余额       | 本期发生金额     |                           |         |            | 期末余额         |
|------------|------------|------------|---------------------------|---------|------------|--------------|
|            |            | 本期所得税前发生额  | 减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益） | 减：所得税影响 | 税后归属于母公司   |              |
| 外币财务报表折算差额 | 808,628.86 | 594,795.32 |                           |         | 594,795.32 | 1,403,424.18 |
| 其他综合收益合计   | 808,628.86 | 594,795.32 |                           |         | 594,795.32 | 1,403,424.18 |

## （二十一）盈余公积

### 1、盈余公积明细

| 项目     | 上年年末余额        | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 14,837,789.36 |      |      | 14,837,789.36 |
| 合计     | 14,837,789.36 |      |      | 14,837,789.36 |

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

## （二十二）未分配利润

| 项目                    | 本期             | 上期            |
|-----------------------|----------------|---------------|
| 调整前上期末未分配利润           | 49,915,263.72  | 48,755,452.83 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                |               |
| 调整后期初未分配利润            | 49,915,263.72  | 48,755,452.83 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | -10,121,528.21 | 26,959,810.89 |
| 减：提取法定盈余公积            |                |               |
| 提取任意盈余公积              |                |               |
| 提取一般风险准备              |                |               |
| 应付普通股股利               |                | 21,500,000.00 |
| 转作股本的普通股股利            |                | 4,300,000.00  |
| 期末未分配利润               | 39,793,735.51  | 49,915,263.72 |

## （二十三）营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本

| 项目   | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 营业收入          | 营业成本          | 营业收入          | 营业成本          |
| 主营业务 | 67,356,227.11 | 51,834,625.31 | 82,111,748.47 | 32,218,251.38 |
| 其他业务 |               |               |               |               |
| 合计   | 67,356,227.11 | 51,834,625.31 | 82,111,748.47 | 32,218,251.38 |

### 2、主营业务（分行业）

| 项目     | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|        | 营业收入          | 营业成本          | 营业收入          | 营业成本          |
| 产品销售收入 | 67,356,227.11 | 51,834,625.31 | 80,402,346.77 | 31,959,390.15 |

| 项目   | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 营业收入          | 营业成本          | 营业收入          | 营业成本          |
| 服务收入 |               |               | 1,709,401.70  | 258,861.23    |
| 合计   | 67,356,227.11 | 51,834,625.31 | 82,111,748.47 | 32,218,251.38 |

#### (二十四) 税金及附加

| 项目      | 本期发生额     | 上期发生额     |
|---------|-----------|-----------|
| 城市维护建设税 | 13,412.09 | 27,432.03 |
| 教育费附加   | 7,007.62  | 16,288.01 |
| 地方教育费附加 | 4,671.74  | 10,858.67 |
| 印花税     | 17,913.75 | 27,673.32 |
| 合计      | 43,005.20 | 82,252.03 |

#### (二十五) 销售费用

| 项目    | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬  | 2,727,982.74 | 1,724,109.31 |
| 车辆运行费 | 410,904.52   | 236,031.42   |
| 差旅费   | 513,915.02   | 469,110.32   |
| 业务招待费 | 677,537.13   | 165,301.58   |
| 保险费   | 84,127.61    | 41,726.07    |
| 其他    | 33,397.62    | 335,393.72   |
| 合计    | 4,447,864.64 | 2,971,672.42 |

#### (二十六) 管理费用

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 职工薪酬    | 4,938,653.28 | 4,395,860.85 |
| 折旧费     | 1,428,441.76 | 1,350,399.81 |
| 办公费     | 337,364.14   | 371,474.03   |
| 差旅费     | 658,757.35   | 38,265.35    |
| 邮电通讯费   | 66,150.87    | 54,987.36    |
| 业务招待费   | 1,838,874.72 |              |
| 咨询费     | 416,177.33   | 201,154.41   |
| 低值易耗品摊销 | 36,823.77    |              |
| 水电费     | 67,016.60    | 39,572.45    |
| 其他      | 205,509.33   | 1,064,416.26 |
| 合计      | 9,993,769.15 | 7,516,130.52 |

#### (二十七) 研发费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 职工薪酬   | 7,054,088.13  | 5,883,003.62  |
| 直接投入费用 | 1,349,105.83  | 3,182,983.77  |
| 折旧费用   | 596,711.04    | 546,985.12    |
| 其他相关费用 | 2,179,804.02  | 1,593,773.57  |
| 合计     | 11,179,709.02 | 11,206,746.08 |

#### (二十八) 财务费用

| 项目     | 本期发生额       | 上期发生额        |
|--------|-------------|--------------|
| 利息费用   | 127,726.26  | 46,619.34    |
| 减：利息收入 | 275,504.11  | 45,905.09    |
| 加：汇兑损失 | -931,809.81 | 3,832,349.81 |
| 手续费及其他 | 128,725.57  | 163,621.89   |
| 合计     | -950,862.09 | 3,996,685.95 |

#### (二十九) 其他收益

| 项目           | 本期发生额     | 上期发生额        |
|--------------|-----------|--------------|
| 与日常活动相关的政府补助 | 51,562.50 | 5,487,255.68 |
| 代扣个人所得税手续费返回 | 14,459.75 | 18,046.71    |
| 合计           | 66,022.25 | 5,505,302.39 |

其中：与收益相关的政府补助明细如下

| 项目           | 本期发生额     | 上期发生额        |
|--------------|-----------|--------------|
| 安商育商退税       |           | 5,087,355.68 |
| 临港安商育商财政扶持资金 |           | 89,900.00    |
| 临港高新技术企业补贴   |           | 250,000.00   |
| 临港租房楼宇补贴     | 51,562.50 | 60,000.00    |
| 合计           | 51,562.50 | 5,487,255.68 |

#### (三十) 信用减值损失

| 项目        | 本期发生额      | 上年同期发生额     |
|-----------|------------|-------------|
| 应收票据坏账损失  |            | 67,900.00   |
| 应收账款坏账损失  | -8,371.01  | -159,190.80 |
| 其他应收款坏账损失 | -27,609.24 | -945.05     |
| 合计        | -35,980.25 | -92,235.85  |

#### (三十一) 资产减值损失

| 项目       | 本期发生额         | 上期发生额 |
|----------|---------------|-------|
| 合同资产减值损失 | -1,391,125.71 |       |
| 合计       | -1,391,125.71 |       |

### (三十二) 营业外收入

| 项目             | 本期发生额  | 上期发生额     |
|----------------|--------|-----------|
| 与企业日常活动无关的政府补助 |        |           |
| 其他利得           | 609.36 | 41,654.81 |
| 合计             | 609.36 | 41,654.81 |

### (三十三) 营业外支出

| 项目    | 本期发生额 | 上期发生额  |
|-------|-------|--------|
| 税收滞纳金 | 48.15 | 184.96 |
| 其他    |       | 310.00 |
| 合计    | 48.15 | 494.96 |

### (三十四) 所得税费用

#### 1、所得税费用表

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额        |
|---------|---------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 492,137.93    | 2,618,684.72 |
| 递延所得税费用 | -1,164,705.30 | -11,472.77   |
| 合计      | -672,567.37   | 2,607,211.95 |

#### 2、会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 本期发生额          |
|--------------------------------|----------------|
| 利润总额                           | -10,552,406.62 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | -1,582,860.99  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 2,291,170.87   |
| 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               | 110,332.48     |
| 研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”号填列）        | -1,491,209.73  |
| 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 |                |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化        |                |
| 税法规定的额外可扣除费用                   |                |
| 所得税费用                          | -672,567.37    |

### (三十五) 现金流量表项目

#### 1、收到其他与经营活动有关的现金

| 项目         | 本期发生额        | 上期发生额         |
|------------|--------------|---------------|
| 汇算清缴多缴税额退税 | 2,058,363.56 | 15,840,434.87 |
| 利息收入       | 275,504.11   | 45,905.09     |
| 政府补助       | 66,022.25    | 5,505,302.39  |

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 往来及其他 | 21,391,158.86 | 2,994,012.58  |
| 合计    | 23,791,048.78 | 24,385,654.93 |

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 付现支出  | 10,606,947.39 | 10,239,714.49 |
| 手续费支出 | 128,725.57    | 163,621.89    |
| 往来及其他 | 7,897,030.35  | 2,373,527.16  |
| 合计    | 18,632,703.31 | 12,776,863.54 |

## 3、支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目     | 本期发生额      | 上期发生额      |
|--------|------------|------------|
| 支付房屋租金 | 714,759.63 | 584,969.25 |
| 合计     | 714,759.63 | 584,969.25 |

## (三十六) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料表

| 补充资料                             | 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                              | -9,879,839.25  | 26,967,024.53  |
| 加：资产减值准备                         | 1,391,125.71   |                |
| 信用减值损失                           | 35,980.25      | 92,235.85      |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 1,402,862.72   | 1,401,239.40   |
| 使用权资产折旧                          | 622,290.08     | 676,214.30     |
| 无形资产摊销                           |                |                |
| 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） |                |                |
| 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）                  | -804,083.55    | 3,880,702.48   |
| 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）             | -1,426,842.46  | -65,667.79     |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             | 262,137.16     | 54,195.02      |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 |                | 6,386,741.57   |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | 43,249,243.45  | -24,182,244.14 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -17,637,285.47 | 6,959,708.82   |
| 其他                               |                |                |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 17,215,588.64  | 22,170,150.04  |
| 2. 现金及现金等价物净变动情况：                |                |                |

| 补充资料           | 本期金额          | 上期金额           |
|----------------|---------------|----------------|
| 现金的期末余额        | 14,296,588.73 | 9,565,515.00   |
| 减：现金的上年年末余额    | 9,565,515.00  | 23,685,955.72  |
| 加：现金等价物的期末余额   |               |                |
| 减：现金等价物的上年年末余额 |               |                |
| 现金及现金等价物净增加额   | 4,731,073.73  | -14,120,440.72 |

## 2、现金和现金等价物的构成

| 项目             | 期末余额          | 上年年末余额       |
|----------------|---------------|--------------|
| 一、现金           | 14,296,588.73 | 9,565,515.00 |
| 其中：库存现金        |               |              |
| 可随时用于支付的银行存款   | 14,296,588.73 | 9,565,515.00 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 |               |              |
| 二、期末现金及现金等价物余额 | 14,296,588.73 | 9,565,515.00 |

## (三十七) 所有权或使用权受到限制的资产

| 无项目  | 期末账面价值        | 受限原因              |
|------|---------------|-------------------|
| 货币资金 | 29,103,451.25 | 不可提前支取的定期存款和履约保证金 |
| 合计   | 29,103,451.25 |                   |

## (三十八) 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    |
|-------|------------|---------|--------------|
| 货币资金  |            |         | 1,729,982.44 |
| 其中：美元 | 122,069.75 | 7.0827  | 864,583.42   |
| 欧元    | 101,302.80 | 7.8592  | 796,158.97   |
| 港币    | 76,405.34  | 0.90622 | 69,240.05    |

## (三十九) 政府补助

| 种类       | 金额        | 列报项目 | 计入当期损益金额  |
|----------|-----------|------|-----------|
| 临港租房楼宇补贴 | 51,562.50 | 其他收益 | 51,562.50 |
| 合计       | 51,562.50 |      | 51,562.50 |

## 七、关联方及关联交易

### (一) 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为毛炜，直接持股公司股权 67.8157%。

### (二) 其他关联方情况

| 其他关联方名称        | 其他关联方与本企业关系 | 备注 |
|----------------|-------------|----|
| 武汉东海石化重型装备有限公司 | 子公司的少数股东    |    |

| 其他关联方名称                      | 其他关联方与本企业关系 | 备注 |
|------------------------------|-------------|----|
| 黄炜、龚卫星、钟冕、张宝玉、李莉玲、邱敏健、张也、周雨薇 | 高级管理人员      |    |

### (三) 关联交易情况

#### 1、关联租赁情况

| 租赁资产种类 | 出租方 | 2023 年度    | 2022 年度    |
|--------|-----|------------|------------|
| 办公用房   | 毛炜  | 540,000.00 | 432,000.00 |

### 八、合并范围的变更

无

### 九、在其他主体中的权益

#### (一) 在子公司中的权益

##### 1、企业公司的构成

| 子公司名称            | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) |      | 取得方式 |
|------------------|-------|-----|------|----------|------|------|
|                  |       |     |      | 直接       | 间接   |      |
| 轻叶能源（香港）有限公司     | 香港    | 香港  | 贸易   |          | 100% | 投资设立 |
| 轻叶重型能源装备（武汉）有限公司 | 武汉    | 武汉  | 制造   | 80%      |      | 投资设立 |
| 美森能源有限公司         | 香港    | 香港  | 贸易   | 100%     |      | 投资设立 |

### 十、承诺及或有事项

本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

#### (一) 利润分配情况

本公司在资产负债表日后未发生利润分配情况。

#### (二) 销售退回

本公司在资产负债表日后未发生重要销售退回。

### 十二、其他重要事项

#### (一) 前期差错更正

本公司无其他需要披露的前期差错更正事项。

#### (二) 债务重组

本公司无其他需要披露的债务重组。

### 十三、母公司财务报表的重要项目附注

#### (一) 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   | 9,892,000.00  | 17,937,400.00 |
| 1至2年   | 3,399,400.00  | 353,500.00    |
| 2至3年   |               | -             |
| 3年以上   | 127,989.02    | 127,989.02    |
| 小计     | 13,419,389.02 | 18,418,889.02 |
| 减：坏账准备 | 962,529.02    | 996,214.51    |
| 合计     | 12,456,860.00 | 17,422,674.51 |

2、按坏账计提方法分类列示

| 类别             | 期末余额          |         |            |         | 账面价值          |
|----------------|---------------|---------|------------|---------|---------------|
|                | 账面余额          |         | 坏账准备       |         |               |
|                | 金额            | 比例(%)   | 金额         | 计提比例(%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 127,989.02    | 0.95%   | 127,989.02 | 0.95%   | 0.00          |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 13,291,400.00 | 99.05%  | 834,540.00 | 6.28%   | 12,456,860.00 |
| 合计             | 13,419,389.02 | 100.00% | 962,529.02 | 7.17%   | 12,456,860.00 |

(续)

| 类别             | 上年年末余额        |         |            |         | 账面价值          |
|----------------|---------------|---------|------------|---------|---------------|
|                | 账面余额          |         | 坏账准备       |         |               |
|                | 金额            | 比例(%)   | 金额         | 计提比例(%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款  |               |         |            |         |               |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 18,418,889.02 | 100.00% | 996,214.51 | 5.41%   | 17,422,674.51 |
| 合计             | 18,418,889.02 | 100.00% | 996,214.51 | 5.41%   | 17,422,674.51 |

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

| 公司名称          | 期末余额       |            |         |        |
|---------------|------------|------------|---------|--------|
|               | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例(%) | 计提理由   |
| 贵州鑫醇科技发展有限公司  | 115,260.00 | 115,260.00 | 100.00  | 预计无法收回 |
| 内蒙古伊泰化工有限责任公司 | 12,729.02  | 12,729.02  | 100.00  | 预计无法收回 |
| 合计            | 127,989.02 | 127,989.02 | ——      | ——     |

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 期末余额          |            |         | 上年年末余额        |            |         |
|------|---------------|------------|---------|---------------|------------|---------|
|      | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例(%) | 账面余额          | 坏账准备       | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 9,892,000.00  | 494,600.00 | 5.00    | 17,937,400.00 | 896,870.00 | 5.00    |
| 1-2年 | 3,399,400.00  | 339,940.00 | 10.00   | 353,500.00    | 35,350.00  | 10.00   |
| 2-3年 |               |            | 30.00   |               |            | 30.00   |
| 3年以上 |               |            | 50.00   | 127,989.02    | 63,994.51  | 50.00   |
| 合计   | 13,291,400.00 | 834,540.00 | ——      | 18,418,889.02 | 996,214.51 | ——      |

### 3、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 |            |
| 按单项计提坏账准备 |            | 127,989.02 |            |       | 127,989.02 |
| 按组合计提坏账准备 | 996,214.51 |            | 161,674.51 |       | 834,540.00 |
| 合计        | 996,214.51 | 127,989.02 | 161,674.51 |       | 962,529.02 |

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 12,829,400.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 95.60%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 811,440.00 元。

## (二) 长期股权投资

| 项目     | 期末余额       |      |            | 上年年末余额     |      |            |
|--------|------------|------|------------|------------|------|------------|
|        | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 对子公司投资 | 979,998.00 |      | 979,998.00 | 979,998.00 |      | 979,998.00 |
| 合计     | 979,998.00 |      | 979,998.00 | 979,998.00 |      | 979,998.00 |

### 1、对子公司投资

| 被投资单位            | 上年年末余额     | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额       | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|------------------|------------|------|------|------------|----------|----------|
| 美森能源有限公司         | 179,998.00 |      |      | 179,998.00 |          |          |
| 轻叶重型能源装备（武汉）有限公司 | 800,000.00 |      |      | 800,000.00 |          |          |
| 合计               | 979,998.00 |      |      | 979,998.00 |          |          |

## (三) 营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本

| 项目   | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 营业收入          | 营业成本          | 营业收入          | 营业成本          |
| 主营业务 | 33,974,589.16 | 10,216,453.79 | 69,515,704.45 | 17,337,988.99 |
| 其他业务 |               |               |               |               |
| 合计   | 33,974,589.16 | 10,216,453.79 | 69,515,704.45 | 17,337,988.99 |

### 2、主营业务（分行业）

| 项目     | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|        | 营业收入          | 营业成本          | 营业收入          | 营业成本          |
| 产品销售收入 | 13,974,589.16 | 10,216,453.79 | 23,806,302.75 | 17,079,127.76 |
| 服务收入   | 20,000,000.00 |               | 45,709,401.70 | 258,861.23    |

| 项目 | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|----|---------------|---------------|---------------|---------------|
|    | 营业收入          | 营业成本          | 营业收入          | 营业成本          |
| 合计 | 33,974,589.16 | 10,216,453.79 | 69,515,704.45 | 17,337,988.99 |

#### 十四、补充资料

##### (一) 非经常性损益明细表

| 项 目  | 本期发生额     | 上期发生额        |
|--|-----------|--------------|
| 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  |           |              |
| 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     | 66,022.25 | 5,505,302.39 |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 |           |              |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费  |           |              |
| 委托他人投资或管理资产的损益   |           |              |
| 对外委托贷款取得的损益  |           |              |
| 因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失  |           |              |
| 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   | 561.21    | 41,159.85    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目  |           |              |
| 减: 所得税影响额  | -2.41     | 831,950.84   |
| 少数股东权益影响额(税后)  | -10.11    | -27.74       |
| 合计   | 66,595.98 | 4,714,539.14 |

(二) 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率 (%) | 每股收益    |         |
|-------------------------|----------------|---------|---------|
|                         |                | 基本每股收益  | 稀释每股收益  |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | -10.77%        | -0.3923 | -0.3923 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -10.84%        | -0.3949 | -0.3949 |

上海轻叶能源股份有限公司

二〇二四年四月二十六日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

单位：元

| 科目/指标          | 上年期末（上年同期）    |               | 上上年期末（上上年同期） |       |
|----------------|---------------|---------------|--------------|-------|
|                | 调整重述前         | 调整重述后         | 调整重述前        | 调整重述后 |
| 合并资产负债表项目：     |               |               |              |       |
| 递延所得税资产        | 154,978.29    | 206,810.70    |              |       |
| 递延所得税负债        |               | 54,195.02     |              |       |
| 未分配利润          | 49,917,626.33 | 49,915,263.72 |              |       |
| 合并利润表项目：       |               |               |              |       |
| 所得税费用          | 2,604,849.34  | 2,607,211.95  |              |       |
| 净利润            | 26,969,387.14 | 26,967,024.53 |              |       |
| 其中：归属于母公司的股东权益 | 26,962,173.50 | 26,959,810.89 |              |       |
| 少数股东权益         | 7,213.64      | 7,213.64      |              |       |

#### (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

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）。

解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定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上述交易，企业应当按照上述规定，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。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

本集团对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第16号的规定进行追溯调整。

## 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  |                  |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免   |                  |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外                              | 66,022.25        |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费   |                  |
| 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                                    |                  |
| 非货币性资产交换损益  |                  |
| 委托他人投资或管理资产的损益  |                  |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备   |                  |
| 债务重组损益  |                  |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等   |                  |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益   |                  |
| 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   |                  |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益   |                  |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 |                  |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回   |                  |
| 对外委托贷款取得的损益   |                  |
| 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  |                  |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响  |                  |
| 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  | 561.21           |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目   |                  |
| <b>非经常性损益合计</b>   | <b>66,583.46</b> |
| 减：所得税影响数  | -2.41            |
| 少数股东权益影响额（税后）   | -10.11           |
| <b>非经常性损益净额</b>   | <b>66,595.98</b> |

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用