

河南心连心智能装备科技有限公司

审计报告（本级）

华勤会审字(2024)第 0307 号

河南华勤联合会计师事务所(普通合伙)

(普通合伙)

二〇二四年三月十九日

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 资产负债表
2. 利润表
3. 现金流量表
4. 所有者权益变动表
5. 财务报表附注

三、河南华勤联合会计师事务所（普通合伙）相关资质证明

1. 企业法人营业执照复印件
2. 执业资格证书复印件
3. 签字注册会计师执业证书复印件

审计报告（本级）

华勤会审字（2024）第 0307 号

河南心连心智能装备科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南心连心智能装备科技有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、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，就可能导致对贵公司的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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

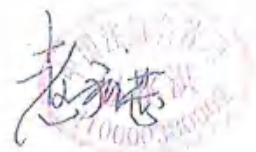
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

河南华勤联合会计师事务所

（普通合伙）

中国·郑州

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年03月19日



资产负债表

编制单位:河南心连心智能装备科技有限公司

金额单位:人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	4,062,400.03	22,728,449.57
交易性金融资产			
衍生金融工具			
应收票据	(二)	4,290,653.36	1,701,000.00
应收账款	(三)	95,385,368.49	24,965,520.42
应收款项融资			
预付款项	(四)	1,702,461.04	2,420,240.53
其他应收款	(五)	35,460,660.18	11,993,351.97
存货	(六)	68,336,486.32	34,117,224.80
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	(七)	412,878.13	
流动资产合计		209,650,907.55	97,925,787.29
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(八)	8,885,100.00	
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	(九)	49,646,526.65	6,850,933.61
在建工程	(十)	3,113,884.25	45,052,542.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十一)	1,108,635.92	1,270,875.32
无形资产	(十二)	36,466.24	37,228.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十三)	4,624,853.41	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		67,415,466.47	53,211,580.59
资产总计		277,066,374.02	151,137,367.88

法定代表人:



主管会计工作负责人:王孟良

会计机构负责人:王孟良



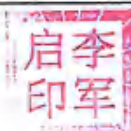
资产负债表（续）

编制单位：河南心连心智能装备科技有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	(十四)	8,000,000.00	8,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十五)	104,738,793.33	51,476,056.38
预收款项			
合同负债	(十六)	1,044,192.04	5,945,695.27
应付职工薪酬	(十七)	4,859,940.43	2,703,357.46
应交税费	(十八)	2,877,930.73	3,157,466.27
其他应付款	(十九)	54,378,889.13	2,962,597.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(二十)	135,744.96	772,940.39
流动负债合计		176,035,490.62	75,018,112.82
非流动负债：			
长期借款	(二十一)	9,950,000.00	
应付债券			
租赁负债	(二十二)	1,034,224.69	1,383,524.53
长期应付款			
预计负债	(二十三)	750,869.00	189,362.76
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,735,093.69	1,572,887.29
负债合计		187,770,584.31	76,591,000.11
股东权益：			
实收资本(股本)	(二十四)	60,000,000.00	60,000,000.00
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	(二十五)	2,944,181.64	1,469,685.79
未分配利润	(二十六)	26,351,608.07	13,076,681.98
所有者权益合计		89,295,789.71	74,546,367.77
负债和股东权益总计		277,066,374.02	151,137,367.88

法定代表人：



主管会计工作负责人：王五英

会计机构负责人：王五英



利润表

编制单位:河南心连心智能装备科技有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	(二十七)	303,058,442.71	138,445,435.46
减:营业成本	(二十七)	252,200,684.76	106,375,981.41
税金及附加	(二十八)	580,389.29	644,069.24
销售费用	(二十九)	5,092,692.09	4,489,056.45
管理费用	(三十)	19,149,704.30	10,992,811.70
研发费用	(三十一)	9,768,946.59	6,931,025.40
财务费用	(三十二)	1,352,698.62	429,105.96
其中:利息费用	(三十二)	1,269,351.05	480,955.13
利息收入	(三十二)	58,227.18	126,886.69
加:其他收益	(三十三)	1,529,670.05	65,354.23
投资收益			
其中:对联营和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	(三十四)		403,844.34
资产减值损失			
资产处置收益	(三十五)	460,928.12	-816.04
二、营业利润		16,903,925.23	9,051,767.83
加:营业外收入	(三十六)	159,945.92	361,699.84
减:营业外支出	(三十七)	88,922.94	17,135.72
三、利润总额		16,974,948.21	9,396,331.95
减:所得税费用	(三十八)	2,229,989.70	2,349,082.99
四、净利润		14,744,958.51	7,047,248.96
(一) 持续经营净利润			
(二) 终止经营净利润			
五、综合收益总额		14,744,958.51	7,047,248.96
六、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

法定代表人:



主管会计工作负责人:王五英

会计机构负责人:王五英



现金流量表

编制单位:河南心连心智能装备科技有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		147,461,079.68	87,448,082.43
收到的税费返还		323,154.69	
收到其他与经营活动有关的现金		57,663,829.99	23,046,922.46
经营活动现金流入小计		205,448,064.36	110,495,004.89
购买商品、接受劳务支付的现金		165,207,824.95	82,520,968.14
支付给职工以及为职工支付的现金		32,240,193.10	22,408,327.68
支付的各项税费		7,890,515.70	7,502,195.64
支付其他与经营活动有关的现金		38,896,817.60	14,857,607.24
经营活动现金流出小计		244,235,351.35	127,289,098.60
经营活动产生的现金流量净额		-38,787,286.99	-16,794,093.71
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		20,730.52	
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		780,000.00	-757.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		31,873,424.70	61,845,771.26
投资活动现金流入小计		32,674,155.22	61,845,014.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,982,956.94	11,216,548.28
投资支付的现金		2,229,929.39	
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			62,022,400.00
投资活动现金流出小计		21,212,886.33	73,238,948.28
投资活动产生的现金流量净额		11,461,268.89	-11,393,934.02
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			40,000,000.00
取得借款收到的现金		43,847,464.90	14,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		7,148.68	
筹资活动现金流入小计		43,854,613.58	54,300,000.00
偿还债务支付的现金		33,897,464.90	8,038,222.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,189,074.72	396,108.34
支付其他与筹资活动有关的现金		108,105.40	
筹资活动现金流出小计		35,194,645.02	8,434,330.56
筹资活动产生的现金流量净额		8,659,968.56	45,865,669.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加:期初现金及现金等价物余额		22,728,449.57	5,050,807.86
六、期末现金及现金等价物余额			
		4,062,400.03	22,728,449.57

法定代表人:



主管会计工作负责人: 王玉英

会计机构负责人: 王玉英



所有者权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：河南心连心智能装备科技有限公司

	实收资本	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	未分配利润	小计
一、上年年末余额	60,000,000.00	-	-	-	-	-	1,469,685.79	13,076,681.98	74,546,367.77
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	60,000,000.00						1,469,685.79	13,076,681.98	74,546,367.77
三、本年增减变动金额							1,474,495.85	13,274,926.09	14,749,421.94
(一) 综合收益总额							14,744,958.51		14,744,958.51
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 所有者投入的普通股									
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							1,474,495.85	-1,470,032.42	4,463.43
2. 对所有者（或股东）的分配							1,474,495.85	-1,474,495.85	
3. 其他								4,463.43	4,463.43
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定收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									
四、本年年末余额	60,000,000.00	-	-	-	-	-	2,944,181.64	26,351,608.07	89,295,789.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：王五英

会计机构负责人：王五英



所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2022年度

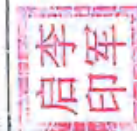
编制单位：河南心选智能装备科技有限公司

	实收资本	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	未分配利润	小计
一、上年年末余额	20,000,000.00						764,960.89	6,734,157.92	27,499,118.81
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	20,000,000.00						764,960.89	6,734,157.92	27,499,118.81
三、本年增减变动金额	40,000,000.00						704,724.90	6,342,524.06	47,047,248.96
(一) 综合收益总额								7,047,248.96	7,047,248.96
(二) 所有者投入和减少资本	40,000,000.00								
1. 所有者投入的普通股	40,000,000.00								
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								-704,724.90	
1. 提取盈余公积								-704,724.90	
2. 对所有者（或股东）的分配									
3. 其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定收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									
四、本年年末余额	60,000,000.00						1,469,685.79	13,076,681.98	74,546,367.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：王军

会计机构负责人：王军



河南心连心智能装备科技有限公司

2023 年度会计报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司简介

河南心连心智能装备科技有限公司于 2020 年 05 月 06 日成立，取得新乡县市场监督管理局核发的《企业法人营业执照》，取得统一社会信用代码 91410721MA9F2HQ42J。企业性质：有限责任公司；注册资本：10,000.00 万元人民币；法定代表人：李军启；注册地址：河南省新乡市新乡县经济开发区青龙路 12 号门。经营范围：许可项目：特种设备设计；特种设备制造；特种设备安装改造修理；建筑智能化工程施工；施工专业作业；各类工程建设活动；货物进出口；技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：智能基础制造装备制造；智能基础制造装备销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；大气污染治理；环境保护专用设备制造；环境保护专用设备销售；除尘技术装备制造；燃煤烟气脱硫脱硝装备制造；燃煤烟气脱硫脱硝装备销售；炼油、化工生产专用设备制造；炼油、化工生产专用设备销售；通用设备制造（不含特种设备制造）；通用设备修理；机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；矿山机械销售；金属结构制造（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）

二、公司的主要会计政策、会计估计

(一) 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本财务报表以本公司持续经营为基础列报，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-基本准则》和 42 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

(2) 持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

(二) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于以上编制基础编制的财务报表符合《企业会计准则》的规定和要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即以每年公历1月1日至12月31日为一个会计期间。

（四）记账本位币

本公司记账本位币为人民币。

（五）计价属性

计价属性主要包括：历史成本、可变现净值、现值、公允价值。对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，在保证所确定的会计要素金额能够可靠计量时，根据各项企业会计准则具体规定，采用可变现净值、现值、公允价值计量。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为本公司持有的期限短（一般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、价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

（八）金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

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。

(2) 金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资

产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②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。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

a) 发行方或债务人发生严重财务困难；

b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金

融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在已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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（九）应收账款及其他应收款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

（1）损失准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率与该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

（2）应收账款预期信用损失的评估

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象（如：债务人发生严重的财务困难、很可能倒闭或进行其他财务重组等）表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司按照交易对象关系、账龄为共同风险特征，对应收账款划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险是否显著增加。

组合分类	预期信用损失会计估计政策
1、关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备
2、账龄组合	按照预期损失率计提减值准备

（3）应收账款预期信用损失的会计处理方法

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于其他应收款交易对象关系、款项性质等共同风险特征将其他应收款划分为不同的组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合分类	预期信用损失会计估计政策
1、关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，不计提坏账
2、保证金、押金、职工借款组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，不计提坏账
3、账龄组合	按照预期损失率计提减值准备

本公司在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为其他应收款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关其他应收款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收利息”、“应收股利”或“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

(十) 存货的分类和计量

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

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

(十一) 长期投资核算方法

1. 投资成本的初始计量：

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

①如果是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的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

②非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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，作为该项投资的的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性工具支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与工具发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2. 后续计量及损益确认：

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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，处置后的剩余股权应当改按《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，应当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，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照

持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业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，投资企业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，投资企业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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；对本公司与联营企业及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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

4. 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十二) 投资性房地产的确认、计价政策

(1) 投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权；
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③ 已出租的建筑物。

(2) 本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

- ① 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；
- ② 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；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 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。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

(十三) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

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

2. 固定资产的计价方法

固定资产按取得时的实际成本入账。

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除符合条件应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 自行建造的固定资产，自行建造固定资产的成本，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，作为入账价值。

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 融资租入的固定资产，在租赁期开始日，按照租入固定资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者加上可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用之和，作为租入资产的入账价值。

(5) 盘盈的固定资产作为前期会计差错进行处理。

(6) 固定资产的更新改造等后续支出，同时满足下列条件时：与该固定资产有关的经济利益很

可能流入企业、该固定资产的成本能够可靠地计量，计入固定资产成本；如有被替换的部分，扣除其账面价值。不满足上述条件时，在发生时计入管理费用或销售费用。

3. 固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率（5%）确定的折旧年限如下：

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物及构筑物	15-20	5	6.33-4.75
机器设备	8-10	5	11.88-9.5
电子设备	3	5	31.67
运输设备	5	5	19.00
办公设备	5	5	19.00

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果使用寿命预计数、预计净残值预计数与原先估计数有差异的，根据复核结果调整固定资产使用寿命和预计净残值；如果与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变的，则改变固定资产折旧方法。

（十四）在建工程

1. 在建工程核算原则：

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2. 在建工程结转固定资产的标准和时点：

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，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程减值测试以及减值准备的计提方法：

本公司在每季末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：

- （1）长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- （2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- （3）其他足以证明在建工程已发生减值的情形；

在建工程存在减值迹象的，估计其可回收金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可回收金额。可回收金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可回收金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可回收金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十五）无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后继计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件	5 年	预计可使用年限
非专利技术	10 年	预计可使用年限

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新

的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（十六）长期待摊费用

1. 长期待摊费用的定义和计价方法：

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2. 摊销方法：

长期待摊费用在项目受益期内平均摊销，受益期不明确的按不超过 10 年的期限平均摊销。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。公司委托其他单位发行股票的手续费或佣金减去发行股票期间冻结资金的利息收入后的相关费用，从发行股票的溢价中不够抵销的，或者无溢价的，作为长期待摊费用，在不超过两年的期限内平均摊销，计入管理费用。

（十七）其他应付款

指企业应付、暂收其他单位或个人的款项，如存入保证金、职工未按期领取的工资，应付、暂收所属单位、个人的款项等。

（十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子

女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十九）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地 87 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

（二十一）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。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。公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示

（二十二）融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（二十三）售后租回

公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产

转让是否属于销售。售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

（二十四）长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- （2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- （3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来

现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十五）收入确认方法

本公司销售商品收入确认和计量原则：

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入、建造合同收入。

（1）销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

（2）提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够

可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

②本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

(4) 建造合同收入

本公司在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。

完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。本公司采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(二十六) 政府补助

政府补助的确认和计量

本公司的政府补助为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件

为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该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一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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，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。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十七）所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法核算。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

(二十八) 关联方及其交易

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

1. 本公司的母公司；
2. 本公司的子公司；
3. 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
4. 对本公司实施共同控制的投资方；
5. 对本公司施加重大影响的投资方；
6. 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
9. 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
10. 本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

三、重要会计政策、会计估计变更及前期会计差错更正

1. 重要会计政策变更

本期公司无重要会计政策变更。

2. 会计估计变更

本期公司无会计估计变更情况发生。

3. 前期会计差错更正

本期公司无前期会计差错更正情况发生。

四、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

项目	比例及说明
1. 提取盈余公积	按照净利润的 10%提取，当盈余公积达到实收资本的 50%时不再提取；
2. 向投资者分配股利	按照股东大会的利润分配方案实施。

五、税项

税种	依据	税率（%）
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	2023 年度按应税收入 13%、9%、6%、的税率计算销项税。
城市建设维护税	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	5%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%

注释：税收优惠：公司 2022 年 12 月 23 日取得高新技术企业证书，编号为：“GR202241004248”，有效期内企业所得税减按 15%缴纳。

六、会计报表项目注释

注：以下注释中，资产、负债及权益类科目的年初余额指二零二二年十二月三十一日报表数，年末指二零二三年十二月三十一日报表数，损益类科目的上年数指二零二二年一月至十二月全年度的发生额，本年数指二零二三年一月至十二月全年度的发生额。货币单位除特殊说明外均为人民币元。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	2,508,400.03	21,963,449.57
其他货币资金	1,554,000.00	765,000.00
合 计	4,062,400.03	22,728,449.57

其中：因抵押、质押、保证或冻结等对使用有限制的款项总额 1,554,000.00 元，其他货币资金为保函保证金。

(二) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,290,653.36	1,701,000.00
商业承兑汇票		
合计	4,290,653.36	1,701,000.00

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	95,385,368.49	100.00			95,385,368.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	95,385,368.49	100.00			95,385,368.49

(续) 表

类别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,965,520.42	100.00			24,965,520.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	24,965,520.42	100.00			24,965,520.42

2、应收账款按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	92,513,308.49	96.99		21,096,997.25	84.50	

1至2年	1,450,560.00	1.52		2,930,023.17	11.74	
2至3年	835,500.00	0.88		938,500.00	3.76	
3年以上	586,000.00	0.61				
合计	95,385,368.49	100.00		24,965,520.42	100.00	

3、应收账款种类说明

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款:

类别	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期损失率(%)
个人			
公司	95,385,368.49		
国企央企			
合计	95,385,368.49		

(2) 期末应收账款余额中主要单位情况

债务人名称	款项性质	金额
内蒙古宝丰煤基新材料有限公司	货款	30,084,000.00
宁夏宝丰能源集团股份有限公司	货款	10,191,962.00
广西恒逸新材料有限公司	货款	8,612,000.00
江苏新世纪江南环保股份有限公司	货款	6,060,000.00
河南金大地化工有限责任公司	货款	4,822,692.56
合计		59,770,654.56

(四) 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	1,680,692.01	98.72		2,420,240.53	100.00	
1至2年	21,769.03	1.28				
2至3年						
3年以上						
合计	1,702,461.04	100.00		2,420,240.53	100.00	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄分析
舞钢神州重工金属复合材料有限公司	394,115.55	1年以内

单位名称	期末余额	账龄分析
河南正恒炉机科技有限公司	378,000.00	1年以内
上海新行不锈钢管有限公司	100,000.00	1年以内
河南中原人力资源服务有限公司	79,536.59	1年以内
浙江鸿盛新材料科技集团股份有限公司	75,038.80	1年以内
合 计	1,026,690.94	

(五) 其他应收款

1、其他应收账款分类披露

类 别	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	35,460,660.18	100.00			35,460,660.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款					
合 计	35,460,660.18	100.00			35,460,660.18

(续) 表

类 别	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	11,993,351.97	100.00			11,993,351.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收账款					
合 计	11,993,351.97	100.00			11,993,351.97

2、其他应收账款按账龄列示

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	34,557,723.18	97.45		35,404,510.18	99.84	34,557,723.18

1至2年	890,937.00	2.51		56,150.00	0.16	890,937.00
2至3年	12,000.00	0.04				12,000.00
3年以上						
合计	35,460,660.18	100.00		35,460,660.18	100.00	35,460,660.18

3、其他应收账款种类说明

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款:

类别	期末余额		
	其他应收账款	坏账准备	预期损失率(%)
关联方	32,897,073.61		
保证金、押金	2,061,040.00		
个人	502,311.57		
其他	235.00		
合计	35,460,660.18		

(2) 期末应其他收账款余额中主要单位情况

债务人名称	款项性质	金额
河南心兴化学材料有限公司	内部往来款	11,486,100.00
内蒙古心连心生物科技有限公司	内部往来款	9,162,400.00
新疆心连心能源化工有限公司	内部往来款	4,788,628.18
江西心连心化学工业有限公司	内部往来款	4,625,686.95
内蒙古宝丰煤基新材料有限公司	保证金	1,261,000.00
合计		31,323,815.13

(六) 存货

项目	期末余额	期初余额
原材料	7,849,530.07	5,205,512.72
库存商品	3,597,481.51	46,902.45
生产成本	5,152,039.17	2,816,430.50
合同履约成本	51,737,435.57	26,048,379.13
合计	68,336,486.32	34,117,224.80

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税	412,878.13	
其他		

合计	412,878.13
----	------------

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例
新乡市神州防腐安装有限公司		8,885,100.00		8,885,100.00	100.00%
合计		8,885,100.00		8,885,100.00	

(九) 固定资产及累计折旧

资产类别	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
固定资产原值:				
房屋建筑物				
构筑物及其他辅助设施		2,583,389.37		2,583,389.37
机器设备	6,902,291.61	38652573.96	1,072,042.00	44,482,823.57
电子设备	317,468.35	4,939,266.49		5,256,734.84
运输设备	794,374.58	278,584.07		1,072,958.65
固定资产合计	8,014,134.54	46,453,813.89	1,072,042.00	53,395,906.43
累计折旧:				
房屋建筑物				
构筑物及其他辅助设施		63,595.51		63,595.51
机器设备	821,247.64	1,870,873.44	152,766.00	2,539,355.08
电子设备	71,389.67	613,711.90		685,101.57
运输设备	270,563.62	190,764.00		461,327.62
累计折旧合计	1,163,200.93	2,738,944.85	152,766.00	3,749,379.78
固定资产净额	6,850,933.61			49,646,526.65

(十) 在建工程

项目名称	期末余额	期初余额
工程核算	1,719,848.55	22,574,326.27
工程往来	1,394,035.70	22,477,435.58
工程物资		780.85
合计	3,113,884.25	45,052,542.70

1. 期末工程项目明细如下:

项目名称	期末余额
智能装备新区仓库	1,719,848.55
合计	1,719,848.55

(十一) 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	1,635,913.97			1,635,913.97
其中：土地				
房屋及建筑物	1,635,913.97			1,635,913.97
二、累计折旧合计：	365,038.65	162,239.40		527,278.05
其中：土地				
房屋及建筑物	365,038.65	162,239.40		527,278.05
三、使用权资产账面净值合计	1,270,875.32			1,108,635.92
其中：土地				
房屋及建筑物	1,270,875.32			1,108,635.92
四、减值准备合计				
其中：土地				
房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计	1,270,875.32			1,108,635.92
其中：土地				
房屋及建筑物	1,270,875.32			1,108,635.92

(十二) 无形资产

项目	年初数	本年增加金额	本年摊销金额	期末金额
软件	37,228.96		762.72	36,466.24
合计	37,228.96		762.72	36,466.24

(十三) 长期待摊费用

项目	年初数	期初摊销	本期减少金额	本年增加金额	本年摊销金额	期末金额
装修费				5,138,725.99	513,872.58	4,624,853.41
合计				5,138,725.99	513,872.58	4,624,853.41

(十四) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
担保借款	8,000,000.00	8,000,000.00
信用借款		
合计	8,000,000.00	8,000,000.00

其借款明细如下：

银行名称	借款种类	借款期限		期末余额
中国银行新乡新市区支行	担保借款	2023.8.7	2024.8.7	8,000,000.00
合计				8,000,000.00

(十五) 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
材料款	98,408,774.18	50,660,731.03
工程款	6,330,019.15	815,325.35
合 计	104,738,793.33	51,476,056.38

1. 期末主要明细如下:

单位名称	金额	款项性质
新乡市诚安机械设备安装有限公司	4,951,117.55	安装费
河南华泰石化装备股份有限公司	4,840,233.26	加工款
新乡市华菱物资有限公司	4,702,216.40	材料款
济宁市祥丰安装工程有限责任公司	3,800,314.00	安装费
舞钢市德普物资贸易有限公司	3,425,145.12	材料款
合 计	21,719,026.33	

(十六) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收账款	1,044,192.04	5,945,695.27
合 计	1,044,192.04	5,945,695.27

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初数	本期计提	本期支付	期末数
短期薪酬	2,703,357.46	32,929,668.63	30,773,085.66	4,859,940.43
离职后福利-设定提存计划		1,903,370.23	1,903,370.23	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	2,703,357.46	34,833,038.86	32,676,455.89	4,859,940.43

2. 短期薪酬列示

项 目	期初数	本期计提	本期支付	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,361,110.87	27,952,590.87	25,835,597.38	4,478,104.36
职工福利费		2,229,123.45	2,229,123.45	
社会保险费		868,861.10	868,861.10	
其中: 医疗保险费		790,335.81	790,335.81	
生育保险费				

项 目	期初数	本期计提	本期支付	期末数
工伤保险费		78,525.29	78,525.29	
住房公积金		1,085,161.70	1,085,161.70	
工会经费和教育经费	342,246.59	793,931.51	754,342.03	381,836.07
累积短期带薪缺勤				
短期利润(奖金)分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	2,703,357.46	32,929,668.63	30,773,085.66	4,859,940.43

3. 设定提存计划列示

项 目	期初数	本期计提	本期支付	期末数
养老保险		1,752,581.04	1,752,581.04	
失业保险		150,789.19	150,789.19	
企业年金缴费				
合 计		1,903,370.23	1,903,370.23	

(十八) 应交税费

项目名称	期末余额	期初余额
应交增值税	1,271,701.91	1,603,056.46
应交所得税	1,339,633.92	1,328,000.24
城建税	63,651.07	80,006.42
教育费附加	38,190.64	48,023.38
地方教育附加	25,460.43	31,948.22
应交个人所得税	67,189.16	24,681.38
应交印花税	58,057.11	28,373.62
代扣企业所得税	12,923.59	13,376.55
环保税	1,122.90	
合 计	2,877,930.73	3,157,466.27

(十九) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	54,378,889.13	2,962,597.05
合 计	54,378,889.13	2,962,597.05

1. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	52,490,125.58	119,486.82
保证金	1,345,800.00	2,312,740.00
其他	542,963.55	530,370.23
合计	54,378,889.13	2,962,597.05

期末主要明细如下：

单位名称	金额	款项性质
河南心连心化学工业集团股份有限公司	19,579,971.39	往来款
新乡市心连心化工设备有限公司	17,801,176.14	往来款
河南心连心化工集团有限公司	8,885,100.00	往来款
新乡市神州防腐安装有限公司	6,223,878.05	往来款
必达福环境技术（无锡）有限公司	137,000.00	保证金
合计	52,627,125.58	

（二十）其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税额	135,744.96	772,940.39
合计	135,744.96	772,940.39

（二十一）长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
担保借款	9,950,000.00	
合计	9,950,000.00	

长期借款明细：

银行名称	借款种类	借款期限		期末余额
华夏银行郑州九如路支行	担保借款	2023.7.11	2025.7.11	9,950,000.00
合计				9,950,000.00

（二十二）租赁负责

项目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	1,034,224.69	1,383,524.53
减：一年内到期的租赁负债		
合计	1,034,224.69	1,383,524.53

（二十三）预计负债

项目	期末数	期初数
预提销售质保金	750,869.00	189,362.76
合计	750,869.00	189,362.76

(二十四) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
河南心连心化学工业集团股份有限公司	60,000,000.00	100.00%			60,000,000.00	100.00%
合计	60,000,000.00	100.00%			60,000,000.00	100.00%

(二十五) 盈余公积

项目	年初数	本期增加金额	本期减少金额	期末金额
法定盈余公积	1,469,685.79	1,474,495.85		2,944,181.64
任意盈余公积				
合计	1,469,685.79	1,474,495.85		2,944,181.64

(二十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末余额	13,076,681.98	6,734,157.92
期初调整金额		
本年年初余额	13,076,681.98	6,734,157.92
本年增加数	14,744,958.51	7,047,248.96
其中：本年净利润转入	14,744,958.51	7,047,248.96
其他增加		
本年减少数	1,470,032.42	704,724.90
其中：本年提取盈余公积数	1,474,495.85	704,724.90
本年分配现金股利数		
其他	-4,463.43	
年末余额	26,351,608.07	13,076,681.98

(二十七) 营业收入、营业成本

项目	本年度		上年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	300,891,985.73	252,105,887.63	138,253,116.40	106,407,762.43
其他业务	2,166,456.98	94,797.13	192,319.06	-31,781.02
合计	303,058,442.71	252,200,684.76	138,445,435.46	106,375,981.41

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	196,367.81	284,954.87
教育费附加	187,382.36	281,951.87
房产税		
印花税	193,831.87	
环保税	2,807.25	
车船使用税		74,159.50
合计	580,389.29	644,069.24

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,609,822.84	1,507,641.43
职工福利费	30,920.00	35,648.68
差旅费	235,859.56	188,401.23
办公费	250,684.94	73,709.99
物料消耗		14,231.37
运输费		751,310.57
小车费	71,189.90	32,740.22
会务费	20,557.04	
广告宣传费	128,925.94	
业务招待费	1,434,235.98	744,255.74
劳动保护费	5,517.99	9,442.53
修理费	613,801.05	196,172.25
折旧费	22,306.40	37,452.90
租赁费	1,825.24	
劳务费	219,273.17	534,292.97
促销费	5,400.00	
低值易耗品摊销	30.88	
合同养老金	125,546.23	90,682.57
住房公积金	73,354.30	55,007.41
失业保险金	9,485.15	3,789.37
大病统筹金	57,796.80	47,857.19
工伤保险金	11,367.28	4,169.95
过路费	45,919.69	12,874.06

项目	本期发生额	上期发生额
服务费	118,871.71	149,376.02
合计	5,092,692.09	4,489,056.45

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	7,572,753.92	3,966,650.43
福利费	2,197,753.45	1,522,574.87
办公费	549,250.12	90,835.88
修理费	630,654.97	63,737.32
业务招待费	2,337,814.38	1,224,667.66
差旅费	187,681.53	136,302.93
小车费	445,484.75	349,476.49
合同养老金	502,325.98	299,931.46
住房公积金	296,876.66	182,485.28
失业保险金	44,790.88	12,706.18
大病统筹金	225,162.32	95,073.15
工伤保险金	36,357.07	11,703.24
租赁费	860,222.62	53,368.27
服务费	467,813.63	406,035.54
安全费用	429,519.63	140,616.05
折旧费	173,411.07	61,303.89
职工教育经费	277,219.56	198,021.59
无形资产摊销	762.72	762.72
水电费		36,438.48
环保费用	94,388.15	3,689.32
劳保费	107,466.39	29,242.52
过路费	59,362.50	28,055.81
试验检验费	122,333.02	107,240.52
其他	2,934.24	3,244.94
工会经费	516,711.95	379,201.09
低值易耗品摊销	581.19	
物料消耗	36,131.23	
内部宣传费	82,431.73	277.60

项目	本期发生额	上期发生额
劳务派遣费	601,873.85	1,532,300.84
技术服务费	21,858.45	47,169.81
城镇垃圾处理费		382.52
物业费	207,000.00	9,315.00
外部宣传费	60,776.34	
合计	19,149,704.30	10,992,811.70

(三十一) 研发费用

项目名称	本年数	上年数
工资及福利费	4,958,024.38	4,302,558.47
直接投入	3,949,280.92	2,360,384.23
折旧及摊销	628,979.11	123,235.04
其他	232,662.18	144,847.66
合计	9,768,946.59	6,931,025.40

(三十二) 财务费用

项目名称	本年数	上年数
利息支出	1,269,351.05	480,955.13
减：利息收入	58,227.18	126,886.69
汇兑净损失		
金融机构手续费	141,574.75	75,037.52
合计	1,352,698.62	429,105.96

(三十三) 其他收益

项目	本年度	上年度
收到的政府补助	1,529,670.05	65,354.23
其他		
合计	1,529,670.05	65,354.23

(三十四) 信用减值损失

项目	本年度	上年度
坏账损失		-403,844.34
合计		-403,844.34

(三十五) 资产处置收益

项目	本年度	上年度
非流动资产处置收益	460,928.12	-816.04

合 计	460,928.12	-816.04
-----	------------	---------

(三十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	153,803.55	114,999.84	153,803.55
罚款收入			
因债权人原因确实无法支付的应付款项			
其他	6,142.37	246,700.00	6,142.37
合计	159,945.92	361,699.84	159,945.92

(三十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		8,855.72	
因债务人原因确实无法收到的货款			
捐赠支出	31,185.82		31,185.82
赔偿违约金			
其他支出	57,737.12	8,280.00	57,737.12
合计	88,922.94	17,135.72	88,922.94

(三十八) 所得税费用

项 目	本年数	上年数
当期所得税费用	2,546,292.75	2,349,082.99
递延所得税费用	-316,303.05	
合 计	2,229,989.70	2,349,082.99

(三十九) 现金流量表补充资料项目

1. 采用间接法将利润调节为经营活动现金流量

项 目	行次	本年数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	1	14,744,958.51	7,047,248.96
加: 信用减值损失	2		-403,844.34
资产减值损失	3		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4	2,586,178.85	603,841.94
无形资产摊销	5	762.72	762.72
长期待摊费用摊销	6		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	7	-460,928.12	816.04

项 目	行次	本年数	上年数
固定资产报废损失	8		
财务费用	9	1,268,541.05	480,955.13
投资损失	10		
递延所得税资产减少	11		
递延所得税负债增加	12		
存货的减少	13	-34,219,261.52	-5,434,473.41
经营性应收项目的减少	14	-148,780,267.37	-43,344,243.69
经营性应付项目的增加	15	126,072,728.89	24,254,842.94
其他	16		
经营活动产生的现金流量净额	17	-38,787,286.99	-16,794,093.71
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动:	18		
债务转为资本	19		
一年内到期的可转换公司债券	20		
融资租入固定资产	21		
其他	22		
3. 现金及现金等价物净增加情况:	23		
现金的期末余额	24	4,062,400.03	22,728,449.57
减: 现金的期初余额	25	22,728,449.57	5,050,807.86
加: 现金等价物的期末余额	26		
减: 现金等价物的期初余额	27		
现金及现金等价物净增加额	28	-18,666,049.54	17,677,641.71

2. 现金和现金等价物

项 目	本年数	上年数
一、现金	4,062,400.03	22,728,449.57
其中: 库存现金		
可随用于支付的银行存款	2,508,400.03	21,963,449.57
便于支付的其他货币资金	1,554,000.00	765,000.00
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,062,400.03	22,728,449.57
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、资产负债表日后事项的说明

无。

八、关联方关系及其交易

公司具体关联方单位情况如下：

1. 公司的实际控制人

关联方名称	关联方性质	持股比例
河南心连心化学工业集团股份有限公司	母公司	100%

2. 本企业的子公司：

关联方名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	法人代表
新乡市神州防腐安装有限公司	河南新乡经济技术开发区 (青龙路)	防腐保温工程施工	全资子公司	李军启

3. 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	本公司其他关联方	统一社会信用代码
江西心连心化学工业有限公司	同一控制	91360430MA35KF4TX1
上海益波水务科技有限公司	同一控制	91310230MA1JTY517H
新乡县心连心售电有限公司	同一控制	91410721MA40TR938W
新疆心连心化学工业有限公司	同一控制	91652301MA79JXHY82
河南心连心蓝色环保科技有限公司	同一控制	91410721MA44XROQ4L
河南农心肥业有限公司	同一控制	914107215976382333
九江彭诚电力有限公司	同一控制	91360430MA3838LX1H
杭州心诺化工有限公司	同一控制	91330109MA2KCLDD0G
河南心连心国际贸易有限公司	同一控制	91410721MA1709PL6W
新乡县心连心农业开发有限公司	同一控制	91410721MA469QG60K
河南心连心化肥检测有限公司	同一控制	91410721MA40RNH61A
河南心连心深冷能源股份有限公司	同一控制	91410700766245597B
新疆黑色生态科技股份有限公司	同一控制	91652300MA77T0LG9G
新疆心连心能源化工有限公司	同一控制	91652324572501476R
广西心连心化学工业有限公司	同一控制	91450881MACFPH6Y1U
辽宁心连心生态科技有限公司	同一控制	91211402MAC009UH3M
河南心连心人才发展有限公司	同一控制	91410721MACJRJ1W3F
河南新航工程技术有限公司	同一控制	91410721MACCBM3U4N
河南心兴化学材料有限公司	同一控制	91410700MA47PEUA88

4. 关联方往来

科目	关联方	金额
其他应收款	新乡市神州防腐安装有限公司	3,446.98
其他应付款	河南心连心化学工业集团股份有限公司	19,579,971.39
其他应付款	新乡市神州防腐安装有限公司	6,223,878.05

九、重要资产转让及其出售的说明

本年度本公司无重要资产转让及其出售。

十、企业合并、分立等重组事项说明

本年度本公司无收购、兼并、破产、转让等重大资产重组事项。

十一、其他重要事项说明

本报告期内，河南心连心化工集团有限公司持有新乡市神州防腐安装有限公司 100%股权转让给股东河南心连心智能装备科技有限公司。转让后河南心连心智能装备科技有限公司持股新乡市神州防腐安装有限公司 100%股权。

十二、会计报表之批准

2023 年度会计报表及财务报表附注已经董事会研究批准。

河南心连心智能装备科技有限公司

2024 年 03 月 19 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91410100MA40C40891

(1-1)

名称 河南华勤联合会计师事务所(普通合伙)

类型 合伙企业

主要经营场所 郑州市金水区红庙路39号行一零

执行事务合伙人 赵永辉

成立日期 2004年09月14日

合伙期限 长期

经营范围 审计(包括:1、审查企业会计报表,出具审计报告;2、验证企业资本金,出具验资报告;3、办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;4、法律、行政法规规定的其他审计业务)、会计咨询、会计服务。

(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



证书序号:0002239

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所
执业证书

名称 河南华勤联合会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人 赵永港

主任会计师:

经营场所: 郑州市金水区纬五路39号附1号

组织形式 普通合伙

执业证书编号 41000081

批准执业文号 豫财会(2004)81号

批准执业日期 2004年09月14日

发证机关: 河南省财政厅

二〇一八年六月

中华人民共和国财政部制

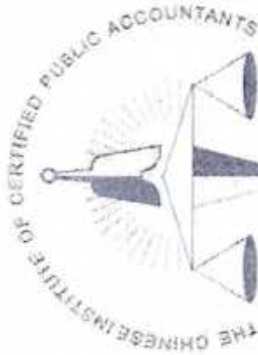
证书编号: 410000380002

No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1986 年 12 月 24 日
Date of Issuance



中国注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration

再复印无效

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

姓名: 赵永湛

Full name: 赵永湛

性别: 男

Sex: 男

出生日期: 1963-02-10

Date of birth: 1963-02-10

工作单位: 河南华勤联合会计师事务所

Working unit: 河南华勤联合会计师事务所

身份证号码: 410105630210101

Identity card No.: 410105630210101

姓名: 赵永湛



11 月 24 日

1986 年 12 月 24 日



证书编号: 410000810008
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 9 月 3 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

再复印无效



姓名: 李兴勋
Full name: 李兴勋
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1971-09-29
Date of birth: 1971-09-29
工作单位: 河南华勤联合会计师事务所
Working unit: 河南华勤联合会计师事务所
身份证号码: 412723197409290035
Identity card No.: 412723197409290035



年 月 日
Year Month Day