

河北瑞星燃气设备股份有限公司

审计报告

大华审字[2025]0011005676号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

河北瑞星燃气设备股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024年1月1日至2024年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-8
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-83

审计报告

大华审字[2025] 0011005676号

河北瑞星燃气设备股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河北瑞星燃气设备股份有限公司（以下简称“瑞星股份”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了瑞星股份 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于瑞星股份，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、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在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、收入确认

2、应收账款坏账准备

(一)收入确认

1、事项描述

瑞星股份收入确认会计政策及账面金额的信息请参阅合并财务报表附注三/（二十八）及附注五/注释 34 和附注十六/注释 4 所述。

瑞星股份收入主要为销售燃气调压设备的收入。瑞星股份 2024 年度的合并营业收入为人民币 17,605.06 万元。

瑞星股份销售收入以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。对于不需要安装的设备，瑞星股份在调压设备运送到客户的场地且客户完成签收时确认销售收入；对于需要安装的设备瑞星股份在调压设备完成安装调试且验收合格后确认销售收入。

由于收入是瑞星股份的关键业绩指标之一，且存在可能被确认于不正确的会计期间的错报风险及被操控以达到目标或预期水平的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、在审计中如何应对该事项

在 2024 年度财务报表审计中，我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）对收入确认相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

(2) 选取样本，检查瑞星股份与客户签订的销售合同和订单的主要条款，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的相关要求；

(3) 抽样检查报告期内销售合同、发票、出库单、客户签收确认单等文件，评价相关收入确认是否符合瑞星股份收入确认的会计政策；

(4) 分析产品销售收入变动趋势是否与行业发展态势相符合；检查收入与应收账款、税金、存货等数据间关系合理性，将销售毛利率、应收账款周转率、存货周转率等关键财务指标与可比期间数据、同行业上市公司数据进行比较；

(5) 选取重要客户、本期新增客户，通过网络查询、工商信息检索等方式，核查该客户是否与瑞星股份存在关联关系；

(6) 抽样选取客户，对报告期内发生的交易金额、应收账款余额实施函证程序并对重要客户期后回款情况进行检查；

(7) 将资产负债表日前后确认收入与产品出库单、客户签收单等支持性文件进行核对，检查收入是否恰当计入相关会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为瑞星股份收入确认符合企业会计准则及收入确认具体会计政策的相关规定，其列报与披露是恰当的。

(二) 应收账款坏账准备

1、事项描述

瑞星股份应收账款坏账准备计提相关的会计政策及账面金额的信息请参阅合并财务报表附注三/（十一）及附注五/注释 4 和附注十六/注释 1 所述。

瑞星股份的应收账款来自公司的销售业务。截至 2024 年 12 月 31 日，瑞星股份的合并资产负债表中的应收账款原值为人民币 25,270.64 万元，坏账准备为人民币 3,825.90 万元。应收账款账面价值 21,444.74 万元。

瑞星股份管理层基于应收账款的预期损失率，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款坏账准备。预期损失率考虑应收账款的逾期账龄、客户的回收历史、当前市场状况、客户特定情况和前瞻性信息。该评估涉及重大的管理层判断和估计。

由于应收账款金额对财务报表的重要性，同时坏账准备的确定存在固有不确定性及涉及重大的管理层判断，我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

2、在审计中如何应对该事项

在 2024 年度财务报表审计中，我们对于应收账款坏账准备计提所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解与客户信用风险控制、款项回收及坏账准备估计相关的关键财务报告内部控制，并评价其设计和运行有效性；

(2) 评价瑞星股份估计坏账准备的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 从应收账款账龄分析报告中选取测试项目，核对至签收单或验收单、销售发票等支持性文件，以评价账龄分析报告中的账龄区间划分的准确性；

(4) 了解管理层就单项计提坏账准备的应收账款可收回性的判断基础，询问并了解客户财务状况、逾期账龄及过往结算情况，以评价管理层计提应收账款坏账准备所作判断的合理性；

(5) 了解管理层预期信用损失模型中所运用的关键参数及假设，包括管理层基于客户信用风险特征对应收账款是否进行分组的判断、以及管理层预期损失率中包含的历史违约数据等；

(6) 通过检查管理层用于做出判断的信息，包括测试历史违约数据的准确性，评估历史损失率是否需要根据当前经济状况及前瞻性信息进行

调整，评价管理层对于坏账准备估计的合理性；

(7) 对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款进行了减值测试，检查账龄划分是否正确，并结合行业平均坏账准备计提比例评估管理层所采用的坏账准备计提比例是否适当。评价管理层坏账准备计提的合理性。

基于已执行的审计工作，我们认为公司管理层对应收账款坏账准备计提的相关判断和估计是合理的。

四、其他信息

瑞星股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

瑞星股份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，瑞星股份管理层负责评估瑞星股份的持续经营能力，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瑞星股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞星股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对瑞星股份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瑞星股份不能持续经营。

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

6、就瑞星股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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（如适用）。

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。

（本页以下无正文）

(本页无正文,为大华审字[2025]0011005676 号审计报告之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师: _____

(项目合伙人) 史禹

中国·北京

中国注册会计师: _____

冀淑敏

二〇二五年四月十八日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：河北瑞星燃气设备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	92,115,100.50	159,059,596.83
交易性金融资产	注释2	10,167,352.83	
衍生金融资产			
应收票据	注释3	3,509,619.02	5,657,792.51
应收账款	注释4	214,447,395.64	205,364,775.36
应收款项融资	注释5	4,940,038.76	3,142,988.84
预付款项	注释6	5,816,109.46	10,814,620.37
其他应收款	注释7	13,876,568.89	10,631,924.73
存货	注释8	65,626,846.04	60,966,776.55
其中：数据资源			
合同资产	注释9	9,363,195.56	8,213,329.41
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释10	7,433,807.65	2,070,414.09
流动资产合计		427,296,034.35	465,922,218.69
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	注释11	25,152,601.14	21,815,331.72
其他权益工具投资	注释12	931,000.00	931,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释13	155,280,514.65	96,786,976.81
在建工程	注释14	20,680,558.10	47,791,853.28
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释15	269,277.34	333,006.66
无形资产	注释16	16,669,756.33	12,701,198.18
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释17	515,938.26	546,284.99
递延所得税资产	注释18	5,297,009.37	4,365,047.29
其他非流动资产			
非流动资产合计		224,796,655.19	185,270,698.93
资产总计		652,092,689.54	651,192,917.62

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：河北瑞星燃气设备股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释19	40,038,388.89	40,041,486.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释20	34,806,563.04	29,102,497.84
预收款项			
合同负债	注释21	616,910.16	752,100.47
应付职工薪酬	注释22	1,774,523.57	1,852,077.50
应交税费	注释23	3,549,705.06	4,088,088.47
其他应付款	注释24	2,380,328.55	11,112,120.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释25	63,150.84	60,782.98
其他流动负债	注释26	955,343.42	1,400,672.89
流动负债合计		84,184,913.53	88,409,826.50
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释27	214,532.54	278,202.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释28	1,419,447.21	2,178,501.26
递延所得税负债	注释18		
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,633,979.75	2,456,704.10
负债合计		85,818,893.28	90,866,530.60
股东权益：			
股本	注释29	114,680,000.00	114,680,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释30	161,170,105.09	161,159,439.71
减：库存股	注释31	8,099,899.21	8,099,899.21
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释32	31,309,461.53	30,174,177.34
未分配利润	注释33	266,153,273.04	261,421,840.78
归属于母公司股东权益合计		565,212,940.45	559,335,558.62
少数股东权益		1,060,855.81	990,828.40
股东权益合计		566,273,796.26	560,326,387.02
负债和股东权益总计		652,092,689.54	651,192,917.62

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2024年度

编制单位：河北瑞星燃气设备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释34	176,050,610.71	173,216,497.03
减：营业成本	注释34	107,929,116.93	104,889,136.83
税金及附加	注释35	2,417,798.95	2,624,262.97
销售费用	注释36	14,235,491.15	11,807,773.77
管理费用	注释37	20,061,050.43	23,522,153.18
研发费用	注释38	8,829,127.76	9,111,557.58
财务费用	注释39	1,666,111.72	570,910.18
其中：利息费用		2,096,336.01	1,564,960.21
利息收入		477,444.94	1,032,313.96
加：其他收益	注释40	2,603,042.51	3,286,448.34
投资收益（损失以“-”号填列）	注释41	433,663.23	-658,238.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-673,395.96	-894,804.04
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（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）	注释42	-5,911,018.52	947,484.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释43	-325,002.74	340,249.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释44	196,257.64	-4,132.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,908,855.89	24,602,513.88
加：营业外收入	注释45	433,968.01	1,967,087.78
减：营业外支出	注释46	253,684.89	34,915.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,089,139.01	26,534,686.55
减：所得税费用	注释47	1,999,426.84	2,937,199.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,089,712.17	23,597,487.05
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,089,712.17	23,597,487.05
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		16,019,684.76	23,606,658.65
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		70,027.41	-9,171.60
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		16,089,712.17	23,597,487.05
归属于母公司所有者的综合收益总额		16,019,684.76	23,606,658.65
归属于少数股东的综合收益总额		70,027.41	-9,171.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.14	0.24
（二）稀释每股收益		0.14	0.24

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

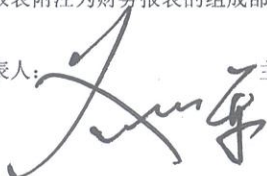
编制单位：河北瑞星燃气设备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		185,000,614.19	202,551,964.70
收到的税费返还			280,992.58
收到其他与经营活动有关的现金	注释48.1	2,098,821.45	5,576,749.56
经营活动现金流入小计		187,099,435.64	208,409,706.84
购买商品、接受劳务支付的现金		107,051,424.85	117,605,350.85
支付给职工以及为职工支付的现金		29,429,818.31	34,015,552.24
支付的各项税费		16,288,479.74	19,165,155.36
支付其他与经营活动有关的现金	注释48.1	20,366,155.97	18,629,809.17
经营活动现金流出小计		173,135,878.87	189,415,867.62
经营活动产生的现金流量净额		13,963,556.77	18,993,839.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	注释48.2	260,000,000.00	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金		997,851.37	236,565.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		963,000.00	56,788.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		261,960,851.37	50,293,353.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,435,281.30	34,474,887.78
投资支付的现金	注释48.2	274,000,000.00	54,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		332,435,281.30	88,474,887.78
投资活动产生的现金流量净额		-70,474,429.93	-38,181,534.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	注释48.3		133,467,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,000,000.00
取得借款收到的现金		60,000,000.00	70,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	203,467,600.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	54,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,238,558.61	13,945,145.56
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	注释48.3	84,000.00	10,952,829.16
筹资活动现金流出小计		72,322,558.61	78,897,974.72
筹资活动产生的现金流量净额		-12,322,558.61	124,569,625.28
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	注释49	159,050,556.99	53,668,626.70
六、期末现金及现金等价物余额			
	注释49	90,217,125.22	159,050,556.99

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额							
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	归属于母公司股东权益 其他综合收益 专项储备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	114,680,000.00		161,159,439.71	8,099,899.21	30,174,177.34	261,421,840.78	990,828.40	560,326,387.02
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、本年年初余额	114,680,000.00		161,159,439.71	8,099,899.21	30,174,177.34	261,421,840.78	990,828.40	560,326,387.02
三、本年增减变动金额			10,665.38		1,135,284.19	4,731,432.26	70,027.41	5,947,409.24
(一) 综合收益总额						16,019,684.76	70,027.41	16,089,712.17
(二) 股东投入和减少资本			10,665.38					10,665.38
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他			10,665.38					10,665.38
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积					1,135,284.19	-11,286,262.50		-10,152,968.31
2. 对股东的分配					1,135,284.19	-1,135,284.19		
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
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、本年年末余额	114,680,000.00		161,170,105.09	8,099,899.21	31,309,461.53	266,153,273.04	1,060,855.81	566,273,796.26

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	86,000,000.00		69,280,233.48				28,584,570.30	251,813,972.66		435,678,776.44
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、本年初余额	86,000,000.00		69,280,233.48				28,584,570.30	251,813,972.66		435,678,776.44
三、本年增减变动金额	28,680,000.00		91,879,206.23	8,099,899.21			1,589,607.04	9,607,868.12	990,828.40	124,647,610.58
(一) 综合收益总额								23,606,658.65		23,606,658.65
(二) 股东投入和减少资本	28,680,000.00		91,879,206.23	8,099,899.21				1,000,000.00	1,000,000.00	113,459,307.02
1. 股东投入的普通股	28,680,000.00		91,754,920.68					1,000,000.00	1,000,000.00	121,434,920.68
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							1,589,607.04	-13,998,790.53		-7,975,613.66
2. 对股东的分配							1,589,607.04	-1,589,607.04		-12,409,183.49
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
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、本期末余额	114,680,000.00		161,159,439.71	8,099,899.21			30,174,177.34	261,421,840.78	990,828.40	560,326,387.02

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



(Signature)

(Signature)

(Signature)



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：河北瑞星燃气设备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		65,199,156.01	129,374,226.97
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,829,203.88	4,457,792.51
应收账款	注释1	188,098,071.52	179,774,116.11
应收款项融资		4,463,535.06	2,642,988.84
预付款项		4,230,858.53	7,224,298.13
其他应收款	注释2	45,262,914.59	38,893,364.09
存货		47,001,417.42	35,334,918.89
其中：数据资源			
合同资产		5,946,869.20	5,299,844.21
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,341,804.92	2,008,751.37
流动资产合计		366,373,831.13	405,010,301.12
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	注释3	110,312,601.14	76,975,331.72
其他权益工具投资		931,000.00	931,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		105,636,123.53	60,773,394.51
在建工程			39,356,839.32
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		248,259.88	300,525.12
无形资产		11,487,324.01	6,662,014.42
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		508,177.04	534,290.53
递延所得税资产		4,302,800.17	3,276,117.25
其他非流动资产			
非流动资产合计		233,426,285.77	188,809,512.87
资产总计		599,800,116.90	593,819,813.99

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：河北瑞星燃气设备股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		30,029,638.89	30,031,625.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		33,064,677.57	18,481,259.13
预收款项			
合同负债		544,593.35	370,624.51
应付职工薪酬		1,179,584.07	1,029,648.05
应交税费		2,963,929.21	2,622,651.59
其他应付款		1,120,783.77	10,930,248.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		52,214.47	49,846.61
其他流动负债		722,195.51	481,968.42
流动负债合计		69,677,616.84	63,997,871.49
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		214,532.54	266,746.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,320,734.34	2,178,501.26
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,535,266.88	2,445,248.25
负债合计		71,212,883.72	66,443,119.74
股东权益：			
股本		114,680,000.00	114,680,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		158,674,663.00	158,663,997.62
减：库存股		8,099,899.21	8,099,899.21
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		31,309,461.53	30,174,177.34
未分配利润		232,023,007.86	231,958,418.50
股东权益合计		528,587,233.18	527,376,694.25
负债和股东权益总计		599,800,116.90	593,819,813.99

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2024年度


编制单位：河北瑞星燃气设备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	136,910,744.70	132,614,998.91
减：营业成本	注释4	85,602,345.03	87,415,993.42
税金及附加		1,593,764.86	1,729,804.80
销售费用		10,886,992.31	9,819,048.18
管理费用		13,462,027.07	16,535,488.21
研发费用		5,919,151.99	5,800,362.12
财务费用		1,514,585.32	221,298.23
其中：利息费用		1,750,661.87	1,202,036.59
利息收入		266,707.51	1,014,449.56
加：其他收益		1,466,607.92	3,076,271.46
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	266,310.40	-658,238.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-673,395.96	-894,804.04
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（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）		-6,139,598.93	2,444,280.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-310,697.64	235,745.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		246,810.57	-13,933.98
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,461,310.44	16,177,127.94
加：营业外收入		1,343.78	1,803,897.47
减：营业外支出		247,900.42	7,370.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,214,753.80	17,973,654.66
减：所得税费用		1,861,911.94	2,077,584.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,352,841.86	15,896,070.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,352,841.86	15,896,070.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		11,352,841.86	15,896,070.41
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2024年度


编制单位：河北瑞星燃气设备股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
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		128,684,776.15	157,604,124.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,981,501.03	4,966,773.48
经营活动现金流入小计		133,666,277.18	162,570,897.92
购买商品、接受劳务支付的现金		78,502,018.92	82,623,129.91
支付给职工以及为职工支付的现金		18,915,402.04	23,041,112.91
支付的各项税费		11,145,786.59	13,779,391.81
支付其他与经营活动有关的现金		17,210,538.84	16,360,465.17
经营活动现金流出小计		125,773,746.39	135,804,099.80
经营活动产生的现金流量净额		7,892,530.79	26,766,798.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		260,000,000.00	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金		997,851.37	236,565.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		902,000.00	38,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		261,899,851.37	50,275,265.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,395,642.48	24,486,741.70
投资支付的现金		294,000,000.00	74,000,000.00
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		7,200,000.00	25,836,283.19
投资活动现金流出小计		328,595,642.48	124,323,024.89
投资活动产生的现金流量净额		-66,695,791.11	-74,047,759.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			132,467,600.00
取得借款收到的现金		50,000,000.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		50,000,000.00	192,467,600.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	44,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,891,746.08	13,580,319.16
支付其他与筹资活动有关的现金		72,000.00	10,940,829.16
筹资活动现金流出小计		61,963,746.08	68,521,148.32
筹资活动产生的现金流量净额		-11,963,746.08	123,946,451.68
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		129,365,187.13	52,699,697.15
六、期末现金及现金等价物余额		58,598,180.73	129,365,187.13

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2024年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

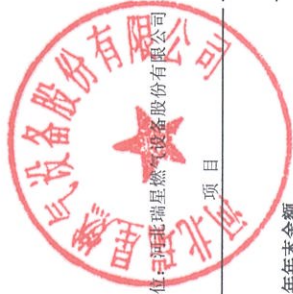
项目	本期金额					股东权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	114,680,000.00		158,663,997.62	8,099,899.21			30,174,177.34	231,958,418.50	527,376,694.25
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	114,680,000.00		158,663,997.62	8,099,899.21			30,174,177.34	231,958,418.50	527,376,694.25
三、本年增减变动金额			10,665.38				1,135,284.19	64,589.36	1,210,538.93
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本			10,665.38					11,352,841.86	11,352,841.86
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			10,665.38						10,665.38
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积								-11,288,252.50	-11,288,252.50
2. 对股东的分配								-1,135,284.19	-1,135,284.19
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
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、本期末余额	114,680,000.00		158,674,663.00	8,099,899.21			31,309,461.53	232,023,007.86	528,587,233.18

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表

2024年度

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额					股东权益合计			
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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
一、上年年末余额	86,000,000.00		66,784,791.39				28,584,570.30	230,061,138.62	411,430,500.31
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	86,000,000.00		66,784,791.39				28,584,570.30	230,061,138.62	411,430,500.31
三、本年增减变动金额	28,680,000.00		91,879,206.23	8,099,899.21			1,589,607.04	1,897,279.88	115,946,193.94
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本	28,680,000.00		91,879,206.23	8,099,899.21				15,896,070.41	15,896,070.41
1. 股东投入的普通股	28,680,000.00		91,754,920.68						112,459,307.02
2. 其他权益工具持有者投入资本									120,434,920.68
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			124,285.55	8,099,899.21					-7,975,613.66
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							1,589,607.04	-13,998,790.53	-12,409,183.49
2. 对股东的分配							1,589,607.04	-1,589,607.04	
3. 其他									-12,409,183.49
(四) 股东权益内部结转									
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、本期末余额	114,680,000.00		158,663,997.62	8,099,899.21			30,174,177.34	231,958,418.50	527,376,694.25

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



河北瑞星燃气设备股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

河北瑞星燃气设备股份有限公司(以下简称“本公司”)是在河北省衡水市枣强县成立的股份有限公司,总部位于河北省衡水市枣强县中华东街北侧。由谷红军、谷红民、谷裕深、屈庆涛、屈金娟五名自然人共同出资设立,原注册资本和实收资本均为人民币300万元,其中谷红军出资人民币100万元,另外四名股东各出资人民币50万元。本公司于2001年6月4日取得枣强县工商行政管理局核发的1311212000086号《企业法人营业执照》。

截至2024年12月31日,本公司累计发行股本总数114,680,000股,注册资本为114,680,000元,注册地址:河北省衡水市枣强县中华东街北侧。

2004年9月10日,经股东会决议,由股东谷红军增加实物出资人民币868万元,将瑞星有限注册资本增加至人民币1,168万元,其他股东出资不变。

2009年11月9日,经股东会决议,由股东谷红军出资增加出资人民币1,000万元,将瑞星有限注册资本增加至人民币2,168万元,其他股东出资不变。

2010年8月20日,经股东会决议,股东谷裕深、屈庆涛分别将其人民币50万元出资以人民币50万元价格转让给谷红民,股权转让后,股东为谷红军、谷红民、屈金娟三人。

2012年5月25日,经股东会决议,瑞星有限增加注册资本人民币2,100万元至人民币4,268万元,由股东谷红军出资1,410万元,谷红民出资人民币690万元。

2012年9月15日,经股东会决议,瑞星有限名称变更为“河北瑞星燃气设备集团有限公司”。

2014年12月12日,经股东会决议,注册资本由人民币4,268万元变更为人民币3,400万元,股东谷红军减少非货币出资人民币868万元,本次减资后谷红军出资金额为人民币2,510万元,谷红民出资金额为人民币840万元,屈金娟出资金额为人民币50万元。

2015年2月8日,经股东会决议,股东屈金娟将其人民币50万元出资以人民币50万元价格转让给谷红军。

2015年2月9日，经股东会决议，新增注册资本人民币4,600万元，全部为货币出资，其中公司原股东谷红军认缴人民币3,200万元，谷红军认缴额人民币40万元；新股东恒璋贸易认缴人民币800万元，其余七名新股东焦广新、樊丰旺、陈洪树、陈金星、刘洪福、付文轩、武风良分别认缴人民币80万元。

2015年5月22日，经股份公司创立大会暨第一次股东大会决议通过，业经亚太会计师事务所审计的瑞星有限截至2015年2月28日的净资产人民币112,766,581.65元为基数折合成8,000万股，其余人民币32,766,581.65元计入资本公积，由此瑞星有限整体变更为河北瑞星燃气设备股份有限公司。2015年5月26日，本公司办理了变更设立登记并领取了新的企业法人营业执照。股份公司设立时谷红军持有本公司72%股权。

2016年4月18日，本公司在全国中小企业股份转让系统正式挂牌，证券代码836717。

本公司于2017年10月第四次临时股东大会审议通过了《关于〈河北瑞星燃气设备股份有限公司股票发行方案〉的议案》，向核心员工增发600万股。

2018年3月29日，经股东会决议，本公司注册资本由人民币8,000万元变更为人民币8,600万元，股份总数由8,000万股变更为8,600万股。

2023年6月28日，经股东会决议，本公司在北京证券交易所增发股份2868万元注册资本由人民币8,600万元变更为人民币11,468万元，股份总数由8,600万股变更为11,468万股。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：一般项目：普通阀门和旋塞制造（不含特种设备制造）；通用设备制造（不含特种设备制造）；电气信号设备装置制造；金属工具制造；金属结构销售；住房租赁；非居住房地产租赁；租赁服务（不含许可类租赁服务）；货物进出口；技术进出口；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（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）许可项目：特种设备制造；特种设备设计；特种设备安装改造修理；发电业务、输电业务、供（配）电业务；道路货物运输（不含危险货物）。（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）

(三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 4 户，本期合并范围无变化。详见附注八、在其他主体中的权益。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 18 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(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。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、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、完整地反映了报告期本公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上且金额大于 200 万元
重要的应收款项核销	应收款项核销, 单项金额占各类应收款项坏账准备总额的 1%以上且金额大于 50 万元
重要的账龄超过一年的预付款项	单项超过一年的预付款项占预付款项总额 5%以上且金额大于 100 万元
账龄超过一年且金额重要的应付账款	单项超过一年的应付账款占应付账款总额的 5%以上且金额大于 100 万元
账龄超过一年的重要其他应付款	单项超过一年的其他应付款占其他应付款总额的 5%以上或金额大于 100 万元
重要的在建工程	单项金额超过资产总额 1%且金额大于 500 万元, 或募投项目
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占公司总资产大于 1%或金额大于 300 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在被合并方资产、负债 (包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉) 在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额, 调整资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产, 该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额, 调整资本公积 (资本溢价或股本溢价), 资本公积不足的, 调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的, 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, 在取得控制权日, 长期股权投资初始投资成本, 与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资, 因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 暂不进行

会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的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对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方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。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期

初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类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

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(1) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(2) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(3) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

能够消除或显著减少会计错配。

根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条 1）、2) 之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 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:

- (1) 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；
(2) 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。

(十) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

本公司遵照谨慎性原则对承兑人的信用等级进行了划分，分为信用等级较高的大型商业银行和全国性股份制商业银行（以下简称“信用等级较高银行”）以及信用等级一般的其他商业银行（以下简称“信用等级一般银行”）。本公司应收票据终止确认会计处理方法为：由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认；由信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止确认。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：银行承兑汇票	银行承兑汇票	不计提预期信用损失
组合 2：商业承兑汇票	商业承兑汇票	参照应收账款计提预期信用损失方法

对于组合 1 的应收票据，除非有确凿证据表明该金融工具的信用风险自初始确认后显著增加外，不计提预期信用损失。

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：逾期账龄组合	除合并范围内关联方组合，以及已单项计提预期信用减值损失的款项之外的应收账款。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，确定预期损失率
组合 2：合并范围内关联方组合	本公司合并范围内各公司之间的应收账款	一般不计提

(十二) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项融资，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项融资单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 银行承兑汇票	分类为应收款项融资的银行承兑汇票	不计提预期信用损失
组合 2: 其他	分类为应收款项融资的应收账款或债权凭证	参照应收账款计提预期信用损失方法

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1: 逾期账龄组合	除合并范围内关联方组合，以及已单项计提预期信用减值损失的款项之外的其他应收款。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，确定预期损失率
组合 2: 合并范围内关联方组合	本公司合并范围内各公司之间的应收账款	一般不计提

(十四) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货主要包括原材料、库存商品、在产品、半成品、其他存货等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

3. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十五) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，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账款单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
质保金组合	应收质保金款项	参照应收账款计提预期信用损失方法

(十六) 长期股权投资

初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并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。

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分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权

益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，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在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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。

(4) 成本法转权益法

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。

(5) 成本法转公允价值计量

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，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。

长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

2) 在合并财务报表中，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，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。

共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

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构成。

投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

3. 固定资产折旧方法

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20年-50年	3.00%-5.00%	1.90-4.85
机器设备	直线法	10年	3.00%-5.00%	9.50-9.70
运输工具	直线法	4年	3.00%-5.00%	23.75-24.25
其他	直线法	3-5年	3.00%-5.00%	19.00-32.33

注：本年度本公司新增固定资产，管理层参考房屋权属期限、建筑设计年限等综合因素综合判断，固定资产按 50 年作为折旧年限。

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十二）长期资产减值。

（4）固定资产处置

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

（十八）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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。

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十二）长期资产减值。

（十九）借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本

化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

1. 借款费用资本化的确认原则

本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. 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

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性

投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

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

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

租赁负债的初始计量金额;

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;

本公司发生的初始直接费用;

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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注(二十二)长期资产减值。

(二十一)无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、专利权及非专利技术、软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使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,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资

产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	20-70 年	直线法
专利权	10 年	直线法
软件及其他	10 年	直线法
非专利技术	10 年	直线法
软件著作权	10 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十二）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十二)长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。本公司发生的房屋装修费用按 10 年进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十四) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

(二十五) 职工薪酬

短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括职工工资、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、职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险。本公司离职后福利分类为设定提存计划，对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利的会计处理方法

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

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

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，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

(二十六) 租赁负债

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：

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；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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；

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；

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

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十八) 收入

1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商

品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。

满足下列条件之一时，本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) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- (3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2. 收入确认的具体方法

本公司的营业收入为调压设备及相关配件等销售收入。

对于无需安装验收的调压设备，当运送到客户的场地且客户完成签收时客户取得调压设备控制权，此时本公司确认收入。

对于需要安装验收的调压设备，公司按照合同约定将货物运送至客户的场地并进行安装调试合格后出具验收单，与此同时本公司确认收入。

(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

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十二) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十）和（二十六）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

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) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十三)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》	(1)
本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部 2024 年发布的《企业会计准则解释第 18 号》	(2)

(1) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行（“施行日”）解释 17 号。

执行解释 17 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释 18 号”）。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 18 号。

根据解释 18 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2023 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
其他流动负债	1,400,672.89		1,400,672.89

本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2023 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
主营业务成本	104,028,674.56	860,462.27	104,889,136.83
销售费用	12,668,236.04	-860,462.27	11,807,773.77

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	15%、小微企业
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、小微企业减半
教育费附加	实缴流转税税额	3%、小微企业减半
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%、小微企业减半
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%

税种	计税依据/收入类型	税率
城镇土地使用税	按土地面积确认纳税基准	5 元/m ²

(二) 税收优惠政策及依据

1. 增值税

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告〔2023〕43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32号）规定认定的高新技术企业。

本公司及子公司瑞星久宇燃气设备（成都）有限公司，本年享受上述优惠政策。

2. 企业所得税

(1) 本公司

根据河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省税务局核发的GR202313001113号高新技术企业证书，本公司具备高新技术企业资格，2023年度至2025年度适用15%所得税优惠税率。

(2) 瑞星久宇燃气设备（成都）有限公司

根据四川省科学技术厅、四川省财政厅及国家税务总局四川省税务局核发的高新技术证书编号CR202251004947号，本公司之子公司瑞星久宇燃气设备（成都）有限公司（以下简称“瑞星久宇”）2022年度至2024年度适用15%所得税优惠税率。

(3) 枣强圣星新材料科技有限公司、景县瑞华天然气有限公司、海口英茗投资有限公司

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）文件规定，2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）相关规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

3. 其他

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育费附加、地方教育附加。

五、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，期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	1,000.00	0.19
银行存款	92,114,100.50	159,059,495.85
其他货币资金	-	100.79
合计	92,115,100.50	159,059,596.83

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	1,885,000.00	-
公租房专项资金账户	975.28	9,039.84
ETC 圈存款	12,000.00	-
合计	1,897,975.28	9,039.84

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	10,167,352.83	-
其中：理财产品	10,167,352.83	-
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	-	-
合计	10,167,352.83	-

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,072,268.14	5,610,000.00
商业承兑汇票	457,480.00	50,000.00
小计	3,529,748.14	5,660,000.00
坏账准备	20,129.12	2,207.49
合计	3,509,619.02	5,657,792.51

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,529,748.14	100.00	20,129.12	0.57	3,509,619.02
其中：银行承兑汇票组合	3,072,268.14	87.04	-	-	3,072,268.14
商业承兑汇票组合	457,480.00	12.96	20,129.12	4.40	437,350.88
合计	3,529,748.14	100.00	20,129.12	—	3,509,619.02

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,660,000.00	100.00	2,207.49	0.04	5,657,792.51
其中：银行承兑汇票组合	5,610,000.00	99.12	-	-	5,610,000.00
商业承兑汇票组合	50,000.00	0.88	2,207.49	4.41	47,792.51
合计	5,660,000.00	100.00	2,207.49	—	5,657,792.51

按组合计提坏账准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	3,072,268.14	-	-
商业承兑汇票组合	457,480.00	20,129.12	4.40
合计	3,529,748.14	20,129.12	—

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,207.49	17,921.63	-	-	-	20,129.12
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	2,207.49	17,921.63	-	-	-	20,129.12
合计	2,207.49	17,921.63	-	-	-	20,129.12

4. 本期无实际核销的应收票据。

5. 期末公司无已质押的应收票据。

6. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	406,110.00
商业承兑汇票	-	-
合计	-	406,110.00

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	137,487,258.05	137,737,302.23
1—2年	50,751,004.49	45,356,354.06
2—3年	29,233,176.23	18,093,085.48
3年以上	35,234,992.50	37,218,847.48
小计	252,706,431.27	238,405,589.25
减：坏账准备	38,259,035.63	33,040,813.89
合计	214,447,395.64	205,364,775.36

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,927,492.45	1.95	4,927,492.45	100.00	-
按组合计提坏账准备	247,778,938.82	98.05	33,331,543.18	13.45	214,447,395.64
其中：逾期账龄信用组合	247,778,938.82	98.05	33,331,543.18	13.45	214,447,395.64
合计	252,706,431.27	100.00	38,259,035.63	—	214,447,395.64

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,195,719.25	2.18	5,195,719.25	100.00	-
按组合计提坏账准备	233,209,870.00	97.82	27,845,094.64	11.94	205,364,775.36
其中：逾期账龄信用组合	233,209,870.00	97.82	27,845,094.64	11.94	205,364,775.36
合计	238,405,589.25	100.00	33,040,813.89	—	205,364,775.36

按单项计提坏账准备

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
按单项计提坏账准备的应收账款	4,927,492.45	4,927,492.45	100.00	收回的可能性低
合计	4,927,492.45	4,927,492.45	100.00	

按逾期账龄信用组合计提坏账准备

逾期账龄情况	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期及逾期 1 年以内	167,157,046.68	7,354,104.40	4.40
逾期 1—2 年	40,717,892.54	5,397,105.93	13.25
逾期 2—3 年	18,566,497.09	4,733,953.04	25.50
逾期 3—4 年	10,684,923.69	5,193,800.99	48.61
逾期 4—5 年	4,554,563.36	4,554,563.36	100.00
逾期 5 年以上	6,098,015.46	6,098,015.46	100.00
合计	247,778,938.82	33,331,543.18	—

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	5,195,719.25	21,488.70	82,144.50	207,571.00	-	4,927,492.45
按组合计提坏账准备	27,845,094.64	5,942,448.54	-	456,000.00	-	33,331,543.18
其中：逾期账龄信用组合	27,845,094.64	5,942,448.54	-	456,000.00	-	33,331,543.18
合计	33,040,813.89	5,963,937.24	82,144.50	663,571.00	-	38,259,035.63

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	663,571.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

截至 2024 年 12 月 31 日, 本公司期末余额前五名(受同一最终控制方控制的客户汇总口径)的应收账款和合同资产合计为人民币 95,899,223.20 元(其中: 应收账款 91,289,703.01 元, 合同资产 4,609,520.19 元), 占应收账款和合同资产期末余额合计数的 36.53%, 相应计提的坏账准备期末余额合计为人民币 15,025,802.90 元。

注释5. 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,196,756.64	3,142,988.84
可转让债权凭证	777,489.80	-
小计	4,974,246.44	3,142,988.84
坏账准备	34,207.68	-
净值	4,940,038.76	3,142,988.84

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长公允价值与账面价值相当。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
银行承兑汇票	-	-	-	-	-	-
可转让债权凭证	-	34,207.68	-	-	-	34,207.68
合计	-	34,207.68	-	-	-	34,207.68

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,647,930.42	-
商业承兑汇票	-	-
合计	1,647,930.42	-

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,840,963.91	83.23	9,563,955.48	88.44
1 至 2 年	257,535.55	4.43	196,150.69	1.81
2 至 3 年	-	-	741,825.91	6.86
3 年以上	717,610.00	12.34	312,688.29	2.89
合计	5,816,109.46	100.00	10,814,620.37	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司期末余额前五名的预付款项合计为人民币 2,703,157.36 元，占预付款项年末余额合计数 46.48%。

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	13,876,568.89	10,631,924.73
合计	13,876,568.89	10,631,924.73

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,223,348.12	1,757,584.07
1—2 年	1,032,130.30	2,025,009.55
2—3 年	1,452,602.10	275,186.27
3 年以上	6,883,171.00	7,311,731.00
小计	14,591,251.52	11,369,510.89
减：坏账准备	714,682.63	737,586.16
合计	13,876,568.89	10,631,924.73

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	7,926,850.37	4,550,787.00
应收公租房回购款	6,197,075.00	6,197,075.00
其他	467,326.15	621,648.89
小计	14,591,251.52	11,369,510.89
减：坏账准备	714,682.63	737,586.16
合计	13,876,568.89	10,631,924.73

3. 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	6,197,075.00	42.47	520,050.49	8.39	5,677,024.51
按组合计提坏账准备	8,394,176.52	57.53	194,632.14	2.32	8,199,544.38
其中：逾期账龄信用组合	8,394,176.52	57.53	194,632.14	2.32	8,199,544.38
合计	14,591,251.52	100.00	714,682.63	—	13,876,568.89

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,369,510.89	100.00	737,586.16	6.49	10,631,924.73
其中：逾期账龄信用组合	11,369,510.89	100.00	737,586.16	6.49	10,631,924.73
合计	11,369,510.89	100.00	737,586.16	—	10,631,924.73

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
枣强县建设局经济适用住房管理中心	6,197,075.00	520,050.49	8.39	注
合计	6,197,075.00	520,050.49	8.39	

注：本公司与枣强县住房和城乡建设局（简称：建设局）签订《枣强县瑞星公租房项目资产回购协议》由建设局将公租房进行回购，账面余额为尚未支付的回购款本金部分，本年公司与建设局就该款项的还款进一步进行了协商，并签署《枣强县公租房项目债权、债务重组协议》，本年度转为按单项计提坏账准备，不再计提新增坏账准备。

按逾期账龄信用组合计提坏账准备

逾期账龄情况	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	7,371,701.52	66,341.78	0.90
逾期 1 年以内	532,675.00	14,225.96	2.67
逾期 1—2 年	311,000.00	26,092.90	8.39
逾期 2—3 年	110,000.00	28,248.00	25.68
逾期 3—4 年	15,000.00	5,923.50	39.49
逾期 4—5 年	-	-	100.00

逾期账龄情况	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
逾期 5 年以上	53,800.00	53,800.00	100.00
合计	8,394,176.52	194,632.14	—

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	737,586.16	-	-	737,586.16
期初余额在本期	-	-	-	-
—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	-22,903.53	-	-	-22,903.53
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	714,682.63	-	-	714,682.63

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	520,050.49	520,050.49
按组合计提坏账准备	737,586.16	-22,903.53	-	-	-520,050.49	194,632.14
其中：逾期账龄信用组合	737,586.16	-22,903.53	-	-	-520,050.49	194,632.14
合计	737,586.16	-22,903.53	-	-	-	714,682.63

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
枣强县建设局经济适用住房管理中心	公租房款	6,197,075.00	4-5 年	42.47	520,050.49
新奥阳光采科技有限公司	保证金	1,060,223.10	1 年以内、2-3 年	7.27	9,542.01
宏信供应链服务(深圳)有限公司	保证金	600,000.00	1 年以内、1-2 年	4.11	5,400.00
淮安新奥燃气有限公司	保证金	1,910,000.00	1 年以内	13.09	17,190.00
贵州燃气集团物资贸易有限公司	保证金	502,582.20	1 年以内	3.44	4,523.24
合计		10,269,880.30	—	70.38	556,705.74

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	25,911,844.70	262,577.21	25,649,267.49	24,481,349.89	435,849.89	24,045,500.00
库存商品	18,022,406.73	20,545.22	18,001,861.51	13,804,292.61	87,250.68	13,717,041.93
半成品	17,013,797.01	338,880.04	16,674,916.97	16,660,163.63	195,265.41	16,464,898.22
在产品	4,479,098.79	-	4,479,098.79	6,019,055.68	-	6,019,055.68
其他	821,701.28	-	821,701.28	720,280.72	-	720,280.72
合计	66,248,848.51	622,002.47	65,626,846.04	61,685,142.53	718,365.98	60,966,776.55

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	435,849.89	39,031.17	-	14,125.03	198,178.82	-	262,577.21
库存商品	87,250.68	-	-	50,386.64	16,318.82	-	20,545.22
半成品	195,265.41	298,957.28	-	-	155,342.65	-	338,880.04
合计	718,365.98	337,988.45	-	64,511.67	369,840.29	-	622,002.47

注释9. 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
应收质保金	9,794,086.99	430,891.43	9,363,195.56	8,592,694.88	379,365.47	8,213,329.41
合计	9,794,086.99	430,891.43	9,363,195.56	8,592,694.88	379,365.47	8,213,329.41

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,794,086.99	100%	430,891.43	4.40	9,363,195.56
其中：逾期账龄信用组合	9,794,086.99	100%	430,891.43	4.40	9,363,195.56
合计	9,794,086.99	100%	430,891.43	—	9,363,195.56

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,592,694.88	100.00	379,365.47	4.41	8,213,329.41
其中：逾期账龄信用组合	8,592,694.88	100.00	379,365.47	4.41	8,213,329.41
合计	8,592,694.88	100.00	379,365.47	—	8,213,329.41

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	379,365.47	51,525.96	-			430,891.43
其中：逾期账龄信用组合	379,365.47	51,525.96	-			430,891.43
合计	379,365.47	51,525.96	-			430,891.43

4. 本期无实际核销的合同资产。

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴个人所得税	384,182.98	384,182.98
预缴增值税	1,200,876.74	1,199,249.55
待抵扣进项税	2,403,351.07	61,662.72
预缴企业所得税	1,103,965.47	425,318.84
合同取得成本	2,340,733.55	-
其他预缴附加税	697.84	-
合计	7,433,807.65	2,070,414.09

注释11. 长期股权投资

被投资单位	投资成本	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
				追加投资	减少 投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一. 联营企业													
枣强华润燃气有限公司	3,000,000.00	2,984,850.22	-	-	-	-451,749.25	-	10,665.38	-	-	-	2,543,766.35	-
邢台实华天然气有限公司	22,000,000.00	18,830,481.50	-	4,000,000.00	-	-221,646.71	-	-	-	-	-	22,608,834.79	-
合计	25,000,000.00	21,815,331.72	-	4,000,000.00	-	-673,395.96	-	10,665.38	-	-	-	25,152,601.14	-

注释12. 其他权益工具投资

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
河北枣强农村商业银行股份有限公司	931,000.00						931,000.00
合计	931,000.00						931,000.00

续：

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失
河北枣强农村商业银行股份有限公司	28,767.90		-
合计	28,767.90		-

根据 2022 年 12 月 2 日衡银保监复(2022)132 号《关于核准枣强农村商业银行公积金转增注册资本的批复》同意河北枣强农村商业银行股份有限公司（简称：枣强农商银行）在以公积金转增注册资本 13,953,470 元，转增后注册资本变更为人民币 514,553,470 元。

2022 年 12 月 9 日，枣强农商银行进行配股，本公司配股增加 27,930 股，配股后本公司持有股份数为 958,930 股；

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司持股比例为 0.1613%。

注释13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	155,280,514.65	96,786,976.81
固定资产清理	-	-
合计	155,280,514.65	96,786,976.81

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	84,146,245.94	81,983,256.29	11,696,678.07	12,377,214.17	190,203,394.47
2. 本期增加金额	63,209,546.36	8,734,672.35	1,062,623.00	660,833.83	73,667,675.54
购置	-	4,077,303.52	1,062,623.00	660,833.83	5,800,760.35
在建工程转入	63,209,546.36	4,657,368.83	-	-	67,866,915.19
3. 本期减少金额	-	1,316,092.71	1,936,504.52	5,768.00	3,258,365.23

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
处置或报废	-	1,316,092.71	1,936,504.52	5,768.00	3,258,365.23
4. 期末余额	147,355,792.30	89,401,835.93	10,822,796.55	13,032,280.00	260,612,704.78
二. 累计折旧					
1. 期初余额	32,626,887.32	43,363,646.50	8,362,835.38	9,063,048.46	93,416,417.66
2. 本期增加金额	5,366,936.53	6,337,644.05	1,775,246.08	1,038,356.28	14,518,182.94
本期计提	5,366,936.53	6,337,644.05	1,775,246.08	1,038,356.28	14,518,182.94
3. 本期减少金额	-	749,320.97	1,850,602.78	2,486.72	2,602,410.47
处置或报废	-	749,320.97	1,850,602.78	2,486.72	2,602,410.47
4. 期末余额	37,993,823.85	48,951,969.58	8,287,478.68	10,098,918.02	105,332,190.13
三. 减值准备					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	109,361,968.45	40,449,866.35	2,535,317.87	2,933,361.98	155,280,514.65
2. 期初账面价值	51,519,358.62	38,619,609.79	3,333,842.69	3,314,165.71	96,786,976.81

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	39,402,807.12	相关车间厂房需待竣工决算后办理相关产权证书
合计	39,402,807.12	

注释14. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	20,680,558.10	47,791,853.28
工程物资	-	-
合计	20,680,558.10	47,791,853.28

(一) 在建工程情况

1. 在建工程情况

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
燃气调压设备扩建项目-车间	-	-	-	22,780,045.88	-	22,780,045.88
燃气调压设备扩建项目-软件管理系统	-	-	-	1,522,681.00	-	1,522,681.00
燃气调压设备扩建项目-数字化生产燃气调压设备项目	-	-	-	-	-	-

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
燃气调压设备扩建项目-通过式抛丸机	-	-	-	-	-	-
研发中心项目-调压器智能装配和检验一体系统	934,417.63	-	934,417.63	235,197.61	-	235,197.61
研发中心项目-流量实验智能平台	238.71	-	238.71	-	-	-
职工宿舍项目	-	-	-	14,826,012.00	-	14,826,012.00
办公楼改造项目	-	-	-	8,427,916.79	-	8,427,916.79
外貌改造工程	48,543.69	-	48,543.69	-	-	-
景县输气站天然气外输管道工程	16,807,358.07	-	16,807,358.07	-	-	-
销售中心项目	2,890,000.00	-	2,890,000.00	-	-	-
合计	20,680,558.10	-	20,680,558.10	47,791,853.28	-	47,791,853.28

注：燃气调压设备扩建项目预算总额为 19,891.37 万元；研发中心项目募投项目预算总额为 5,003.08 万元，公司根据具体项目分步实施。

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期转入无形资产	期末余额
燃气调压设备扩建项目-车间	22,780,045.88	16,622,761.24	39,402,807.12	-	-
燃气调压设备扩建项目-软件管理系统	1,522,681.00	3,646,245.26	-	5,168,926.26	-
燃气调压设备扩建项目-数字化生产燃气调压设备项目	-	3,938,431.71	3,938,431.71	-	-
燃气调压设备扩建项目-通过式抛丸机	-	718,937.12	718,937.12	-	-
研发中心项目-调压器智能装配和检验一体系统	235,197.61	699,220.02	-	-	934,417.63
研发中心项目-流量实验智能平台	-	238.71	-	-	238.71
职工宿舍项目	14,826,012.00	-221,282.30	14,604,729.70	-	-
办公楼改造项目	8,427,916.79	774,092.75	9,202,009.54	-	-
外貌改造工程	-	48,543.69	-	-	48,543.69
景县输气站天然气外输管道工程	-	16,807,358.07	-	-	16,807,358.07
销售中心项目	-	2,890,000.00	-	-	2,890,000.00
合计	47,791,853.28	45,924,546.27	67,866,915.19	5,168,926.26	20,680,558.10

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预算 比例(%)	工程进度(%)	利息资 本化累 计金额	资金来源
燃气调压设备扩建项目- 车间	4,400.00	89.55	100.00		募投及自有资金
燃气调压设备扩建项目- 软件管理系统	760.00	68.01	100.00		募投及自有资金
燃气调压设备扩建项目- 数字化生产燃气调压设 备项目	400.00	98.46	100.00		募投及自有资金
燃气调压设备扩建项目- 通过式抛丸机	72.00	99.85	100.00		募投及自有资金
研发中心项目-调压器智 能装配和检验一体系统	95.00	98.36	90.00		募投及自有资金
研发中心项目-流量实验 智能平台	200.00	0.01	-		募投及自有资金
职工宿舍项目	1,520.00	96.08	100.00		自有资金
办公楼改造项目	900.00	102.24	100.00		自有资金
外貌改造工程	23.25	20.88	20.00		自有资金
景县输气站天然气外输 管道工程	2,956.77	56.84	75.00		自有资金
销售中心项目	289.00	100.00	90.00		自有资金
合计	—	—	—	—	

3. 本期计提在建工程减值准备情况

无。

注释15. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	34,392.22	457,320.84	491,713.06
2. 本期增加金额	-	-	-
租赁	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	34,392.22	457,320.84	491,713.06
二. 累计折旧			
1. 期初余额	1,910.68	156,795.72	158,706.40
2. 本期增加金额	11,464.08	52,265.24	63,729.32
本期计提	11,464.08	52,265.24	63,729.32
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	13,374.76	209,060.96	222,435.72

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
三. 减值准备	-	-	-
四. 账面价值	-	-	-
1. 期末账面价值	21,017.46	248,259.88	269,277.34
2. 期初账面价值	32,481.54	300,525.12	333,006.66

注释16. 无形资产

项目	土地使用权	专利及非专利技术	软件及其他	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	12,064,458.40	5,046,819.98	2,905,497.59	20,016,775.97
2. 本期增加金额	-	-	5,168,926.26	5,168,926.26
购置	-	-	-	-
在建工程转入	-	-	5,168,926.26	5,168,926.26
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4. 期末余额	12,064,458.40	5,046,819.98	8,074,423.85	25,185,702.23
二. 累计摊销				
1. 期初余额	2,723,980.03	3,052,092.00	1,539,505.76	7,315,577.79
2. 本期增加金额	362,094.12	498,682.00	339,591.99	1,200,368.11
本期计提	362,094.12	498,682.00	339,591.99	1,200,368.11
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置	-	-	-	-
4. 期末余额	3,086,074.15	3,550,774.00	1,879,097.75	8,515,945.90
三. 减值准备	-	-	-	-
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	8,978,384.25	1,496,045.98	6,195,326.10	16,669,756.33
2. 期初账面价值	9,340,478.37	1,994,727.98	1,365,991.83	12,701,198.18

注释17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
装修改造	546,284.99	-	142,160.88	404,124.11
Adobe 软件授权使用费	-	134,176.99	22,362.84	111,814.15
合计	546,284.99	134,176.99	164,523.72	515,938.26

注释18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备（包括坏账及资产减值准备）	39,890,053.40	5,983,844.16	34,878,338.99	5,175,816.59
递延收益	1,419,447.21	212,917.08	2,178,501.26	326,775.19
应付职工薪酬	1,736,627.28	262,922.82	1,852,077.50	279,561.63
预提费用	875,223.09	131,283.47	860,003.89	129,000.58
使用权资产租赁	277,683.38	42,746.14	338,985.82	53,087.10
合计	44,199,034.36	6,633,713.67	40,107,907.46	5,964,241.09
互抵金额		-1,336,704.30		-1,599,193.80
互抵后金额		5,297,009.37		4,365,047.29

2. 递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
非同一控制企业合并评估增值	1,496,046.00	224,406.90	1,994,727.98	299,209.20
固定资产折旧	7,132,027.03	1,069,804.05	8,311,902.94	1,246,785.44
使用权资产	269,277.34	42,493.35	333,006.66	53,199.16
合计	8,897,350.37	1,336,704.30	10,639,637.58	1,599,193.80
互抵金额		-1,336,704.30		-1,599,193.80
互抵后金额		-		-

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	190,895.56	-
可抵扣亏损	320,960.43	-
合计	511,855.99	-

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2029 年	320,960.43	-	
合计	320,960.43	-	

注释19. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	40,000,000.00	40,000,000.00
未到期应付利息	38,388.89	41,486.11
合计	40,038,388.89	40,041,486.11

截至 2024 年 12 月 31 日，（1）本公司向中国银行股份有限公司枣强支行借款，借款本金合计为人民币 3,000.00 万元；（2）本公司子公司成都久宇向成都银行股份有限公司大邑支行借款，本金合计为人民币 1,000.00 万元，均由关联自然人提供保证，具体详见附注十二、（四）5. 关联担保情况。

注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付第三方	34,806,563.04	29,102,497.84
应付关联方	-	-
合计	34,806,563.04	29,102,497.84

截至 2024 年 12 月 31 日本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

注释21. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收调压设备销售款	616,910.16	752,100.47
合计	616,910.16	752,100.47

注释22. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,850,530.95	27,542,872.38	27,620,506.76	1,772,896.57
离职后福利-设定提存计划	1,546.55	2,665,156.57	2,665,076.12	1,627.00
辞退福利	-	796,061.99	796,061.99	-
合计	1,852,077.50	31,004,090.94	31,081,644.87	1,774,523.57

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,802,787.50	24,472,030.19	24,538,190.41	1,736,627.28
职工福利费	-	557,081.33	557,081.33	-
社会保险费	519.60	1,605,736.00	1,605,695.20	560.40
其中：基本医疗保险费	519.60	1,405,476.55	1,405,435.75	560.40
工伤保险费	-	200,259.45	200,259.45	-
大病保险	-	-	-	-
住房公积金	46,773.85	238,939.82	250,454.78	35,258.89
工会经费和职工教育经费	450.00	669,085.04	669,085.04	450.00
合计	1,850,530.95	27,542,872.38	27,620,506.76	1,772,896.57

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,490.65	2,561,318.14	2,561,240.59	1,568.20
失业保险费	55.90	103,838.43	103,835.53	58.80
合计	1,546.55	2,665,156.57	2,665,076.12	1,627.00

注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,813,067.56	1,871,031.76
企业所得税	1,476,993.04	1,612,511.39
个人所得税	73,592.47	87,727.85
城市维护建设税	65,220.49	90,464.76
教育费附加（含地方教育费附加）	65,220.47	90,464.76
房产税	-	163,375.24
土地使用税	-	89,712.48
其他	55,611.03	82,800.23
合计	3,549,705.06	4,088,088.47

注释24. 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	2,380,328.55	11,112,120.24
合计	2,380,328.55	11,112,120.24

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付工程款	1,612,619.42	10,099,025.17
员工报销款	327,908.72	362,062.61
软件服务费	-	
其他	439,800.41	651,032.46
合计	2,380,328.55	11,112,120.24

2. 截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

注释25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	-	-
一年内到期的租赁负债	63,150.84	60,782.98
合计	63,150.84	60,782.98

注释26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	80,120.33	540,669.00
售后维修质保金	875,223.09	860,003.89
合计	955,343.42	1,400,672.89

注释27. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	309,738.33	390,371.68
未确认的融资费用	32,054.95	51,385.86
租赁付款额现值小计	277,683.38	338,985.82
减：一年内到期的租赁负债	63,150.84	60,782.98
合计	214,532.54	278,202.84

注释28. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	2,178,501.26	99,700.00	858,754.05	1,419,447.21
与收益相关政府补助	-	-	-	-
合计	2,178,501.26	99,700.00	858,754.05	1,419,447.21

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

注释29. 股本

项目	期初余额	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	
股份总数	114,680,000.00	-	-	-	-	-	114,680,000.00

注释30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	153,988,642.53			153,988,642.53
其他资本公积	7,170,797.18	10,665.38		7,181,462.56
合计	161,159,439.71	10,665.38	-	161,170,105.09

注：其他资本公积本期增加为本公司联营公司枣强华润燃气有限公司其他权益变动所致。

注释31. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股票	8,099,899.21			8,099,899.21
合计	8,099,899.21			8,099,899.21

注：本公司第三届董事会第十八次会议审议通过，以自有资金回购公司股份，用于股权激励及员工持股计划。

注释32. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	30,174,177.34	1,135,284.19		31,309,461.53
合计	30,174,177.34	1,135,284.19		31,309,461.53

注：本公司根据公司法及公司章程的要求，按照净利润的 10%提取法定盈余公积。

注释33. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	261,421,840.78	251,813,972.66
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	261,421,840.78	251,813,972.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,019,684.76	23,606,658.65
减：提取法定盈余公积	1,135,284.19	1,589,607.04
应付普通股股利	10,152,968.31	12,409,183.49
期末未分配利润	266,153,273.04	261,421,840.78

注：本公司于 2024 年 5 月 13 日召开股东大会，审议通过《关于公司 2023 年年度权益分派的议案》，本次权益分派共计派发现金红利 10,152,968.31 元。权益分派方案为以公司现有总股本 112,810,759 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.90 元（含税）。

注释34. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	175,569,801.55	107,929,116.93	172,693,005.05	104,889,136.83
其他业务	480,809.16	-	523,491.98	-
合计	176,050,610.71	107,929,116.93	173,216,497.03	104,889,136.83

注释35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	463,094.64	538,061.97
教育费附加（含地方教育费附加）	463,094.63	538,061.91
印花税	149,731.51	260,270.72
土地使用税	507,474.90	467,989.92
房产税	798,639.66	778,309.92
车船使用税	28,930.30	29,277.00
其他	6,833.31	12,291.53
合计	2,417,798.95	2,624,262.97

注释36. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,848,167.06	4,749,074.08
差旅费	1,743,164.60	2,074,790.81

项目	本期发生额	上期发生额
维修费	894,898.12	810,392.21
业务招待费	1,472,758.04	1,508,608.94
平台服务费	186,548.66	101,129.08
宣传费	588,328.04	586,473.93
招投标等费用	3,215,713.13	1,398,757.52
其他	1,285,913.50	578,547.20
合计	14,235,491.15	11,807,773.77

注释37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,583,050.99	9,910,928.36
办公费	2,468,155.46	3,451,228.56
折旧及摊销	6,042,455.06	5,511,155.76
业务招待费	688,558.27	667,154.59
差旅费	1,285,855.47	2,165,269.30
其他	992,975.18	1,816,416.61
合计	20,061,050.43	23,522,153.18

注释38. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,376,406.21	4,522,810.87
材料费	3,385,124.88	3,595,106.96
折旧及摊销	814,870.82	879,426.61
其他	252,725.85	114,213.14
合计	8,829,127.76	9,111,557.58

注释39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,096,336.01	1,564,960.21
其中：未确认融资费用摊销	13,842.93	16,130.72
减：利息收入	477,444.94	1,032,313.96
汇兑损益	-	-
银行手续费	47,220.65	38,263.93
合计	1,666,111.72	570,910.18

注释40. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关政府补助	858,754.05	442,141.80
与收益相关政府补助	914,419.05	2,224,082.19
个人所得税手续费返还	21,690.86	27,780.85
制造业企业增值税加计抵减	808,178.55	592,443.50
合计	2,603,042.51	3,286,448.34

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释41. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-673,395.96	-894,804.04
其他权益工具投资持有期间的股利收入	28,767.90	-
银行理财产品收益	1,078,291.29	236,565.07
合计	433,663.23	-658,238.97

注释42. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-17,921.63	24,428.00
应收账款坏账损失	-5,881,792.74	607,750.36
应收款项融资坏账损失	-34,207.68	311,934.82
其他应收款坏账损失	22,903.53	3,371.35
合计	-5,911,018.52	947,484.53

上表中，损失以“-”号填列。

注释43. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-273,476.78	111,244.29
合同资产减值损失	-51,525.96	229,005.35
合计	-325,002.74	340,249.64

上表中，损失以“-”号填列。

注释44. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	196,257.64	-4,132.18
合计	196,257.64	-4,132.18

注释45. 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
上市奖励	-	1,500,000.00	-
其他	433,968.01	467,087.78	433,968.01
合计	433,968.01	1,967,087.78	433,968.01

注释46. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	97,355.44	16,918.56	97,355.44
捐赠	-	17,370.00	-
其他	156,329.45	626.55	156,329.45
合计	253,684.89	34,915.11	253,684.89

注释47. 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	2,462,756.95	2,371,752.52
递延所得税费用	-931,962.08	415,020.40
汇算清缴差异调整	468,631.97	150,426.58
合计	1,999,426.84	2,937,199.50

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	18,089,139.01
按税率 25%计算的预期所得税	4,522,284.75
适用优惠税率的影响	-1,920,377.55
调整以前年度所得税的影响	468,631.97
非应税收益的影响	101,009.39
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	52,019.74

项目	本期发生额
研发费用加计扣除的影响	-1,304,381.56
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	80,240.10
所得税费用	1,999,426.84

注释48. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,035,609.91	3,752,034.77
其他	585,766.60	792,400.83
利息收入	477,444.94	1,032,313.96
合计	2,098,821.45	5,576,749.56

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	3,029,020.07	4,240,060.11
办公费	2,463,155.46	3,451,228.56
保函、保证金等净流出	6,128,140.75	3,487,960.00
业务招待费	2,161,316.31	2,175,763.53
维修费	894,898.12	810,392.21
支付履约保函受限货币资金	1,885,000.00	-
其他	3,804,625.26	4,464,404.76
合计	20,366,155.97	18,629,809.17

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	260,000,000.00	50,000,000.00
合计	260,000,000.00	50,000,000.00

(2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
对联营公司邢台实华投资款	4,000,000.00	4,000,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	270,000,000.00	50,000,000.00
合计	274,000,000.00	54,000,000.00

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 吸收投资收到的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到少数股东投资款	-	1,000,000.00
收到公开发行募集资金	-	132,467,600.00
合计	-	133,467,600.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁款	84,000.00	80,061.95
回购股票支出	-	8,099,899.21
支付发行费用	-	2,772,868.00
合计	84,000.00	10,952,829.16

4. 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	40,000,000.00	60,000,000.00	-	60,000,000.00	-	40,000,000.00
合计	40,000,000.00	60,000,000.00	-	60,000,000.00	-	40,000,000.00

注释49. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	16,089,712.17	23,597,487.05
加：信用减值损失	5,911,018.52	-947,484.53
资产减值准备	325,002.74	-340,249.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,518,182.94	13,984,149.64
使用权资产折旧	63,729.32	54,175.92
无形资产摊销	1,200,368.11	1,140,116.59
长期待摊费用摊销	164,523.72	114,495.40

项目	本期金额	上期金额
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)	-196,257.64	4,132.18
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	2,096,336.01	1,564,960.21
投资损失(收益以“-”号填列)	-433,663.23	658,238.97
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-931,962.08	415,020.40
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,933,546.26	10,693,325.35
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-23,813,426.05	-2,189,649.93
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,762,292.55	-29,312,736.59
递延收益摊销	-858,754.05	-442,141.80
经营活动产生的现金流量净额	13,963,556.77	18,993,839.22
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期新增使用权资产	-	34,392.22
3. 现金及现金等价物净变动情况	-	-
现金的期末余额	90,217,125.22	159,050,556.99
减: 现金的期初余额	159,050,556.99	53,668,626.70
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-68,833,431.77	105,381,930.29

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 304,000.00 元(上期人民币 166,161.96 元)。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	90,217,125.22	159,050,556.99
其中: 库存现金	1,000.00	0.19
可随时用于支付的银行存款	90,216,125.22	159,050,456.01
可随时用于支付的其他货币资金	-	100.79
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	90,217,125.22	159,050,556.99

注释50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	1,885,000.00		保函保证金
货币资金	975.28	9,039.84	公租房专项资金账户
货币资金	12,000.00		ETC 圈存款
合计	1,897,975.28	9,039.84	

注释51. 租赁

1. 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况，详见注释 15、注释 27 和注释 49.2。

本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	13,842.93	16,130.72
短期租赁费用	279,484.52	89,327.48

本公司租用部分机器设备作为其生产经营使用，租赁期为 10 年。本公司子公司瑞华天然气租用房屋用于办公，租赁期限 3 年。

本公司子公司圣星新材料和本公司北京办事处租赁房屋用于办公，租赁期为 1 年。

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,376,406.21	4,522,810.87
材料费	3,385,124.88	3,595,106.96
折旧及摊销	814,870.82	879,426.61
其他	252,725.85	114,213.14
合计	8,829,127.76	9,111,557.58
其中：费用化研发支出	8,829,127.76	9,111,557.58
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

本期报告期内，本公司合并范围无变化。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业子公司的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	经营地	业务 性质	持股比例(%)		取得 方式
				直接	间接	
瑞星久宇燃气设备(成都)有限公司	3,200	四川省成都市大邑县沙渠镇工业大道 388 号	燃气设备生产	100.00		购买
海口英茗投资有限公司	5,000	海南省海口市龙华区金宇街道椰港创业基地	资产管理服务	100.00		设立
景县瑞华天然气有限公司	2,000	河北省衡水市景县	天然气经营		100.00	设立
枣强县圣星新材料科技有限公司	1,000	河北省衡水市枣强县	新材料销售		90.00	设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例(%)	本期归属于少 数股东损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额	备注
枣强县圣星新材料科技有限公司	10.00	70,027.41		1,060,855.81	
合计	10.00	70,027.41		1,060,855.81	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	枣强县圣星新材料科技有限公司	
	期末余额	期初余额
流动资产	17,213,586.15	16,463,326.91
非流动资产	-	33,447.89
资产合计	17,213,586.15	16,496,774.80
流动负债	6,605,028.02	6,588,490.79
非流动负债	-	
负债合计	6,605,028.02	6,588,490.79
营业收入	525,176.28	600,551.45
净利润	700,274.12	-91,715.99
综合收益总额	700,274.12	-91,715.99
经营活动现金流量	9,489,687.00	-14,147,153.39

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
枣强华润燃气有限公司	河北衡水	河北衡水	燃气的生产与销售；燃气工程的设计、安装；燃气设备、器具的生产、销售和维修	20.00		权益法核算
邢台实华天然气有限公司	河北邢台	河北邢台	天然气销售；天然气管道设计、建设、维护及相关技术咨询服务；天然气相关设备的销售、维修、租赁；天然气用具、燃气仪表及配件的销售、安装、维修	40.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	枣强华润燃气有限公司	邢台实华天然气有限公司
流动资产	31,909,758.90	5,250,708.95
非流动资产	87,866,252.74	53,706,903.94
资产合计	119,776,011.64	58,957,612.89
流动负债	106,881,456.60	2,435,525.89
非流动负债	175,723.33	-
负债合计	107,057,179.93	2,435,525.89
归属于母公司股东权益	12,718,831.71	56,522,087.00
按持股比例计算的净资产份额	2,543,766.35	22,608,834.79
调整事项	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	2,543,766.35	22,608,834.79
营业收入	57,748,027.29	34,696,188.81
净利润	-2,258,746.27	-554,116.77
综合收益总额	-2,258,746.27	-554,116.77
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	枣强华润燃气有限公司	邢台实华天然气有限公司
流动资产	35,324,809.33	6,767,735.00
非流动资产	88,439,090.88	48,002,277.50
资产合计	123,763,900.21	54,770,012.50
流动负债	108,662,470.13	7,693,808.72
非流动负债	177,178.98	-
负债合计	108,839,649.11	7,693,808.72
归属于母公司股东权益	14,924,251.10	47,076,203.78
按持股比例计算的净资产份额	2,984,850.22	18,830,481.51
调整事项	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	2,984,850.22	18,830,481.51
营业收入	48,591,748.82	64,289,335.32
净利润	-5,468,468.13	371,403.02
综合收益总额	-5,468,468.13	371,403.02
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无按应收金额确认的政府补助。

(二) 涉及政府补助的负债项目

项目	原始金额	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
大气污染防治专项资金	600,000.00	177,858.26	-	67,858.26	110,000.00	与资产相关
光纤切割机技术改造补贴	1,061,000.00	362,508.15	-	106,100.04	256,408.11	与资产相关
互联网先进制造业融合发展重点项目补贴	1,000,000.00	524,271.74	-	524,271.74	-	与资产相关
挥发性有机物治理补贴	330,000.00	240,263.11	-	34,736.88	205,526.23	与资产相关
产业基础高级化和产业链现代化示范项目	1,040,000.00	873,600.00	-	124,800.00	748,800.00	与资产相关
成都市经济和信息化局固定资产补助资金	99,700.00	-	99,700.00	987.13	98,712.87	与资产相关
合计	4,130,700.00	2,178,501.26	99,700.00	858,754.05	1,419,447.21	

上述政府补助的负债项目均在递延收益列示。

(三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
互联网先进制造业融合发展重点项目补贴	其他收益	67,858.26	116,504.88	与资产相关
技术改造补贴	其他收益	106,100.04	106,100.04	与资产相关
大气污染防治专项资金	其他收益	524,271.74	60,000.00	与资产相关
产业基础高级化和产业链现代化示范项目	其他收益	124,800.00	124,800.00	与资产相关
挥发性有机物治理补贴	其他收益	34,736.88	34,736.88	与资产相关
成都市经济和信息化局固定资产投资补助	其他收益	987.13	-	与资产相关
与资产相关的政府补助小计		858,754.05	442,141.80	
枣强县工业和信息化局（枣强县科学技术局）三干会奖励	其他收益	-	1,220,000.00	与收益相关
市场监督管理局衡水市政府质量奖	其他收益	-	100,000.00	与收益相关
市场监督管理局国家标准参编	其他收益	-	150,000.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	52,951.55	66,346.00	与收益相关
枣强县人力资源和社会保障局企业吸纳就业社保补贴成都市知识产权优势单位资助资金	其他收益	27,567.50	61,817.92	与收益相关
枣强县工业和信息化局（枣强县科学技术局）研发费用加计扣除资金补贴	其他收益	-	558,370.00	与收益相关
支持和促进重点群体创业就业补贴	其他收益	-	52,000.00	与收益相关
党建经费补贴等其他补助	其他收益	-	15,548.27	与收益相关
收到农商行稳保贷贴息	其他收益	77,500.00	-	与收益相关
大邑县经济和信息化局 2023 年第二批省级中小企业发展专项资金	其他收益	150,000.00	-	与收益相关
成都生产力促进中心高企奖补	其他收益	50,000.00	-	与收益相关
扶持自主就业退役士兵创业就业税收返还	其他收益	27,000.00	-	与收益相关
大邑县经济和信息化局 2019 及 2020 年大邑县创新创业扶持资金	其他收益	200,000.00	-	与收益相关
收到大邑县经济和信息化局 2019 及 2020 年大邑县创新创业扶持资金	其他收益	100,000.00	-	与收益相关
成都市经济和信息化局 2022 年成都市中小企业成长工程补助项目	其他收益	229,400.00	-	与收益相关
衡水市地方金融监督管理局 2022 年企业上市补助	营业外收入	-	1,000,000.00	与收益相关
河北省地方金融监督管理局 2022 年企业上市补助	营业外收入	-	500,000.00	与收益相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
与收益相关的政府补助小计		914,419.05	3,724,082.19	

十、与金融工具相关的风险披露

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项及合同资产。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

对于应收款项及合同资产，本公司已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。在一般情况下，本公司不会要求客户提供抵押品。

本公司信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本公司存在对个别客户的重大应收款项。截至资产负债表日，本公司的前五大客户的应收款项和合同资产占本公司应收票据、应收款项融资、应收账款、合同资产、其他应收款总额的比例为 36.25%。

有关应收款项的具体信息，请参见附注五、相关披露。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司及其子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

资产负债表日后 12 个月之内需要支付的金融负债已经列示在资产负债表中的流动负债中。

3. 利率风险

(1)固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司的利率风险来自于固定利率的短期借款和其他应付款中的股东拆借款。

本公司截至 2024 年 12 月 31 日持有的计息金融工具如下：

固定利率金融工具：

项目	2024 年		2023 年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融负债				
—短期借款	3.00%-3.65%	40,038,388.89	3.45%-3.85%	40,041,486.11
合计		40,038,388.89		40,041,486.11

浮动利率金融工具：

项目	2024 年		2023 年	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
—货币资金	0.10%-1.05%	92,115,100.50	0.24%-0.8%	159,059,495.85
金融负债				
—短期借款	-	-	-	-
合计		92,115,100.50		159,059,495.85

(2) 敏感性分析

截至 2024 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升/下降 100 个基点，将会导致本公司股东权益和净利润增加/减少人民币 766,845.56 元。

对于资产负债表日持有的使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。

十一、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观

察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资	-	-	4,974,246.44	4,974,246.44
其他权益工具投资	-	-	931,000.00	931,000.00
资产合计	-	-	5,905,246.44	5,905,246.44

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司认为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长公允价值与账面价值相当。

本公司持有的其他权益工具投资因投资后，被投资单位经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，故按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

(四) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

(五) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

本公司实际控制人为谷红军，谷红军对本公司的持股比例为 50.2267%，表决权比例 51.0590%。

(二) 合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
邢台实华天然气有限公司	联营企业（持股比例 40%）
枣强华润燃气有限公司	联营企业（持股比例 20%）

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
谷红民	持有公司 7.6735% 的股份，为实际控制人一致行动人
郑州恒璋贸易有限公司	持有公司 6.9759% 的股份
枣强农村商业银行股份有限公司	参股公司，持股比例 0.1613%
衡水金雨鸿源自动化技术有限公司	谷红军持股 70%
北京金雨鸿源自动化技术有限公司	谷红军持股 70%
枣强县瑞星酒店有限公司	谷红军持股 60%
衡水科捷仪表有限公司	公司副总经理、实际控制人的一致行动人谷红民控制的公司，担任执行董事、总经理
衡水中兴财光华税务师事务所有限责任公司	副总经理孙铁军持股 40%，担任执行董事、总经理
北京中城燃燃气工程技术服务中心	独立董事迟国敬担任法人代表、经理
金卡智能集团股份有限公司	独立董事迟国敬担任独立董事
宜灵科技（北京）有限公司	独立董事王志勇担任董事
江苏华辰变压器股份有限公司	独立董事隋平担任独立董事
中税网（北京）会计师事务所（特殊普通合伙）	独立董事南丽敏担任合伙人
河北英虎农业机械股份有限公司	独立董事南丽敏担任董事

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
枣强华润燃气有限公司	采购燃气	124,677.72	208,880.60
枣强县瑞星酒店有限公司	会议服务	52,080.00	21,520.00
合计		176,757.72	230,400.60

3. 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
衡水科捷仪表有限公司	房屋	48,809.52	24,752.48	100,000.00	-
合计		48,809.52	24,752.48	100,000.00	-

4. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
郑州恒璋贸易有限公司	出售调压设备	13,527,919.70	15,506,888.50
枣强华润燃气有限公司	出售调压设备	-	86,946.90
邢台实华天然气有限公司	出售调压设备	128,539.82	200,244.25
合计		13,656,459.52	15,794,079.65

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
谷红军、屈金娟	20,000,000.00	2023/11/17	2024/11/17	是(注)
谷红军、屈金娟	10,000,000.00	2023/12/8	2024/12/8	是(注)
谷红军、屈金娟	20,000,000.00	2024/1/29	2025/1/28	是(注)
谷红军、屈金娟	20,000,000.00	2024/9/12	2025/9/11	否
谷红军、屈金娟	10,000,000.00	2024/11/14	2025/11/13	否
谷红军	5,000,000.00	2023/7/12	2024/7/11	是
谷红军	5,000,000.00	2023/11/16	2024/11/15	是
谷红军	5,000,000.00	2024-7-12	2025-7-11	否
谷红军	5,000,000.00	2024-11-19	2025-11-18	否

注：2,000 万元借款到期日为 2024 年 11 月 17 日，已于 2024 年 10 月 10 日提前偿还；1,000 万元借款到期日为 2024 年 12 月 8 日，已于 2024 年 11 月 21 日提前偿还；2,000 万元借款到期日为 2025 年 1 月 28 日，已于 2024 年 12 月 26 日提前偿还。

截至 2024 年 12 月 31 日尚未归还借款被担保情况：

(1) 控股股东谷红军及屈金娟与中国银行股份有限公司枣强支行（简称中国银行）签署合同编号为：冀-10-2024-117(保) 保证合同，为与本公司之间签署的编号为冀-10-2024-117 的《流动资金借款合同》项下 2,000 万元借款，提供连带责任保证。

(2) 控股股东谷红军及屈金娟与中国银行股份有限公司枣强支行（简称中国银行）签署合同编号为：冀-10-2024-153(保) 保证合同，为与本公司之间签署的编号为冀-10-2024-153 的《流动资金借款合同》项下 1,000 万元借款，提供连带责任保证。

(3) 本公司控股股东谷红军与成都银行股份有限公司大邑支行（简称成都银行）签署合同编号为：D600221220711163 最高额保证合同，担保主债权自 2022 年 7 月 11 日-2025 年 7 月 10 日期间向子公司瑞星久宇燃气设备(成都)有限公司发放授信而发生的一系列债权。保证

担保的最高限额为人民币 1,100 万元。

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,922,853.90	3,858,020.61

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款		9,068,026.53	873,874.96	9,289,144.02	904,948.55
	郑州恒璋贸易有限公司	6,635,523.31	291,930.25	4,733,279.48	208,973.19
	枣强华润燃气有限公司	975,546.12	290,437.38	1,165,953.12	247,520.80
	邢台实华天然气有限公司	1,456,957.10	291,507.33	3,389,911.42	448,454.56
合同资产		3,720.00	163.66	15,578.68	687.80
	枣强华润燃气有限公司	-	-	8,463.00	373.64
	邢台实华天然气有限公司	3,720.00	163.66	7,115.68	314.16
预付款项		25,000.00	-	13,000.00	-
	枣强华润燃气有限公司	-	-	13,000.00	-
	衡水科捷仪表有限公司	25,000.00	-	-	-

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款		64,826.57	25,000.00
	枣强华润燃气有限公司	12,746.57	-
	枣强县瑞星酒店有限公司	52,080.00	-
	衡水科捷仪表有限公司	-	25,000.00

十三、承诺及或有事项

本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 根据公司 2025 年 4 月 18 日董事会决议，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.42 元(含税)。

2. 根据董事会决议，子公司海口英茗投资有限公司（简称：海口英茗）使用自有资金 119 万元收购衡水铭晟能源科技有限公司持有的饶阳实华天然气有限公司（简称：饶阳实华）8% 的股权，截止报告日已完成收购并进行工商变更。

十五、其他重要事项说明

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	97,772,054.46	95,866,114.67
1—2 年	47,533,243.16	58,928,400.47
2—3 年	41,397,533.42	21,134,561.14
3 年以上	32,300,066.91	28,596,670.81
小计	219,002,897.95	204,525,747.09
减：坏账准备	30,904,826.43	24,751,630.98
合计	188,098,071.52	179,774,116.11

2. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	3,848,151.86	1.76	3,848,151.86	100.00	-
按组合计提坏账准备	215,154,746.09	98.24	27,056,674.57	12.58	188,098,071.52
其中：逾期账龄信用组合	180,730,358.21	82.52	27,056,674.57	14.97	153,673,683.64
合并范围内关联方组合	34,424,387.88	15.72	-	-	34,424,387.88
合计	219,002,897.95	100.00	30,904,826.43	—	188,098,071.52

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,898,902.66	1.91	3,898,902.66	100.00	-
按组合计提坏账准备	200,626,844.43	98.09	20,852,728.32	10.39	179,774,116.11
其中：逾期账龄信用组合	166,685,788.35	81.50	20,852,728.32	12.51	145,833,060.03
合并范围内关联方组合	33,941,056.08	16.59	-	-	33,941,056.08
合计	204,525,747.09	100.00	24,751,630.98	—	179,774,116.11

按单项计提坏账准备

项目	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,848,151.86	3,848,151.86	100.00	收回的可能性低
合计	3,848,151.86	3,848,151.86	100.00	—

按逾期账龄信用组合计提坏账准备

逾期账龄情况	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期及逾期 1 年以内	111,560,382.72	4,908,105.67	4.40
逾期 1—2 年	34,591,539.82	4,585,065.51	13.25
逾期 2—3 年	15,753,382.47	4,016,685.13	25.50
逾期 3—4 年	10,270,675.16	4,992,440.22	48.61
逾期 4—5 年	4,278,039.86	4,278,039.86	100.00
逾期 5 年以上	4,276,338.18	4,276,338.18	100.00
合计	180,730,358.21	27,056,674.57	—

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	3,898,902.66	21,488.70	72,239.50	-	-	3,848,151.86
按组合计提坏账准备	20,852,728.32	6,203,946.25	-	-	-	27,056,674.57
其中：逾期账龄信用组合	20,852,728.32	6,203,946.25	-	-	-	27,056,674.57
合计	24,751,630.98	6,225,434.95	72,239.50	-	-	30,904,826.43

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司期末余额前五名（受同一最终控制方控制的客户汇总口径）的应收账款和合同资产合计为人民币 96,940,498.32 元（其中：应收账款 94,567,837.88 元，合同资产 2,372,660.44 元），占应收账款和合同资产期末余额合计数的 43.04%，相应计提的坏账准备期末余额合计为人民币 13,276,795.62 元。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	45,262,914.59	38,893,364.09
合计	45,262,914.59	38,893,364.09

1. 其他应收按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,266,019.39	30,225,699.51
1—2 年	20,350,000.19	2,025,009.55
2—3 年	1,452,602.10	275,186.27
3 年以上	6,883,171.00	7,094,421.00
小计	45,951,792.68	39,620,316.33
减：坏账准备	688,878.09	726,952.24
合计	45,262,914.59	38,893,364.09

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内往来款	34,213,158.68	28,780,922.51
政府回购公租房项目款	6,197,075.00	6,197,075.00
保证金	5,454,795.53	4,074,177.00
其他	86,763.47	568,141.82
小计	45,951,792.68	39,620,316.33
减：坏账准备	688,878.09	726,952.24
合计	45,262,914.59	38,893,364.09

3. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备	6,197,075.00	13.49	520,050.49	8.39	5,677,024.51
按组合计提坏账准备	39,754,717.68	86.51	168,827.60	0.42	39,585,890.08
其中：逾期账龄信用组合	5,541,559.00	12.06	168,827.60	3.05	5,372,731.40
合并范围内组合	34,213,158.68	74.45	-	-	34,213,158.68
合计	45,951,792.68	100.00	688,878.09	—	45,262,914.59

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	39,620,316.33	100.00	726,952.24	1.83	38,893,364.09
其中：逾期账龄信用组合	10,839,393.82	27.36	726,952.24	6.71	10,112,441.58
合并范围内组合	28,780,922.51	72.64	-	-	28,780,922.51
合计	39,620,316.33	100.00	726,952.24	—	38,893,364.09

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
枣强县建设局经济适用住房管理中心	6,197,075.00	520,050.49	8.39	注
合计	6,197,075.00	520,050.49	8.39	

注：本公司与枣强县住房和城乡建设局（简称：建设局）签订《枣强县瑞星公租房项目资产回购协议》由建设局将公租房进行回购，账面余额为尚未支付的回购款本金部分，本年公司与建设局就该款项的还款进一步进行了协商，并签署《枣强县公租房项目债权、债务重组协议》，本年度转为按单项计提坏账准备，不再计提新增坏账准备。

按逾期账龄组合计提坏账准备

逾期账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	4,526,484.00	40,738.36	0.90
逾期 1 年以内	525,275.00	14,024.84	2.67

逾期账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
逾期 1—2 年	311,000.00	26,092.90	8.39
逾期 2—3 年	110,000.00	28,248.00	25.68
逾期 3—4 年	15,000.00	5,923.50	39.49
逾期 4—5 年	-	-	100.00
逾期 5 年以上	53,800.00	53,800.00	100.00
合计	5,541,559.00	168,827.60	—

4. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
期初余额	726,952.24			726,952.24
期初余额在本期				
—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	-38,074.15			-38,074.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	688,878.09	-	-	688,878.09

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
瑞星久宇燃气设备(成都)有限公司	内部往来	25,970,943.36	1 年以内、1-2 年	56.51
枣强圣星新材料科技有限公司	内部往来	8,242,215.32	1 年以内	17.94
枣强县建设局经济适用住房管理中心	公租房款	6,197,075.00	4-5 年	13.49
新奥阳光易采科技有限公司	保证金	1,060,223.10	1 年以内、2-3 年	2.31
宏信供应链服务(深圳)有限公司	保证金	600,000.00	1 年以内、1-2 年	1.30

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)
合计		42,070,456.78		91.55

注释3. 长期股权投资

款项性质	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
对子公司投资	85,160,000.00		85,160,000.00	55,160,000.00		55,160,000.00
对联营、合营企业投资	25,152,601.14		25,152,601.14	21,815,331.72		21,815,331.72
合计	110,312,601.14		110,312,601.14	76,975,331.72		76,975,331.72

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
				本期增加	本期减少	本期 计提 减值 准备	其他		
成都久宇燃气设备 有限公司	35,160,000.00	35,160,000.00						35,160,000.00	
海口英茗投资有限 公司	50,000,000.00	20,000,000.00		30,000,000.00				50,000,000.00	
合计	85,160,000.00	55,160,000.00		30,000,000.00				85,160,000.00	

2. 对联营、合营企业投资

具体参见附注五 注释 11、长期股权投资。

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	136,459,621.89	85,602,345.03	132,091,506.93	87,415,993.42
其他业务	451,122.81	-	523,491.98	-
合计	136,910,744.70	85,602,345.03	132,614,998.91	87,415,993.42

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-673,395.96	-894,804.04
其他权益工具投资持有期间的股利收入	28,767.90	
银行理财产品收益	910,938.46	236,565.07
合计	266,310.40	-658,238.97

十七、补充资料

(一) 非经常性损益

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	196,257.64	
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	1,773,173.10	
委托他人投资或管理资产的损益	1,107,059.19	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	82,144.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	180,283.12	
减：所得税影响额	517,812.55	
少数股东权益影响额（税后）	-227.65	
合计	2,821,332.65	

(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	2.86	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.35	0.12	0.12

河北瑞星燃气设备股份有限公司（公章）

二〇二五年四月十八日



营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春

出资额 1500 万元

成立日期 2012 年 02 月 09 日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼
1101

经营范围

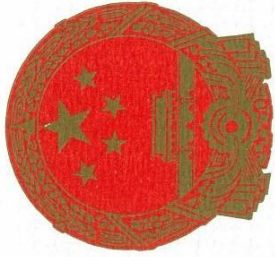
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的范围开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

文件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

2024 年 12 月 02 日



会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]

批准执业日期：2011年11月03日

**此件仅用于业务报
告专用，复印无效。**

证书序号：0000093

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》。



发证机关：

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年 7 月 3 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 7 月 3 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年 10 月 3 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 10 月 3 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年 9 月 7 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 9 月 7 日

注意事项

- 一、注册会计师执业准备，须要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书缴还至主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 冯禹
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-01-15
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 NQ108198001159717
Identity card No.



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.



姓名：史博
证书编号：110002400343

年 月 日
Year / Month / Day

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.


年 月 日
Year / Month / Day



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
黄淑敏

110001540257





姓名: 黄淑敏
性别: 女
出生日期: 1982-05-20
工作单位: 利安达会计师事务所有限责任公司
身份证号: 131102198205204467
Identity card No.:

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.

110001540257
北京注册会计师协会

发证日期: 2009年 6月 30日

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Administrational Institute of CPAA


2010年度检验合格

2010年度检验合格

天津注册会计师协会

2010年度检验合格

3.31




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.

1100000063553

2013年 4月 26日

2016年度检验合格

2017年度检验合格

2015年度 3.31 在册资格检验合格

姓名: 黄淑敏
证书编号: 110001540257



变更事项登记
Registration of the Change of Member's Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

转出协会盖章
Stamp of the transferor-institution of CPAs
2010年 11月 9日

转入协会盖章
Stamp of the transferee-institution of CPAs
2010年 11月 9日

同意调出
Agree the holder to be transferred from:

转出协会盖章
Stamp of the transferor-institution of CPAs
2010年 7月 3日

转入协会盖章
Stamp of the transferee-institution of CPAs
2010年 7月 3日

天津注册会计师协会(特殊普通合伙)

天津注册会计师协会