

江苏法尔胜股份有限公司

中兴财光华审会字（2025）第 304159 号



目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-89



审计报告

中兴财光华审会字（2025）第 304159 号

江苏法尔胜股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏法尔胜股份有限公司（以下简称法尔胜股份）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了法尔胜股份 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及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，我们独立于法尔胜股份，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：

（一）商誉减值测试

1. 事项描述



相关信息披露参阅财务报表附注三、23 长期资产减值和五、16 商誉相关内容。

2024 年 12 月 31 日，法尔胜股份因收购大连广泰源环保科技有限公司形成的商誉账面余额 3.08 亿元，累计计提商誉减值准备 2.32 亿元，账面价值 0.76 亿元。由于商誉金额重大，且上年度预测收入与本年实际情况明显不一致，为不利差异，同时商誉减值测试的过程复杂，涉及重大管理层估计和判断，因此，我们将商誉减值测试认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对商誉减值测试执行的主要审计程序如下：

（1）了解及评估与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；

（2）获取管理层编制的资产组商誉的减值测试表，执行以下程序：

①评估管理层使用的测试方法的合理性；

②评估管理层使用的未来收入增长率、毛利率和折现率等关键假设的合理性；

③检查管理层编制的减值测试表的计算准确性；

④了解并评价管理层关于上年度预测偏差的解释及依据合理性；

（3）获取评估专家的商誉减值测试报告，评价评估专家的胜任能力、客观性，评估报告中所使用的关键假设和关键参数选取的合理性；

（4）检查在财务报告有关商誉减值的披露是否符合企业会计准则的要求。

上年度预测之所以未能实现，主要系受大连广泰源所处行业及目前经济形势等因素影响。我们注意到本年评估报告中对于预测期项目的选择更加审慎，体现了对风险的判断。同样，由于这些影响一直存在，亦使得本次业绩预测的部分参数可能与未来实际情况产生较大有利或不利偏差。这些预测偏差系会计估计的固有风险特征所致。

（二）存货、固定资产、无形资产减值

1. 事项描述

相关信息披露参阅财务报表附注三、12 存货、三、23 长期资产减值和五、49 资产减值损失相关内容。



2024 年度，法尔胜股份计提存货跌价准备 1494 万元，计提固定资产减值损失 375 万元，计提无形资产减值损失 1575 万元，合计计提减值损失 3444 万元。由于资产减值金额重大，且减值测试的过程复杂，涉及重大管理层估计和判断，因此，我们将资产减值认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对长期资产减值执行的主要审计程序如下：

- （1）了解及评估与资产减值相关的内部控制设计和运行的有效性；
- （2）对资产实施实物检查，实地观察资产是否存在减值迹象；
- （3）获取管理层关于资产是否存在减值迹象的判断依据，分析其合理性；
- （4）评价估值专家对上述资产评估价值的计算过程和重要参数的选择是否适当；
- （5）对资产减值准备的计提执行重新计算，判断其计提依据是否充分，计提金额是否准确；
- （6）复核资产减值的账务处理，以及在财务报告中的列报。

由于上述产生减值的资产均属于大连广泰源，法尔胜股份在减值测试时针对预计收入等主要指标运用了大量不可观察输入值。同时，由于国内企业会计准则规定，长期资产减值准备一经计提不得转回，法尔胜股份在计提减值准备时需考虑上述资产的全生命周期，客观上增加了此会计估计的偏差风险，也可能与未来实际产生较大的有利或不利差异。

（三）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露参阅财务报表附注三、26 收入确认和五、39 营业收入相关内容。

法尔胜股份 2024 年度确认主营业务收入 3.05 亿元，由于收入是关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序如下：



(1) 了解收入的确认与计量相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试其运行的有效性；

(2) 与管理层访谈，了解本期经营情况以及未来经营计划；

(3) 选取样本检查合同并结合与管理层的访谈，识别合同关键条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(4) 根据产品类型对毛利率执行分析程序，判断本期收入金额是否出现异常波动的情況；

(5) 对本期记录的收入交易选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、订单、销售发票、产品运输单、客户确认单等；结合往来函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，评估收入的真实性及完整性；

(6) 了解公司与客户的合作方式，对报告期内主要客户进行背景调查，检查是否存在关联交易；

(7) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、客户确认单等支持性文件，以评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报并在报表附注中进行充分披露。

四、其他信息

法尔胜股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括法尔胜股份 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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估法尔胜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法尔胜股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督法尔胜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，就可能导致对法尔胜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表使用者注意财务报表中的相关披露；如



果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致法尔胜股份不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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) 就法尔胜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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

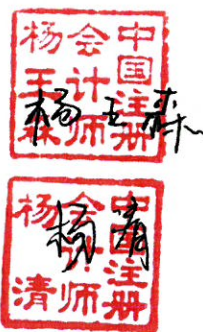
中国·北京

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

2025年4月24日





资产负债表

编制单位：江苏法尔胜股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	51,119,715.39	48,293,377.27	75,426,567.09	49,220,277.29
交易性金融资产	五、2	-		277,462,685.89	277,462,685.89
衍生金融资产					
应收票据	五、3	66,274,257.41	65,580,371.60	82,713,752.93	78,480,922.76
应收账款	五、4	198,909,652.10	61,725,001.39	267,299,265.70	88,051,517.50
应收款项融资	五、5	-		1,000,000.00	-
预付款项	五、6	16,930,168.51	5,131,872.71	18,034,305.31	4,353,147.09
其他应收款	五、7	6,346,093.16	101,081,195.96	5,587,914.03	73,998,255.55
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、8	85,733,810.29		109,604,769.53	-
其中：数据资源					
合同资产	五、9	3,414,300.00		5,138,050.47	-
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、10	15,120,104.30	84,835.90	12,082,133.66	60,844.23
流动资产合计		443,848,101.16	281,896,654.83	854,349,444.61	571,627,650.31
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			229,676,418.78		289,856,418.78
其他权益工具投资	五、11	240,525,134.15	240,525,134.15	246,080,828.00	246,080,828.00
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、12	187,518,840.01	4,745,879.84	249,429,249.86	4,199,562.05
在建工程	五、13	18,550,983.63		1,141,635.36	-
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	1,978,486.81	494,440.94	3,622,750.92	988,881.89
无形资产	五、15	39,115,595.62		56,764,826.58	-
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉	五、16	75,871,902.83		94,694,320.23	-
长期待摊费用	五、17	5,659,343.79		13,462,433.51	-
递延所得税资产	五、18	32,466,785.20	147,758.16	22,108,766.31	288,829.55
其他非流动资产	五、19			3,414,300.00	-
非流动资产合计		601,687,072.04	475,589,631.87	690,719,110.77	541,414,520.27
资产总计		1,045,535,173.20	757,486,286.70	1,545,068,555.38	1,113,042,170.58

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：江苏法尔胜股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、20	727,980,353.23	514,936,436.57	709,276,091.12	467,135,535.57
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、21		83,000,000.00	12,884,408.00	112,040,000.00
应付账款	五、22	68,764,683.92	97,943,098.44	112,921,858.83	96,326,734.62
预收款项					
合同负债	五、23	20,567,724.27	409,389.66	24,465,849.84	409,389.66
应付职工薪酬	五、24	9,163,993.67	1,648,506.73	8,793,142.88	2,029,494.52
应交税费	五、25	1,050,037.61	95,723.06	2,250,209.82	90,881.45
其他应付款	五、26	43,546,220.26	805,741.27	369,783,024.34	338,837,744.63
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、27	25,804,764.37	591,032.67	44,530,439.19	30,618,403.60
其他流动负债	五、28	43,590,843.32	18,633,592.23	45,534,883.05	22,194,143.39
流动负债合计		940,468,620.65	718,063,520.63	1,330,439,907.07	1,069,682,327.44
非流动负债：					
长期借款	五、29	-		11,000,000.00	-
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、30	1,170,796.27	-	2,207,049.08	591,032.67
长期应付款	五、31	7,198,212.21		20,936,952.00	-
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、32	-		26,746,192.79	-
递延收益	五、33	1,050,000.00		1,050,000.00	-
递延所得税负债	五、18	6,421,505.11	123,610.23	9,616,849.58	247,220.47
其他非流动负债					
非流动负债合计		15,840,513.59	123,610.23	71,557,043.45	838,253.14
负债合计		956,309,134.24	718,187,130.86	1,401,996,950.52	1,070,520,580.58
股东权益：					
股本	五、34	419,503,968.00	419,503,968.00	419,503,968.00	419,503,968.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、35	252,267,169.18	440,611,053.54	154,028,911.37	342,372,795.73
减：库存股					
其他综合收益	五、36/54	-33,577,615.85	-33,577,615.85	-28,021,922.00	-28,021,922.00
专项储备					
盈余公积	五、37	83,565,398.57	83,565,398.57	83,565,398.57	83,565,398.57
未分配利润	五、38	-704,536,652.88	-870,803,648.42	-598,604,057.91	-774,898,650.30
归属于母公司股东权益合计		17,222,267.02	39,299,155.84	30,472,298.03	42,521,590.00
少数股东权益		72,003,771.94	-	112,599,306.83	-
股东权益合计		89,226,038.96	39,299,155.84	143,071,604.86	42,521,590.00
负债和股东权益总计		1,045,535,173.20	757,486,286.70	1,545,068,555.38	1,113,042,170.58

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



利润表

编制单位：江苏法尔胜股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入					
减：营业成本	五、39	312,269,052.36	388,246,047.30	445,930,483.14	416,456,944.09
税金及附加	五、39	308,066,873.33	387,769,524.35	380,139,201.53	415,955,260.49
销售费用	五、40	2,794,872.20	261,872.43	4,617,096.80	326,835.95
管理费用	五、41	3,396,694.05	-	5,177,486.95	233,286.09
研发费用	五、42	53,393,009.26	9,744,171.06	56,552,994.87	10,388,561.07
财务费用	五、43	8,452,730.50	-	11,846,902.31	-
其中：利息费用	五、44	44,195,886.99	32,207,873.40	63,697,348.85	44,614,385.85
利息收入		45,881,716.72	36,270,939.91	64,200,567.36	47,246,893.82
加：其他收益		2,659,197.81	4,969,306.05	1,363,636.33	3,372,926.87
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	1,447,724.06	20,339.77	3,189,410.20	21,535.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、46	7,028,126.23	7,028,126.23	5,477,473.76	5,477,473.76
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、47	-	-	277,462,685.89	277,462,685.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-5,479,931.20	-1,015,891.63	-10,553,670.48	5,537,174.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-52,997,212.42	-60,180,000.00	-281,580,593.10	-247,462,977.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	-16,237.36	-	899,088.67	1,036,490.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-158,048,544.66	-95,884,819.57	-81,206,153.23	-12,989,002.63
加：营业外收入	五、51	960.00	-	193,568.60	-
减：营业外支出	五、52	1,492,592.81	2,717.40	27,626,613.12	71,987.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-159,540,177.47	-95,887,536.97	-108,639,197.75	-13,060,989.95
减：所得税费用	五、53	-13,012,047.61	17,461.15	-46,768,913.70	-18,570,964.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-146,528,129.86	-95,904,998.12	-61,870,284.05	5,509,974.97
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
（一）按经营持续性分类					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-146,528,129.86	-95,904,998.12	-61,870,284.05	5,509,974.97
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类					
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-105,932,594.97		11,436,764.24	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-40,595,534.89		-73,307,048.29	
五、其他综合收益的税后净额		-5,555,693.85	-5,555,693.85	-7,074,222.00	-7,074,222.00
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-5,555,693.85	-5,555,693.85	-7,074,222.00	-7,074,222.00
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-5,555,693.85	-5,555,693.85	-7,074,222.00	-7,074,222.00
（1）重新计量设定受益计划变动额					
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益					
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-5,555,693.85	-5,555,693.85	-7,074,222.00	-7,074,222.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动					
（5）其他					
2.将重分类进损益的其他综合收益					
（1）权益法下可转损益的其他综合收益					
（2）其他债权投资公允价值变动					
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（4）其他债权投资信用减值准备					
（5）现金流量套期储备					
（6）外币财务报表折算差额					
（7）其他					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-152,083,823.71	-101,460,691.97	-68,944,506.05	-1,564,247.03
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-111,488,288.82		4,362,542.24	
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-40,595,534.89		-73,307,048.29	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		-0.25		0.03	
（二）稀释每股收益		-0.25		0.03	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

陈明印

陈明印





现金流量表

编制单位：江苏法尔胜股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
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		349,985,002.12	439,404,924.84	497,186,545.63	388,111,500.78
收到的税费返还		63,523.95	-	1,162,495.83	10,426.81
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	81,416,224.86	597,163.85	1,415,357.51	1,033,983.46
经营活动现金流入小计		431,464,750.93	440,002,088.69	499,764,398.97	389,155,911.05
购买商品、接受劳务支付的现金		280,992,833.53	357,400,322.74	383,983,142.62	360,086,292.72
支付给职工以及为职工支付的现金		53,402,001.67	6,071,874.57	54,457,091.80	6,857,905.89
支付的各项税费		10,003,157.04	263,556.46	21,630,942.44	1,217,797.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	75,228,495.29	4,084,618.96	20,412,357.32	3,374,726.66
经营活动现金流出小计		419,626,487.53	367,820,372.73	480,483,534.18	371,536,722.62
经营活动产生的现金流量净额		11,838,263.40	72,181,715.96	19,280,864.79	17,619,188.43
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		225,633,232.94	225,633,232.94	74,123,800.00	74,123,800.00
取得投资收益收到的现金		7,028,126.23	7,028,126.23	5,477,473.76	5,477,473.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		54,384.00	-	3,207,560.00	2,130,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	107,920.46
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流入小计		232,715,743.17	232,661,359.17	82,808,833.76	81,839,194.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		325,940.90	-	3,909,168.91	-
投资支付的现金		-	-	-	-
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		325,940.90	-	3,909,168.91	-
投资活动产生的现金流量净额		232,389,802.27	232,661,359.17	78,899,664.85	81,839,194.22
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-	-
取得借款收到的现金		824,668,200.00	694,724,200.00	716,900,000.00	646,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55	1,149,845,892.23	1,263,915,913.30	468,567,214.54	379,214,002.80
筹资活动现金流入小计		1,974,514,092.23	1,958,640,113.30	1,185,467,214.54	1,026,114,002.80
偿还债务支付的现金		835,997,000.00	705,997,000.00	1,021,456,400.00	909,656,400.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,570,078.86	27,612,307.27	61,054,617.05	47,166,595.04
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	五、55	1,361,940,298.99	1,530,272,288.41	223,936,928.86	182,652,420.86
筹资活动现金流出小计		2,232,507,377.85	2,263,881,595.68	1,306,447,945.91	1,139,475,415.90
筹资活动产生的现金流量净额		-257,993,285.62	-305,241,482.38	-120,980,731.37	-113,361,413.10
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		-13,765,219.95	-398,407.25	-22,800,201.73	-13,903,030.45
加：期初现金及现金等价物余额		18,373,171.90	2,248,468.54	41,173,373.63	16,151,498.99
六、期末现金及现金等价物余额		4,607,951.95	1,850,061.29	18,373,171.90	2,248,468.54

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





合并股东权益变动表

编制单位：江苏法尔胜股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储 备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益 合计
一、上年期末余额	419,503,968.00	-	-	154,028,911.37	-	-20,947,700.00	-	83,565,398.57	-610,040,822.15	26,109,755.79	185,906,355.12	212,016,110.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	419,503,968.00	-	-	154,028,911.37	-	-20,947,700.00	-	83,565,398.57	-610,040,822.15	26,109,755.79	185,906,355.12	212,016,110.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-7,074,222.00	-	-	11,436,764.24	4,362,542.24	-73,307,048.29	-68,944,506.05
（一）综合收益总额						-7,074,222.00	-	-	11,436,764.24	4,362,542.24	-73,307,048.29	-68,944,506.05
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
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、本年期末余额	419,503,968.00	-	-	154,028,911.37	-	-28,021,922.00	-	83,565,398.57	-598,604,057.91	30,472,298.03	112,599,306.83	143,071,604.86

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

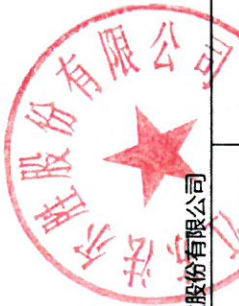
公司会计机构负责人：

军陈印明

军陈印明

周玲印





股东权益变动表

编制单位：江苏法尔胜股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2024年度										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益 合计	
		优先股	永续债								其他
一、上年期末余额	419,503,968.00	-	-	342,372,795.73	-	-28,021,922.00	-	83,565,398.57	-774,898,650.30	42,521,590.00	
加：会计政策变更										-	
前期差错更正										-	
其他										-	
二、本年期初余额	419,503,968.00	-	-	342,372,795.73	-	-28,021,922.00	-	83,565,398.57	-774,898,650.30	42,521,590.00	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				98,238,257.81	-	-5,555,693.85	-	-	-95,904,998.12	-3,222,434.16	
（一）综合收益总额						-5,555,693.85			-95,904,998.12	-101,460,691.97	
（二）股东投入和减少资本				98,105,957.81	-	-		-	-	98,105,957.81	
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				98,105,957.81						98,105,957.81	
（三）利润分配				-	-	-		-	-	-	
1．提取盈余公积										-	
2．对股东的分配										-	
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、本年期末余额	419,503,968.00	-	-	440,611,053.54	-	-33,577,615.85	-	83,565,398.57	-870,803,648.42	132,300.00	
										39,299,155.84	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

军陈印明

军陈印明

印周玲



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司的历史沿革

江苏法尔胜股份有限公司原名江阴钢绳股份有限公司（以下简称本公司或公司），系于 1993 年 3 月 18 日经江苏省体改委苏体改生（1993）132 号文《关于同意设立江阴钢绳股份有限公司的批复》批准，由法尔胜集团公司（原江苏钢绳集团公司，其前身为江阴钢绳厂）为主要发起人，联合中国冶金进出口江苏公司、青岛橡胶六厂、山东安泰橡胶有限公司（原枣庄橡胶厂）、辽宁省五金矿产进出口公司等五家单位共同发起，以定向募集方式设立的股份有限公司，领取了 13479250-9 号企业法人营业执照。公司设立时的股本总额为人民币 6,000 万元。1997 年 6 月 18 日经股东大会审议通过，并经江苏省人民政府苏政复（1997）74 号文批准，将 1995、1996 年度的可供分配利润按每 10 股送 4 股的比例向全体股东派送股票股利，送股后公司股本总额增至人民币 8,400 万元。

1998 年 4 月 25 日经本公司临时股东大会审议通过并经江苏省工商行政管理局批准，公司更名为江苏法尔胜股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会以证监发字（1998）273 号文批复，1998 年 11 月 6 日本公司向社会公众增量发行人民币普通股 6,000 万股。发行后公司股本增至 14,400.00 万股。

2000 年 9 月 7 日（除权日），根据本公司股东大会通过的 2000 年度中期利润分配方案，按总股本每 10 股送红股 2 股，并以资本公积每 10 股转赠 2 股，增加股本 5,760 万股，送转股后本公司股本增至 20,160 万股。

2000 年 5 月 8 日经本公司 1999 年度股东大会决议通过，并经中国证券监督管理委员会证监公司字[2000]179 号文批准，本公司以 1999 年末总股本 14,400 万股为基数，向全体股东每 10 股配售 3 股。截止 2001 年 1 月 4 日，因法人股东全部放弃配股权，本公司实际配售 2,304 万股，配股价每股 14 元，共募集资金 32,256 万元。配股完成后，本公司注册资本增至 22,464 万股。

2001 年 5 月 22 日经本公司 2000 年度股东大会决议通过 2000 年利润分配方案，决定以现有总股本 22,464 万股为基数，每 10 股送 1 股红股，并以资本公积每 10 股转增 2 股。送股和转增股本 6,739.2 万股后，本公司股本增至 29,203.2 万股。

2006 年 3 月 21 日股东大会决议通过股权分置改革方案，流通股股东每持 10 股流通股股份于 2006 年 4 月 3 日获得非流通股股东支付的 3 股对价股份，原非流通股股东持有的非流通股股份的性质变更为有限售条件的流通股。

根据本公司 2005 年度股东大会决议和修改后章程的规定，本公司以 2005 年末总股本 292,032,000 股为基数，每 10 股转增 3 股，每股面值 1 元，增加注册资本人民币



87,609,600 元，变更后的股本为人民币 379,641,600 元。

2010 年 1 月，江阴泓昇有限公司更名为江苏法尔胜泓昇集团有限公司（现更名为法尔胜泓昇集团有限公司），已完成工商变更登记。本次更名未涉及本公司的股权变动；法尔胜泓昇集团有限公司（原江阴泓昇有限公司）收购了法尔胜集团公司，法尔胜集团公司成为法尔胜泓昇集团有限公司全资子公司，法尔胜集团公司更名为法尔胜集团有限公司，已完成工商变更登记。

2020 年 5 月 22 日经本公司 2020 年第二次临时股东大会决议通过，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]3019 号文核准，本公司采用非公开发行股票方式发行 39,862,368 股股份，增加注册资本 39,862,368 元，变更后的股本为人民币 419,503,968 元。

2、公司的注册地、总部地址、组织形式、母公司

本公司的注册地及总部地址：江苏省江阴市澄江中路 165 号

本公司的组织形式：股份有限公司

本公司的母公司：法尔胜泓昇集团有限公司

3、公司的主要经营活动

（1）金属制品业务

金属制品业务主要是生产、销售多种用途、不同规格的钢丝产品，主要有产品规格涵盖 0.5mm-12mm 的各类钢丝及其制品，按照用途分有弹簧钢丝、打包钢丝、汽车座椅骨架钢丝、软轴软管钢丝、制绳钢丝等系列。

（2）环保业务

环保业务主要从事生活垃圾渗滤液处理设备的开发、生产以及生活垃圾渗滤液处理设备的运营管理服务。

4、财务报表的批准报出日

本公司董事会于 2025 年 4 月 24 日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、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



产生重大怀疑的因素。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司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。

4、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权



的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。



6、合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的所有者权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照



《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准



本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。



在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此



类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移



给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具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，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失（根据公司实际情况进行描述）：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期



的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的



金融工具，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时，使用不可观察输入值。

11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 应收票据及应收款项融资组合

银行承兑汇票 本组合为应收的银行承兑汇票，一般不计提减值准备

商业承兑汇票 本组合为应收的商业承兑汇票，按照预期损失率计提减值准备

财务公司承兑汇票 本组合为应收的财务公司承兑汇票，按照预期损失率计提减值准备

(2) 应收账款及其他应收款组合

确定组合的依据如下：

确定组合的依据	
组合 1	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，针对金属行业领域
组合 2	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，针对环保行业领域
合并范围内母子公司之间的应收款项	以是否为合并报表范围内母子公司之间的应收款项划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
组合 1	按账龄分析法计提坏账准备



组合 2	按账龄分析法计提坏账准备
合并范围内母子公司之间的应收款项	经单独测试后未减值的不计提坏账准备

(3) 合同资产及其他非流动资产组合

组合 1 本组合为应收的销售设备质保金，按照预期损失率计提减值准备

12、存货

(1) 存货的分类

本公司的存货主要分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、委托加工材料和抵债物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价，发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备一般按照单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

13、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列



示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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



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

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

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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



按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，



并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6（2）“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取



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

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

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

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

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

本公司投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不对投资性房地产计提折



旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

17、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	3-10	4.50-4.85
专用设备注	年限平均法	10 年	3-10	9.00-9.70
机器设备	年限平均法	10 年	3-10	9.00-9.70
电子设备	年限平均法	5-6 年	3-10	15.00-19.40
运输设备	年限平均法	4-5 年	3-10	18.00-24.25
其他设备	年限平均法	5-10 年	3-10	9.00-19.40

注：其中专用设备的现场安装成本按照净残值 0%，在受益期和 10 年孰短的期限内平均摊销。

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

18、在建工程

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



在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

19、借款费用

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

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。



在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁



本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A. 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D. 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 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本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。



（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

21、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

22、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、长期资产减值

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

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



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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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）。

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。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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



预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

（1）按时点确认的收入

公司销售环保设备、物料等产品，属于在某一时点履行履约义务，产品销售收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要



风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

设备销售收入：公司向客户销售成套环保设备在设备安装且调试合格验收后按照合同约定价格确认收入；

物料销售收入：公司在完成物料交付时点，按照实际物料供应量及物料供应协议约定的单价确认物料销售收入。

（2）按履约进度确认的收入

公司提供垃圾渗滤液处理服务、设备受托运营服务、环保设备租赁服务、工程施工服务，属于在某一时段内履行的履约义务。

垃圾渗滤液处理服务收入：公司按照已完成的渗滤液处理量和服务协议约定的单价确认垃圾渗滤液处理收入。

设备受托运营服务收入：公司按照提供受托管理服务时间和委托管理协议约定的收取报顾计算方法确认收入；

环保设备租赁收入：公司按照提供设备租赁时间和租赁协议约定的租赁价格确认收入；

工程施工收入：公司根据项目相关方确认的工程完工进度和施工合同约定的金额确认收入。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。



与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

28、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

29、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行，执行此规定对公司财务报表无影响。

②本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	13%、9%、6%、1%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	5%、4%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、5%

2、税收优惠及批文

(1) 2024 年 12 月 24 日，大连广泰源环保科技有限公司取得大连市科学技术局、大连市财政局、国家税务总局大连市税务局联合颁发的编号为 GR202421200153《高新技术企业证书》，高新技术企业认定有效期三年，所得税减按 15%税率征收。

(2) 根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2023]6 号）有关规定，2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对小型微利企业年应



纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《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）有关规定，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。

（3）根据财政部、税务总局、退役军人事务部《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（财政部 税务总局 退役军人事务部公告 2023 年第 14 号），本公司招用自主就业退役士兵，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，可享受在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠，定额标准为每人每年 6000 元。

（4）根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税[2021] 13 号）规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

（5）根据财政部、国家税务总局于 2011 年 10 月 13 日《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），大连广泰源环保科技有限公司销售其自行开发生产的计算机软件产品，按法定 13%的税率征收增值税后，对实际税负超过 3%的部分实行即征即退。

（6）根据财政部、国家税务总局于 2015 年 6 月 12 日发布的《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（财税[2015]78 号），大连广泰源环保科技有限公司提供资源综合利用劳务（污水处理劳务）按法定 13%、6%的税率征收增值税后，可享受增值税即征即退政策，退税比例为 70%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

1、货币资金

项目	2024.12.31	2023.12.31
库存现金	1,856,323.87	35,939.19
银行存款	2,820,075.54	18,337,232.71
其他货币资金	46,443,315.98	57,053,395.19
合计	51,119,715.39	75,426,567.09
其中：存放在境外的款项总额		



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024.12.31	2023.12.31
受限资金	46,511,763.44	57,053,395.19

说明：期末其他货币资金中主要为银行承兑汇票、银行保函保证金。

2、交易性金融资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		277,462,685.89
合计		277,462,685.89

3、应收票据

(1) 应收票据分类

类别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
银行承兑汇票	19,274,257.41	27.82			19,274,257.41
商业承兑汇票	50,000,000.00	72.18	3,000,000.00	6.00	47,000,000.00
合计	69,274,257.41	100.00	3,000,000.00		66,274,257.41

(续)

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面余额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
银行承兑汇票	25,373,752.93	29.38			25,373,752.93
商业承兑汇票	61,000,000.00	70.62	3,660,000.00	6.00	57,340,000.00
合计	86,373,752.93	100.00	3,660,000.00		82,713,752.93

(2) 坏账准备的情况



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	其他变动	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	3,660,000.00	3,000,000.00		3,660,000.00		3,000,000.00
合计	3,660,000.00	3,000,000.00		3,660,000.00		3,000,000.00

(3) 期末已质押的应收票据情况：无

(4) 期末已背书或贴现且在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	9,102,688.35	19,274,257.41
合计	9,102,688.35	19,274,257.41

(5) 本期无实际核销的应收票据。

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	287,188,934.67	88,279,282.57	198,909,652.10	350,025,731.51	82,726,465.81	267,299,265.70
合计	287,188,934.67	88,279,282.57	198,909,652.10	350,025,731.51	82,726,465.81	267,299,265.70

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	理由
中国城市建设研究院有限公司	4,622,297.40	100.00	4,622,297.40	预计难以收回
沈阳维尔利环境科技有限公司	418,196.60	100.00	418,196.60	预计难以收回
合计	5,040,494.00	100.00	5,040,494.00	—

② 2024 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	账款余额	整个存续期预期信用 损失率（%）	坏账准备
1 年以内	65,577,229.24	6.00	3,934,633.75
1 至 2 年	-	35.00	-
2 至 3 年	-	50.00	-
3 至 4 年	8,590,350.98	90.00	7,731,315.89
4 至 5 年	220,359.92	100.00	220,359.92
5 年以上	36,178,572.81	100.00	36,178,572.81
合计	110,566,512.95		48,064,882.37

组合 2 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	账款余额	整个存续期预期信用 损失率（%）	坏账准备
1 年以内	38,461,822.72	5.00	1,923,091.14
1 至 2 年	55,682,042.98	10.00	5,568,204.30
2 至 3 年	64,261,257.90	30.00	19,278,377.37
3 至 4 年	9,512,551.73	50.00	4,756,275.87
4 至 5 年		80.00	
5 年以上	3,647,957.52	100.00	3,647,957.52
合计	171,565,632.85		35,173,906.20

（3）坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期变动金额		期末余额
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	82,726,465.81	5,597,816.76		45,000.00	88,279,282.57
合计	82,726,465.81	5,597,816.76		45,000.00	88,279,282.57

（4）本期无重要的应收账款核销

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下：

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例（%）	二者合并计算坏账准备期末余额
客户一	54,527,338.60		54,527,338.60	18.99	3,271,640.32
客户二	41,487,261.28		41,487,261.28	14.45	12,446,178.38



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例（%）	二者合并计算坏账准备期末余额
客户三	36,167,217.13		36,167,217.13	12.59	2,776,316.55
客户四	18,852,135.00		18,852,135.00	6.56	4,187,727.50
客户五	18,172,647.31		18,172,647.31	6.33	1,817,264.73
合计	169,206,599.32		169,206,599.32	58.92	24,499,127.48

5、应收款项融资

项目	2024.12.31	2023.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据		1,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款		
合计		1,000,000.00

(1) 减值准备

本公司对应收账款融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2024 年 12 月 31 日，组合计提减值准备:无

(2) 报告期实际核销的应收款项融资：无

(3) 期末已质押的应收款项融资：无

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024.12.31		2023.12.31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	14,429,852.92	85.23	14,533,284.29	80.59
1 至 2 年	1,787,640.40	10.56	3,164,570.42	17.55
2 至 3 年	521,288.36	3.08	302,208.82	1.68
3 至 4 年	172,422.65	1.02	120.00	0.00
4 至 5 年	-	-	12,557.60	0.07
5 年以上	18,964.18	0.11	21,564.18	0.11



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	16,930,168.51	100.00	18,034,305.31	100.00
----	---------------	--------	---------------	--------

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 12,206,031.33 元，占预付款项期末余额合计数的比例 72.09%。

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
单位一	非关联方	4,202,471.52	24.82	1 年以内	尚未履约
单位二	非关联方	3,599,867.43	21.26	1 年以内	尚未履约
单位三	非关联方	1,884,751.07	11.13	1 年以内	尚未履约
单位四	非关联方	1,518,941.31	8.97	1 年以内	尚未履约
单位五	非关联方	1,000,000.00	5.91	1-2 年	尚未履约
合计		12,206,031.33	72.09		

7、其他应收款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
其他应收款	6,346,093.16	5,587,914.03
合计	6,346,093.16	5,587,914.03

(1) 其他应收款情况

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	8,930,773.45	2,584,680.29	6,346,093.16	7,630,479.88	2,042,565.85	5,587,914.03
合计	8,930,773.45	2,584,680.29	6,346,093.16	7,630,479.88	2,042,565.85	5,587,914.03

① 坏账准备

A. 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
合计				
组合计提：				
组合1				
组合2	4,947,267.21	10.24	506,361.27	回收可能性
合计	4,947,267.21	10.24	506,361.27	

B. 2024 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：



江苏法尔胜股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
合计				
组合计提:				
组合1				
组合2	2,435,312.24	21.77	530,125.02	回收可能性
合计	2,435,312.24	21.77	530,125.02	

C. 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
合计				
组合计提:				
组合1	102,000.00	100.00	102,000.00	回收可能性
组合2	1,446,194.00	100.00	1,446,194.00	回收可能性
合计	1,548,194.00	100.00	1,548,194.00	

②坏账准备的计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 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)	
2024 年 1 月 1 日余额	265,636.74	228,735.11	1,548,194.00	2,042,565.85
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	241,224.53	301,389.91		542,614.44
本期转回	500.00			500.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 余额	506,361.27	530,125.02	1,548,194.00	2,584,680.29

③坏账准备的变动



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期变动金额		期末余额
			转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	2,042,565.85	542,614.44	500.00		2,584,680.29
合计	2,042,565.85	542,614.44	500.00		2,584,680.29

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
往来款	3,877,762.57	2,670,264.00
保证金、押金	4,327,000.00	4,756,500.00
备用金	726,010.88	203,715.88
合计	8,930,773.45	7,630,479.88

⑦其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位一	否	押金保证金	4,000,000.00	1-2 年	44.79	400,000.00
单位二	否	往来款	1,446,194.00	5 年以上	16.19	1,446,194.00
单位三	否	往来款	1,431,378.57	2-3 年	16.03	429,413.57
单位四	否	押金保证金	1,000,000.00	1-2 年	11.20	100,000.00
单位五	否	押金保证金	200,000.00	2-3 年	2.24	60,000.00
合计			8,077,572.57		90.45	2,435,607.57

8、存货

(1) 存货分类

项目	2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	54,824,597.30	16,103,602.33	38,720,994.97
在产品	33,614,113.07	7,263,620.25	26,350,492.82
库存商品	1,644,662.67	22,766.31	1,621,896.36
发出商品	19,040,426.14		19,040,426.14
合计	109,123,799.18	23,389,988.89	85,733,810.29

(续)

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	49,900,406.01	8,717,339.45	41,183,066.56



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

在产品	16,958,085.44		16,958,085.44
工程施工	12,521,601.86		12,521,601.86
库存商品	31,015,461.79	37,313.63	30,978,148.16
发出商品	7,963,867.51		7,963,867.51
合计	118,359,422.61	8,754,653.08	109,604,769.53

(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	固定资产转入	转回或转销	其他	
原材料	8,717,339.45	7,691,146.25		304,883.37		16,103,602.33
在产品		7,263,620.25				7,263,620.25
库存商品	37,313.63	22,766.31		37,313.63		22,766.31
合计	8,754,653.08	14,977,532.81		342,197.00		23,389,988.89

9、合同资产

(1) 合同资产情况

账龄	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	3,594,000.00	179,700.00	3,414,300.00	9,002,474.18	450,123.71	8,552,350.47
减：一年以上质保金				3,594,000.00	179,700.00	3,414,300.00
合计	3,594,000.00	179,700.00	3,414,300.00	5,408,474.18	270,423.71	5,138,050.47

(2) 本期计提、收回或转回的减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期变动金额		期末余额
			转回	转销或核销	
合同资产减值准备	270,423.71	179,700.00	270,423.71		179,700.00
合计	270,423.71	179,700.00	270,423.71		179,700.00

(3) 本期核销的合同资产：无

10、其他流动资产

(1) 按性质分类

项目	2024.12.31	2023.12.31
增值税留抵税额	15,120,104.30	12,082,133.66
合计	15,120,104.30	12,082,133.66



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2024.12.31	2023.12.31
恒泰保险经纪有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
中国贝卡尔特钢帘线有限公司	178,102,750.00	178,102,750.00
普天法尔胜光通信有限公司	61,422,384.15	66,978,078.00
合计	240,525,134.15	246,080,828.00

(2) 其他相关情况

项目	本期确认的股利收入	本期计入其他综合收益的利得或损失	期末累计计入其他综合收益的利得或损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
恒泰保险经纪有限公司	18,590.00					
中国贝卡尔特钢帘线有限公司	7,009,536.23					
普天法尔胜光通信有限公司		-5,555,693.85	-33,577,615.85			
合计	7,028,126.23	-5,555,693.85	-33,577,615.85			

12、固定资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	187,518,840.01	249,429,249.86
固定资产清理		
合计	187,518,840.01	249,429,249.86

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	专用设备	合计
一、账面原值							
1、期初余额	162,416,649.38	159,840,696.06	9,745,244.58	2,722,732.29	8,412,999.48	289,541,883.17	632,680,204.96
2、本期增加金额	246,788.99	174,514.90	1,660,589.22	3,274.34	425,763.92	-	2,510,931.37
(1) 购置	-	-	1,660,589.22	3,274.34	425,763.92	-	2,089,627.48
(2) 在建工程转入	246,788.99	174,514.90	-	-	-	-	421,303.89
(3) 合并增加	-	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	539,075.47	21,000.00	2,633,015.30	2,490.71	-	101,944,247.68	105,139,829.16
(1) 处置或报废	539,075.47	21,000.00	2,633,015.30	2,490.71	-	-	3,195,581.48



江苏法尔胜股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	专用设备	合计
(2) 转入在建工程	-	-	-	-	-	60,025,554.03	60,025,554.03
(3) 转入存货						41,918,693.65	41,918,693.65
4、期末余额	162,124,362.90	159,994,210.96	8,772,818.50	2,723,515.92	8,838,763.40	187,597,635.49	530,051,307.17
二、累计折旧							
1、期初余额	73,543,775.40	139,192,283.57	6,986,553.40	2,580,041.43	5,191,032.76	106,965,659.90	334,459,346.46
2、本期增加金额	7,180,232.94	2,445,741.33	2,687,657.78	35,249.37	932,813.76	19,795,455.55	33,077,150.73
(1) 计提	7,180,232.94	2,445,741.33	2,687,657.78	35,249.37	932,813.76	19,795,455.55	33,077,150.73
(2) 合并增加	-	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	198,267.46	8,914.72	2,162,393.86	2,490.71	-	48,961,385.62	51,333,452.37
(1) 处置或报废	198,267.46	8,914.72	2,162,393.86	2,490.71	-	-	2,372,066.75
(2) 转入在建工程	-	-	-	-	-	24,502,431.16	24,502,431.16
(3) 转入存货	-	-	-	-	-	24,458,954.46	24,458,954.46
4、期末余额	80,525,740.88	141,629,110.18	7,511,817.32	2,612,800.09	6,123,846.52	77,799,729.83	316,203,044.82
三、减值准备							
1、期初余额		4,201,525.95				44,590,082.69	48,791,608.64
2、本期增加金额						3,753,548.57	3,753,548.57
(1) 计提						3,753,548.57	3,753,548.57
3、本期减少金额						26,215,734.87	26,215,734.87
(1) 处置或报废						-	-
(2) 转入在建工程						18,721,970.30	18,721,970.30
(3) 转入存货						7,493,764.57	7,493,764.57
4、期末余额		4,201,525.95				22,127,896.39	26,329,422.34
四、账面价值							
1、期末账面价值	81,598,622.02	14,163,574.83	1,261,001.18	110,715.83	2,714,916.88	87,670,009.27	187,518,840.01
2、期初账面价值	88,872,873.98	16,446,886.54	2,758,691.18	142,690.86	3,221,975.73	137,986,131.57	249,429,249.86

(2) 期末公司闲置的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
专用设备	51,246,393.43	26,273,082.82	14,618,804.07	10,354,506.54
机器设备	35,904,832.71	34,827,687.73		1,077,144.98
合计	87,151,226.14	61,100,770.55	14,618,804.07	11,431,651.52

(3) 期末公司未办妥产权证书的固定资产情况：无

(4) 期末通过经营租赁租出的固定资产：

项目	期末净值
法尔胜线材厂房	7,877,909.18



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末净值
合计	7,877,909.18

—(5) 固定资产的抵押情况详见附注五、56。

13、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
线材厂房整改	1,298,334.42		1,298,334.42	1,141,635.36		1,141,635.36
鄂尔多斯项目	17,252,649.21		17,252,649.21			
合计	18,550,983.63		18,550,983.63	1,141,635.36		1,141,635.36

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
线材厂房整改	1,363,000.00	1,141,635.36	156,699.06			1,298,334.42
鄂尔多斯项目	30,000,000.00		17,252,649.21			17,252,649.21
合计	31,363,000.00	1,141,635.36	17,409,348.27			18,550,983.63

14、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	6,610,039.38	1,945,503.90	8,555,543.28
2、本期增加金额			
(1) 新增			
(2) 合并增加			
3、本期减少金额	2,837,317.67		2,837,317.67
4、期末余额	3,772,721.71	1,945,503.90	5,718,225.61
二、累计折旧			
1、期初余额	4,099,004.97	833,787.39	4,932,792.36
2、本期增加金额	1,366,334.98	277,929.13	1,644,264.11
(1) 计提	1,366,334.98	277,929.13	1,644,264.11
(2) 合并增加			



江苏法尔胜股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
3、本期减少金额	2,837,317.67		2,837,317.67
4、期末余额	2,628,022.28	1,111,716.52	3,739,738.80
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	1,144,699.43	833,787.38	1,978,486.81
2、期初账面价值	2,511,034.41	1,111,716.51	3,622,750.92

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	专利权	软件	商标权	合计
一、账面原值						
1、期初余额	27,374,134.35	31,112,913.91	53,560,000.00	1,135,610.94	74,140,000.00	187,322,659.20
2、本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 企业合并减少						
4、期末余额	27,374,134.35	31,112,913.91	53,560,000.00	1,135,610.94	74,140,000.00	187,322,659.20
二、累计摊销						
1、期初余额	5,967,726.64	8,354,247.24	53,560,000.00	777,192.07		68,659,165.95
2、本期增加金额	559,529.70	1,248,549.02		89,701.26		1,897,779.98
(1) 计提	559,529.70	1,248,549.02		89,701.26		1,897,779.98
(2) 企业合并增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 企业合并减少						
4、期末余额	6,527,256.34	9,602,796.26	53,560,000.00	866,893.33		70,556,945.93
三、减值准备						
1、期初余额		1,758,666.67			60,140,000.00	61,898,666.67



江苏法尔胜股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	专有技术	专利权	软件	商标权	合计
2、本期增加金额		9,751,450.98			6,000,000.00	15,751,450.98
（1）计提		9,751,450.98			6,000,000.00	15,751,450.98
3、本期减少金额						
（1）处置						
4、期末余额		11,510,117.65			66,140,000.00	77,650,117.65
四、账面价值						
1、期末账面价值	20,846,878.01	10,000,000.00		268,717.61	8,000,000.00	39,115,595.62
2、期初账面价值	21,406,407.71	21,000,000.00	-	358,418.87	14,000,000.00	56,764,826.58

（2）无形资产的抵押情况详见附注五、56。

16、商誉

项目	2024.12.31	2023.12.31
商誉	75,871,902.83	94,694,320.23

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
大连广泰源环保科技有限公司	308,262,093.66					308,262,093.66

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
大连广泰源环保科技有限公司	213,567,773.43	18,822,417.40				232,390,190.83

说明：

本公司 2021 年 6 月非同一控制下收购大连广泰源环保科技有限公司（以下简称大连广泰源）51%的股权，确认了非同一控制下合并大连广泰源形成的商誉 308,262,093.66 元。

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

商誉减值测试情况如下：

单位：元



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	大连广泰源
期初商誉账面余额①	308,262,093.66
期初商誉减值准备余额②	213,567,773.43
期初商誉的账面价值③=①-②	94,694,320.23
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	90,980,817.48
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	185,675,137.71
不含商誉的资产组的账面价值⑥	206,231,563.07
包含整体商誉的资产组的账面价值⑦=⑤+⑥	391,906,700.78
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	355,000,000.00
整体商誉减值损失（大于 0 时）⑨=⑦-⑧	36,906,700.78
本期合并报表商誉减值损失⑩=⑨*（1-购买日少数股权比例）	18,822,417.40

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上述公司商誉减值测试的资产组或资产组组合的构成情况如下：

大连广泰源资产负债表日的评估范围，是剔除因闲置形成的溢余资产后的并购大连广泰源时形成商誉相关的资产组。

上述资产组预计未来现金流量的现值（可收回金额）利用了江苏中企华中天资产评估有限公司 2025 年 4 月 21 日苏中资评报字（2025）第 1130 号《江苏法尔胜股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及大连广泰源环保科技有限公司商誉及相关资产组可收回金额资产评估报告》的评估结果。

(4) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

1) 重要假设及依据

一般假设：

①假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化；

②假设商誉及相关资产组所在单位持续经营；

③假设和商誉及相关资产组所在单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化；

④假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；



- ⑤假设商誉及相关资产组所在单位完全遵守所有有关的法律法规；
- ⑥假设评估基准日后无不可抗力及不可预见因素对商誉及相关资产组所在单位造成重大不利影响。

特殊假设：

- ①假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位采用的会计政策和编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致；
- ②假设评估基准日后商誉及相关资产组所在单位在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前保持一致；
- ③假设被评估单位高新技术企业税收优惠政策可持续；

当上述条件发生变化时，评估结果一般会失效。

2) 关键参数

被投资单位名称	关键参数				
	预测期	预测期 增长率	稳定期 增长率	利润率	税前折现率（加权平均 资本成本 WACC）
大连广泰源	2025 年-2029 年 （后续为稳定期）	[注 1]	持平	根据预测的收入、成本、费用等计算	9.54%[注 2]

[注 1]：根据大连广泰源已签订的合同、协议、发展规划、历年经营趋势、市场竞争情况等因素的综合分析，对评估基准日未来五年的主营业务收入及其相关的成本、费用、利润忽略经营的波动性进行预测。大连广泰源主要从事环境保护专用设备制造，工程管理服务，污水处理及其再生利用。参照大连广泰源历史期经营发展情况，以及环保行业发展速度和大连广泰源评估基准日资金规模，结合大连广泰源评估基准日存量客户及储备项目情况进行预测，大连广泰源 2025 年至 2029 年营业收入增长率分别为：51.84%、26.32%、0%、0%、0%。

[注 2]：①税后折现率的确定

本次评估采用企业的加权平均资本成本(WACC)作为自由现金流的折现率。企业的融资方式包括股权资本和债权资本(如股东投资、债券、银行贷款、融资租赁和留存收益等)。债权人和股东将资金投入某一特定企业，都期望其投资的机会成本得到补偿。加权平均资本成本是指将企业股东的预期回报率和付息债权人的预期回报率按照企业资本结构中所有者权益和付息债务所占的比例加权平均计算的预期回报率。WACC 的计算公式为：

$$WACC = K_e \times \frac{E}{(D + E)} + K_d \times \frac{D}{(D + E)} \times (1 - T)$$



其中：
Ke 为权益资本成本；
Kd 为债务资本成本；
D/E：根据市场价值估计的被估企业的目标债务与股权比率；
其中：Ke=Rf+β×Rpm+Rc
Rf=无风险报酬率；
β=企业风险系数；
Rpm=市场风险溢价；
Rc=企业特定风险调整系数。

1、折现率参数的确定

1)Ke 为权益资本成本的确定
权益资本成本采用资本资产定价模型(CAMP)计算确定：
Ke=Rf+β×Rpm+Rc
其中：

Rf：为目前无风险报酬率，无风险报酬率是对资金时间价值的补偿，这种补偿分两个方面，一方面是在无通货膨胀、无风险情况下的平均利润率，是转让资金使用权的报酬；另一方面是通货膨胀附加率，是对因通货膨胀造成购买力下降的补偿。由于现实中无法将这两种补偿分开，它们共同构成无风险利率。本次估值根据中债国债收益率曲线10年期到期收益率2.5553%作为无风险报酬率。

β：根据被评估单位的业务特点，评估人员通过同花顺IFIND资讯系统查询了4家可比上市公司2023年12月31日的βL值并换算成βu值，并计算取平均值0.6282作为被评估单位的βu值，具体数据见下表：

识别列	证券代码	证券简称	选定 Beta (有财务杠杆)	Beta (无财务杠杆)	D/E
1	300190.SZ	维尔利	0.9995	0.5381	100.86%
2	688178.SH	万德斯	1.3277	0.9554	45.85%
3	603903.SH	中持股份	0.8254	0.4559	95.33%
4	688096.SH	京源环保	1.2123	0.7323	77.13%
	合计/平均			0.6704	79.79%

本次评估采用目标资本结构 79.79%，将上述确定的参数代入权益系统风险系数计算公式，根据不同年份的所得税税率，计算得出被评估单位的权益系统风险系数。

$$\beta_L = [1 + (1 - t) \times D/E] \times \beta_U = 1.1251$$

MRP市场风险溢价

市场风险溢价是市场投资报酬率与无风险报酬率之差。其中，市场投资报酬率以上海证券交易所和深圳证券交易所股票交易价格指数为基础，选取1992年至2024年的年化周收



益率加权平均值，经计算市场投资报酬率为8.82%，无风险报酬率取2024年12月31日10年期国债的到期收益率1.68%,即市场风险溢价经计算为7.14%。

个别风险溢价

rc: 为企业特定风险调整系数。

企业特定风险调整系数（rc）		风险高低	风险系数
经营风险	原材料供应	中	0.3%
	生产	高	0.5%
	销售	高	0.5%
管理风险	内部控制制度	中	0.3%
	管理人才	中	0.3%
财务风险	偿债能力	高	0.5%
政策风险	产业政策	中	0.3%
	区域政策	中	0.3%
	税收政策	低	0.1%
	财政政策	中	0.3%
	利率政策	低	0.1%
	环保政策	高	0.5%
市场风险	供需变化	高	0.5%
	价格变化	高	0.5%
合计			5.0%

2)债务资本成本(Kd)的确定

在本次评估中，我们采用五年以上商贷利率（LRP）3.60%作为债务成本。

3)折现率的确定

根据以上数据测算结果，计算WACC为：

$$WACC=(E/(D+E))\times Ke+(D/(D+E))\times Kd\times(1-t)=9.54\%$$

②税前折现率的确定

根据《国际会计准则第36条-资产减值》，从理论上讲，只要税前折现率是税后折现率通过调整特定时间和金额的未来税收现金流量得到，以税后折现率折现税后现金流量和以税前折现率折现税前现金流量应该给出相同的结果。税前折现率并不总是按标准税率计算



的税后折现率。

利用税后折现率及税后未来现金流量现值迭代计算得出税前折现率为9.54%。

(5) 上年度预测收入与当年实际情况明显不一致的情况说明

上年度业绩预测营业收入 29,583.55 万元，2024 年度实际完成营业收入 8,759.00 万元，收入预测完成率 29.61%，未完成原因主要由于受全国宏观经济整体形势的影响，各地方政府部门对环保领域的公共财政支出相对减少。这些不利因素对于以承接政府项目为主的广泰源环保业务影响较大，原计划新项目安排进度延后乃至暂缓，存量项目相应资金安排也大幅减少，导致广泰源整体业绩达不到预期的情况。同时，在广泰源新增环保污泥及污水处理类型项目上，也受到政府预算资金紧缩影响，未达到预期进度。

17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金 额	本期减少金额		期末余额
			摊销	其他	
项目土建	11,168,984.09	1,506,328.83	8,857,974.25		3,817,338.67
农场	355,952.31		82,142.88		273,809.43
装修费用	35,203.52	400,000.00	135,203.54		299,999.98
线材热处理车间整改	1,902,293.59		634,097.88		1,268,195.71
合计	13,462,433.51	1,906,328.83	9,709,418.55		5,659,343.79

18、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	2024.12.31		2023.12.31	
	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
坏账准备	42,278,873.89	5,882,989.74	38,380,435.30	5,471,699.04
合同资产坏账	179,700.00	26,955.00	450,123.71	67,518.56
递延收益	1,050,000.00	157,500.00	1,050,000.00	157,500.00
存货跌价准备	23,254,245.16	3,488,136.77	8,604,362.03	1,290,654.30
长期资产摊销差异			7,616,584.77	1,142,487.72
合并报表抵消未实 现的内部损益	769,101.58	115,365.24	549,881.20	82,482.18
可抵扣亏损	85,251,261.60	12,777,108.65	22,807,951.78	3,417,746.91
固定资产减值	35,535,747.96	5,330,362.20	37,216,483.21	5,582,472.48
租赁负债	2,217,663.12	554,415.77	3,757,977.88	884,276.20
预计负债	27,559,678.89	4,133,951.83	26,746,192.79	4,011,928.92



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合计	218,096,272.20	32,466,785.20	147,179,992.67	22,108,766.31
----	----------------	---------------	----------------	---------------

(2) 递延所得税负债明细

项目	2024.12.31		2023.12.31	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	39,512,556.06	5,926,883.41	58,547,298.73	8,782,094.79
使用权资产	1,978,486.81	494,621.70	3,622,750.92	834,754.79
合计	41,491,042.87	6,421,505.11	62,170,049.65	9,616,849.58

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2024.12.31	2023.12.31
坏账准备	51,585,088.97	50,180,995.78
存货跌价准备	135,743.73	150,291.05
合并报表抵消未实现的内部损益	14,424.78	24,208.76
可抵扣亏损	1,159,361,491.64	1,118,862,118.94
合计	1,211,096,749.12	1,169,217,614.53

(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	2024.12.31	2023.12.31
2025 年	972,471,274.69	972,471,274.69
2026 年	98,826,908.78	98,826,908.78
2027 年	44,317,945.86	44,317,945.86
2028 年	16,553.93	1,138.13
2029 年	43,728,808.38	
合计	1,159,361,491.64	1,115,617,267.46

19、其他非流动资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
一年以上的合同资产		3,594,000.00
减：合同资产减值准备		179,700.00
合计		3,414,300.00

20、短期借款

(1) 短期借款分类



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024.12.31	2023.12.31
保证借款	301,952,200.00	446,540,600.00
抵押借款	38,520,000.00	20,000,000.00
质押+保证借款	29,949,000.00	
抵押+保证借款	273,813,600.00	70,000,000.00
贸易融资借款	83,000,000.00	172,040,000.00
应计利息	745,553.23	695,491.12
合计	727,980,353.23	709,276,091.12

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注五、56

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

21、应付票据

种类	2024.12.31	2023.12.31
信用证		12,884,408.00
合计		12,884,408.00

说明：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	15,966,632.89	50,452,129.77
1-2 年	14,740,451.89	25,517,029.43
2-3 年	19,217,080.12	12,777,244.40
3 年以上	18,840,519.02	24,175,455.23
合计	68,764,683.92	112,921,858.83

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	6,262,745.06	西安项目尚未足额回款
单位二	11,834,944.98	郑州项目尚未足额回款
单位三	6,371,614.47	尚未到付款期限

23、合同负债

(1) 合同负债列示



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024.12.31	2023.12.31
合同负债	20,567,724.27	24,465,849.84
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	20,567,724.27	24,465,849.84

24、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
一、短期薪酬	8,793,142.88	49,752,666.04	49,381,815.25	9,163,993.67
二、离职后福利-设定提存计划		5,209,199.34	5,209,199.34	
三、辞退福利		115,000.00	115,000.00	
合计	8,793,142.88	55,076,865.38	54,706,014.59	9,163,993.67

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,713,480.17	41,028,471.71	39,765,803.49	6,976,148.39
2、职工福利费	201932.87	3,539,505.65	3,539,505.65	201,932.87
3、社会保险费		3,335,629.83	3,335,629.83	-
其中：医疗保险费		2,504,656.63	2,504,656.63	-
工伤保险费		546,248.67	546,248.67	-
生育保险费		284,724.53	284,724.53	-
4、住房公积金	2,824,913.55	1,719,878.80	2,581,767.27	1,963,025.08
5、工会经费和职工教育经费	52,816.29	129,180.05	159,109.01	22,887.33
6、职工奖福基金				
7、短期带薪缺勤				
合计	8,793,142.88	49,752,666.04	49,381,815.25	9,163,993.67

(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
1、基本养老保险		5,047,890.00	5,047,890.00	
2、失业保险费		161,309.34	161,309.34	
合计		5,209,199.34	5,209,199.34	

25、应交税费



江苏法尔胜股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024.12.31	2023.12.31
增值税	230,106.34	787,552.04
企业所得税	101,244.04	175,071.92
个人所得税	41,042.83	28,096.77
城市维护建设税	15,889.42	273,305.04
教育费附加	11,349.58	180,008.83
房产税	379,905.03	379,904.93
土地使用税	147,094.80	162,253.88
印花税	111,241.19	252,110.19
环境保护税	12,164.38	11,906.22
合计	1,050,037.61	2,250,209.82

26、其他应付款

(1) 明细情况

项目	2024.12.31	2023.12.31
应付利息		
其他应付款	43,546,220.26	369,783,024.34
合计	43,546,220.26	369,783,024.34

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
股权转让款		51,829,452.95
借款		314,087,875.57
诉讼赔偿款	27,559,678.89	
往来款	15,021,111.56	3,290,982.32
保证金、押金	101,300.00	101,300.00
其他	864,129.81	473,413.50
合计	43,546,220.26	369,783,024.34

说明：账龄超过 1 年的其他应付款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
通州区城市管理委员会（北京市通州区城乡环境建设管理委员会办公室）	27,559,678.89	诉讼赔偿款尚未支付

27、一年内到期的非流动负债

(1) 按款项性质列示



江苏法尔胜股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的长期借款	11,000,000.00	29,983,000.00
一年内到期的长期借款应付利息	19,158.33	90,276.39
一年内到期的租赁负债	1,046,866.85	1,550,928.80
一年内到期的长期应付款	13,738,739.19	12,906,234.00
合计	25,804,764.37	44,530,439.19

28、其他流动负债

(1) 按款项性质列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
供应链融资	21,674,869.70	15,980,569.67
待转销项税额	2,641,716.21	3,180,560.45
未终止确认的应收票据	19,274,257.41	26,373,752.93
合计	43,590,843.32	45,534,883.05

29、长期借款

项目	2024.12.31	2023.12.31
信用借款	11,000,000.00	11,000,000.00
保证+质押借款		29,983,000.00
长期借款应付利息	19,158.33	90,276.39
减：一年内到期的长期借款（附注五、2）	11,019,158.33	30,073,276.39
合计		11,000,000.00

30、租赁负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
租赁负债	2,404,031.49	4,159,867.38
减：未确认融资费用	186,368.37	401,889.50
小计	2,217,663.12	3,757,977.88
减：一年内到期的租赁负债	1,046,866.85	1,550,928.80
合计	1,170,796.27	2,207,049.08

31、长期应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
融资租赁款	22,115,651.00	36,853,067.00
减：未确认融资费用	1,178,699.60	3,009,881.00
减：一年内到期的长期应付款	13,738,739.19	12,906,234.00



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024.12.31	2023.12.31
合计	7,198,212.21	20,936,952.00

32、预计负债

项目	2024.12.31	2023.12.31	备注
未决诉讼		26,746,192.79	
合计		26,746,192.79	

33、递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,050,000.00			1,050,000.00	收到政府补助
合计	1,050,000.00			1,050,000.00	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助

34、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	419,503,968.00						419,503,968.00

35、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	70,765,171.77			70,765,171.77
其他资本公积	83,263,739.60	98,238,257.81		181,501,997.41
合计	154,028,911.37	98,238,257.81		252,267,169.18

说明：1）、根据公司 2024 年第十一届董事会第十一次会议决定，公司与关联方江苏法尔胜泓昇重工有限公司签署《借款协议之补充协议》，泓昇重工同意豁免《借款协议》项下一、出借方同意豁免《借款协议》项下自 2024 年 1 月 1 日起的借款利息，即自 2024 年 1 月 1 日起至借款方实际归还剩余借款本金之日（豁免日 2024 年 6 月 28 日）止，出借方不再向借款方计取借期之内或借期之外利息，共豁免利息 9,869,190.75 元，增加资本公积 9,869,190.75 元。

2）、根据公司 2024 年第十一届董事会第十三次会议决定，公司与关联方江苏法尔胜泓昇重工有限公司签署《借款协议之补充协议（二）》，泓昇重工同意豁免《借款协议》项下借款本金 88,236,767.06 元，增加资本公积 88,236,767.06 元。

3）、2024 年 2 月持股 5%以上股东张锡良因违规短线交易买卖公司股票获利退回 132,300.00 元，视为股东赠予计入资本公积。

36、其他综合收益



江苏法尔胜股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
其他综合收益	-28,021,922.00		5,555,693.85	-33,577,615.85
合计	-28,021,922.00		5,555,693.85	-33,577,615.85

37、盈余公积

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	83,565,398.57			83,565,398.57
合计	83,565,398.57			83,565,398.57

38、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-598,604,057.91	-610,040,822.15
加：会计政策变更		
调整后年初未分配利润	-598,604,057.91	-610,040,822.15
加：本期归属于母公司股东的净利润	-105,932,594.97	11,436,764.24
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
提取职工奖福基金		
其他		
期末未分配利润	-704,536,652.88	-598,604,057.91

39、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	304,572,838.45	303,439,694.75	435,563,632.11	375,801,123.72
其他业务	7,696,213.91	4,627,178.58	10,366,851.03	4,338,077.81
合计	312,269,052.36	308,066,873.33	445,930,483.14	380,139,201.53

(2) 主营业务收入相关信息

分部报告	本期发生额	上期发生额
主要经营地区：		
境内	302,232,278.98	433,263,153.26
境外	2,340,559.47	2,300,478.85
小计	304,572,838.45	435,563,632.11



江苏法尔胜股份有限公司

财务报表附注

2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

分部报告	本期发生额	上期发生额
主要产品类别：		
金属制品	217,320,373.54	244,707,276.76
环保业务	87,252,464.91	190,856,355.35
小计	304,572,838.45	435,563,632.11
收入确认时点：		
在某一时点确认收入	232,221,258.50	300,037,167.04
在某一时段内确认收入	72,351,579.95	135,526,465.07
小计	304,572,838.45	435,563,632.11

40、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	135,884.18	1,001,813.99
教育费附加	97,110.08	715,014.74
房产税	1,519,620.22	1,564,172.60
土地使用税	588,379.20	589,972.32
印花税	386,351.88	667,334.04
环境保护税	42,852.24	47,393.03
其他	24,674.40	31,396.08
合计	2,794,872.20	4,617,096.80

41、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
宣传广告费	-	1,225,148.56
职工薪酬支出	1,535,569.87	2,279,265.90
一般行政开支	1,646,811.07	1,265,106.19
业务招待费	147,630.59	93,549.50
折旧与摊销	21,022.20	21,022.20
其他	45,660.32	293,394.60
合计	3,396,694.05	5,177,486.95

42、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	21,015,965.59	16,381,191.09
一般行政开支	11,538,883.75	12,624,156.57
折旧及摊销	19,657,598.16	25,692,079.19
其他	1,180,561.76	1,855,568.02



江苏法尔胜股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
合计	53,393,009.26	56,552,994.87

43、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬支出	4,239,597.41	4,888,864.36
材料费	4,134,544.24	6,802,879.20
折旧摊销	26,657.99	44,184.41
其他费用	51,930.86	110,974.34
合计	8,452,730.50	11,846,902.31

44、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	45,881,716.72	64,200,567.36
减：利息收入	2,659,197.81	1,363,636.33
手续费	973,368.08	860,417.82
合计	44,195,886.99	63,697,348.85

45、其他收益

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
政府补助	1,425,399.80	3,034,600.33	1,425,399.80
其他	22,324.26	154,809.87	22,324.26
合计	1,447,724.06	3,189,410.20	1,447,724.06

说明：政府补助的具体信息详见附注八、政府补助

46、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	7,028,126.23	5,398,824.27
处置交易性金融资产取得的投资收益		78,649.49
合计	7,028,126.23	5,477,473.76

47、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产变动收益		277,462,685.89
合计		277,462,685.89



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

48、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	660,000.00	-360,000.00
应收账款坏账损失	-5,597,816.76	-9,859,330.58
其他应收款坏账损失	-542,114.44	-334,339.90
合计	-5,479,931.20	-10,553,670.48

49、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-14,940,219.18	-8,447,556.88
合同资产减值损失	270,423.71	24,731.55
商誉减值损失	-18,822,417.40	-162,467,492.46
固定资产减值损失	-3,753,548.57	-48,791,608.64
无形资产减值损失	-15,751,450.98	-61,898,666.67
合计	-52,997,212.42	-281,580,593.10

50、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-16,237.36	899,088.67
合计	-16,237.36	899,088.67

51、营业外收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他收入	960.00	960.00	37,846.13	37,846.13
无法支付的应付款项			155,722.47	155,722.47
合计	960.00	960.00	193,568.60	193,568.60

52、营业外支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			807,477.76	807,477.76
滞纳金	121,935.26	121,935.26	72,792.57	72,792.57
其他	557,171.45	557,171.45	150.00	150.00



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
未决诉讼	813,486.10	813,486.10	26,746,192.79	26,746,192.79
合计	1,492,592.81	1,492,592.81	27,626,613.12	27,626,613.12

53、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	541,315.75	1,633,552.72
递延所得税费用	-13,553,363.36	-48,402,466.42
合计	-13,012,047.61	-46,768,913.70

(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	-159,540,177.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	-39,885,044.37
子公司适用不同税率的影响	9,704,661.58
调整以前期间所得税的影响	538,551.99
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	824,070.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	21,239.22
年度内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	15,926,717.83
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
前期确认递延所得税资产本期不再确认的影响	1,125,665.70
高新技术企业研发费用加计扣除	-1,267,909.58
所得税费用	-13,012,047.61

54、其他综合收益



江苏法尔胜股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期发生额			期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所 得税费 用	
一、以后将重分类进 损益的其他综合收益					
二、以后不能重分类 进损益的其他综合收 益	-28,021,922.00	-5,555,693.85			-33,577,615.85
其中：其他权益工具 投资公允价值变动	-28,021,922.00	-5,555,693.85			-33,577,615.85
合计	-28,021,922.00	-5,555,693.85			-33,577,615.85

55、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用—利息收入	690,477.34	1,162,628.71
政府补助	1,449,063.52	252,728.80
往来款项（代收代付）	76,568,000.00	
收到退货款保证金等其他等	2,708,684.00	
合计	81,416,224.86	1,415,357.51

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	12,308,132.49	15,355,996.93
财务费用—手续费	1,024,318.64	860,417.82
营业外支出	588,930.79	72,942.57
往来款项（代收代付）	59,888,555.91	
支付受限货币资金	68,447.46	
支付押金保证金等其他	1,350,110.00	4,123,000.00
合计	75,228,495.29	20,412,357.32

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到企业拆入资金	1,118,171,022.53	322,815,817.08
收到融资租赁		40,000,000.00
收到受限货币资金	10,000,000.00	89,725,827.79
收到的供应链融资款	21,674,869.70	16,025,569.67



江苏法尔胜股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,149,845,892.23	468,567,214.54

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还供应链融资款	15,980,569.67	41,595,615.92
偿还融资租赁款	12,941,330.08	7,291,708.00
偿还企业拆入资金	1,331,771,480.24	174,004,104.94
租赁负债	1,246,919.00	1,045,500.00
合计	1,361,940,298.99	223,936,928.86

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-146,528,129.86	-61,870,284.05
加：信用减值准备	5,479,931.20	10,553,670.48
资产减值准备	52,997,212.42	281,580,593.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,077,150.73	53,642,975.60
使用权资产折旧	1,644,264.11	2,026,361.99
无形资产摊销	1,897,779.98	2,035,159.56
长期待摊费用摊销	9,709,418.55	9,616,432.07
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）	16,237.36	899,088.67
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		807,477.76
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		- 277,462,685.89
财务费用（收益以“－”号填列）	45,881,716.72	64,200,567.36
投资损失（收益以“－”号填列）	-7,028,126.23	-5,477,473.75
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-10,358,018.89	-35,974,157.83
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,195,344.47	-40,152,632.47
存货的减少（增加以“－”号填列）	33,068,739.76	- 45,882,414.88
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	75,444,308.64	24,946,044.82
经营性应付项目的增加（减少以“－”	-80,268,876.62	35,792,142.25



江苏法尔胜股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
号填列)		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,838,263.40	19,280,864.79
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		--
一年内到期的可转换公司债券		--
融资租入固定资产		--
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,607,951.95	18,373,171.90
减：现金的年初余额	18,373,171.90	41,173,373.63
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,765,219.95	-22,800,201.73

(2) 各期收到的处置子公司的现金净额：无

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	4,607,951.95	18,373,171.90
其中：库存现金	1,856,323.87	35,939.19
可随时用于支付的银行存款	2,751,628.08	18,337,232.71
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,607,951.95	18,373,171.90

56、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
货币资金	46,511,763.44	46,511,763.44	银行承兑汇票、借款、保函保证金
固定资产	92,492,010.75	40,995,629.58	银行借款抵押
无形资产	23,159,130.00	17,135,741.36	银行借款抵押
合计	162,162,904.19	104,643,134.38	



57、租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	917,095.81
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	570,976.66
租赁负债的利息费用	204,907.17
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	16,790,407.95
售后租回交易产生的相关损益	1,796,085.92

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

租赁收入

项目	本期金额
租赁收入	4,457,308.32
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

六、研发支出

1、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬支出	4,239,597.41		4,888,864.36	
材料费	4,134,544.24		6,802,879.20	
折旧摊销	26,657.99		44,184.41	
其他费用	51,930.86		110,974.34	
合计	8,452,730.50		11,846,902.31	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 11 户，本公司本年度合并范围未发生变化。

本期合并范围如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
江阴法尔胜线材制品有限公司	江阴市	江阴市	制造业	100.00	--	设立
江苏法尔胜环境工程有限公司	江阴市	江阴市	环保业	100.00	--	设立
大连广泰源环保科技有限公司	大连市	大连市	污水处理	--	51.00	非同一控制下合并
北京广泰源通顺环保科技有限公司	北京市	北京市	污水处理	--	51.00	非同一控制下合并
长春广泰源环保科技有限公司	长春市	长春市	污水处理	--	51.00	非同一控制下合并
大连广泰源新金环保科技有限公司	大连市	大连市	污水处理	--	51.00	非同一控制下合并
广泰源供应链管理（大连）有限公司	大连市	大连市	贸易	--	51.00	非同一控制下合并
东港广泰源东新环保科技有限公司	大连市	大连市	贸易	--	51.00	非同一控制下合并
荆门广泰源环保科技有限公司	荆门市	荆门市	污水处理	--	51.00	设立
常州金坛广泰源环保科技有限公司	金坛市	金坛市	污水处理	--	51.00	设立
大连广洁源水务有限公司	大连市	大连市	贸易	--	51.00	设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	年度内归属于少数股东的损益	年度内向少数股东分派的股利	年/期末少数股东权益余额
大连广泰源环保科技有限公司	49.00%	-32,181,469.68	--	53,319,947.37

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
大连广泰源环保科技有限公司	235,864,330.08	209,788,989.09	445,653,319.17	322,599,816.92	14,237,283.12	336,837,100.04

（续）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
大连广泰源环保科技有限公司	313,293,343.80	250,582,230.25	563,875,574.05	323,029,680.87	39,607,012.52	362,636,693.39

（续）



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
大连广泰源环保科技有限公司	87,590,064.73	-65,676,468.74	-65,676,468.74	41,334,362.94

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
大连广泰源环保科技有限公司	194,213,447.54	-81,797,547.62	-81,797,547.62	394,888.20

2、非同一控制下企业合并

无

3、同一控制下企业合并

无

4、反向购买

无

5、处置子公司

无

6、其他原因的合并范围变动

无

7、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无

(2) 不重要的联营企业的汇总财务信息

无

(3) 联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

(4) 联营企业发生的超额亏损

无

8、重要的共同经营

无

9、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益



无

八、政府补助

1、政府补助期末应收金额

无

2、涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
工程实验室补助	1,050,000.00						1,050,000.00	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税加计抵减、即征即退		2,750,171.29	其他收益	与收益相关
其他小额补助	18,051.00	42,809.24	其他收益	与收益相关
2021 年第三批高新技术企业重新认定补助		100,000.00	其他收益	与收益相关
科工信局支付稳岗留工增产增效奖励资金（第一批）	141,619.80	141,619.80	其他收益	与收益相关
2021 年专精特新贷款贴息资金	150,000.00		其他收益	与收益相关
金普新区财政金融局补贴款	285,000.00		其他收益	与收益相关
2023 年数字辽宁、智造强省专项资金	100,000.00		其他收益	与收益相关
紧缺人才补贴(保障期 36 个月)	72,000.00		其他收益	与收益相关
稳岗补贴	239,729.00		其他收益	与收益相关
2022 年瞪羚独角兽企业补助经费	399,000.00		其他收益	与收益相关
工信局专项资金（节能）	20,000.00		其他收益	与收益相关
合计	1,425,399.80	3,034,600.33		

4、本期退回的政府补助情况

无

九、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险



本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款、资产支持专项计划、定向融资工具及拆借资金等。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。因公司借款均系固定利率，故无人民币基准利率变动风险。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。



十、公允价值的披露

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）其他				
（4）理财产品				
（二）应收票据			19,274,257.41	19,274,257.41
（三）一年内到期的非流动资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）其他				
（四）其他权益投资工具			240,525,134.15	240,525,134.15
1. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产			240,525,134.15	240,525,134.15
（1）权益工具投资			240,525,134.15	240,525,134.15
（2）其他				
持续以公允价值计量的资产总额			259,799,391.56	259,799,391.56

1、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

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

（1）本公司应收款项融资的公允价值首先基于重要性判断账面价值能否代表公允价值；如果账面价值不能代表公允价值，则根据预计未来现金流量的现值进行估计，折现率为资产负债表日的市场利率。



(2) 其他权益工具投资系公司持有的不构成控制、共同控制、重大影响、无活跃市场报价的股权投资，期末公允价值按会计准则规定的合理方法确定。

4、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无

5、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策持续的公允价值计量项目，本期内未发生各层级之间转换。

6、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例 (%)	母公司对本 公司的表决 权比例 (%)
法尔胜泓昇集团有限公司	江阴	投资控股	15,000.00	26.82	26.82

注：本公司的最终控制方是法尔胜泓昇集团有限公司。

报告期内，母公司的注册资本及其变化（单位：万元）

母公司名称	期初金额	本期增加金额	本期减少金额	期末金额
法尔胜泓昇集团有限公司	15,000.00	--	--	15,000.00

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
法尔胜集团有限公司	同一实际控制人
江阴法尔胜泓昇不锈钢制品有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜泓昇重工有限公司	同一实际控制人



江苏法尔胜股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

江阴法尔胜钢铁制品有限公司	同一实际控制人
江阴法尔胜大酒店有限公司	同一实际控制人
江阴泓昇苑酒店有限公司	同一实际控制人
江阴法尔胜商业管理有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜投资集团有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜光子有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜研发中心有限公司	同一实际控制人
法尔胜集团进出口有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜材料分析测试有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜特钢制品有限公司	同一实际控制人
江阴法尔胜金属制品有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜缆索有限公司	同一实际控制人
江阴法尔胜住电新材料有限公司	同一实际控制人
江苏东纲金属制品有限公司	同一实际控制人
江阴高新科技开发有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜金属线缆销售有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜路桥科技有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜企业管理研究院有限公司	同一实际控制人
法尔胜泓昇集团有限公司创业园服务中心	同一实际控制人
江苏法尔胜精工科技有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜精细钢绳有限公司	同一实际控制人
江阴法尔胜物业管理有限公司	同一实际控制人
江阴泓泰置业有限公司	同一实际控制人
江阴法尔胜异型金属材料有限公司	同一实际控制人
江阴泓佳置业有限公司	同一实际控制人
江苏泓威工程建设服务有限公司	同一实际控制人
江苏泓胜基金管理有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜启能新能源科技有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜光电科技有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜新型管业有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜纤维材料科技有限公司	同一实际控制人
法尔胜（上海）实业有限公司	同一实际控制人
法尔胜国际有限公司	同一实际控制人
江阴泓宇钢制品有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜材料分析测试有限公司	同一实际控制人



江苏法尔胜股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

瑞谷发展(香港)有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜动力科技有限公司	同一实际控制人
上海昀昌投资管理有限公司	同一实际控制人
江阴法尔胜足球俱乐部有限公司	同一实际控制人
江阴法尔胜足球俱乐部	同一实际控制人
江阴天盈房地产经纪有限公司	同一实际控制人
江阴天利房地产经纪有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜光通信科技有限公司	同一实际控制人
普天法尔胜光通信有限公司	同一实际控制人
江苏法尔胜光通有限公司	同一实际控制人
侯马普天光通信有限公司	同一实际控制人
江苏惠泉泓胜基金（有限合伙）	同一实际控制人
普天法尔胜光通信有限公司	参股企业
深圳汇金创展商业保理有限公司	持股 5%以上股东实际控制人控制的公司
上海运啸商务咨询合伙企业（有限合伙）	控股子公司原参股股东
大连保东化工贸易有限公司	控股子公司董监高关系密切的家庭成员施加重大影响的企业
大连昊通节能环保工程技术有限公司	控股子公司董监高关系密切的家庭成员施加重大影响的企业
大连天吉星机电设备有限公司	与控股子公司关系密切的企业
大连埃孚瑞机电设备有限公司	控股子公司员工控制的企业
大连锦荣环保科技有限公司	与控股子公司关系密切的企业
杨家军	控股子公司董监高
王蓉晔	控股子公司董监高关系密切的家庭成员
杨润宁	控股子公司董监高关系密切的家庭成员
杨家冬	控股子公司董监高关系密切的家庭成员

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江阴法尔胜商业管理有限公司	采购服务	45,475.00	504,932.00
江阴法尔胜泓昇不锈钢制品有限公司	采购商品	14,762.39	35,506.64
江苏法尔胜精工科技有限公司	采购商品	2,532,670.44	2,943,361.46



江苏法尔胜股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江阴高新科技开发有限公司	采购商品及服务	109,697.09	73,497.71
江苏法尔胜材料分析测试有限公司	采购服务		3,622.64
江阴法尔胜大酒店有限公司	采购服务	15,871.00	79,649.00
江阴泓昇苑酒店有限公司	采购服务	564,210.00	120,000.00
江苏法尔胜特钢制品有限公司	蒸汽费	1,271,115.75	1,548,174.45
江苏法尔胜投资集团有限公司	采购服务		419.32
江阴法尔胜金属制品有限公司	采购商品	8,117,308.32	5,802,518.49
法尔胜集团有限公司金属材料分公司	采购服务	4,417,442.01	4,346,339.64
江阴法尔胜物业管理有限公司	采购服务	790,578.14	783,141.51
大连保东化工贸易有限公司	采购商品		1,117,356.76
大连锦荣环保科技有限公司	采购商品		100,000.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
法尔胜集团进出口有限公司	销售货物	2,340,559.47	2,300,478.85
江苏法尔胜特钢制品有限公司	销售货物	179,811,312.36	189,363,985.61
江阴法尔胜金属制品有限公司	销售货物	11,124,170.46	20,632,537.80
江苏法尔胜金属线缆销售有限公司	销售货物	24,044,331.25	32,410,274.65
大连锦荣环保科技有限公司	废料收入		25,044.96

(2) 资金拆借的关联交易

①关联方资金拆入明细

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏法尔胜泓昇重工有限公司	拆入资金		286,802,550.41
法尔胜泓昇集团有限公司	拆入资金	1,032,802,500.00	287,802,550.41
上海运啸商务咨询合伙企业（有限合伙）	拆入资金	16,248,522.53	31,113,266.67
杨家军	拆入资金		4,900,000.00

②关联方偿还拆入资金明细

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏法尔胜泓昇重工有限公司	偿还拆入资金	198,565,783.35	



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
法尔胜泓昇集团有限公司	偿还拆入资金	1,032,802,500.00	287,802,550.41
上海运啸商务咨询合伙企业（有限合伙）	偿还拆入资金	31,283,196.89	126,021,141.22

③关联方拆入资金利息支出明细

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏法尔胜泓昇重工有限公司	利息支出		13,093,333.11
上海运啸商务咨询合伙企业（有限合伙）	利息支出	111,514.34	1,997,524.71
杨家军	利息支出	136,357.39	557,825.69

（3）关联受托管理/委托管理情况

无

（4）关联承包情况

无

（5）关联租赁情况

①本公司作为承租方：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
法尔胜泓昇集团有限公司	房屋租赁	626,247.60	619,047.62
江苏法尔胜特钢制品有限公司	房屋租赁	200,000.00	200,000.00

②本公司作为出租方：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏法尔胜特钢制品有限公司	房屋租赁	2,752,293.60	2,752,293.57

（6）关联担保情况

1）与关联方之间的担保情况 单位：万元

担保方	被担保方	担保金额 （万元）	担保起始 日	担保到期 日	担保是否已 经履行完毕
杨家军	大连广泰源环保科技有限公司	5,000.00	2024/7/12	2025/7/11	否
杨家军	大连广泰源环保科技有限公司	4,414.48	2023/6/29	2026/6/28	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	2,667.81	2024/8/28	2025/8/27	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	500.00	2024/4/1	2025/3/31	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	1,019.88	2024/6/5	2025/5/29	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	3,980.12	2024/6/5	2025/5/27	否



江苏法尔胜股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	7,213.55	2024/10/24	2025/10/23	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	4,750.00	2024/4/28	2025/4/28	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	2,994.90	2024/3/15	2025/3/13	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	3,000.00	2024/6/27	2025/6/26	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	3,000.00	2024/3/11	2025/3/11	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	3,490.00	2024/4/3	2025/4/3	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	1,960.82	2024/11/11	2025/11/10	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	3,000.00	2024/11/18	2025/11/17	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	3,000.00	2024/11/26	2025/11/25	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	2,000.00	2024/11/20	2025/11/19	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江苏法尔胜股份有限公司	5,000.00	2024/6/4	2025/5/28	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江阴法尔胜线材制品有限公司	1,000.00	2024/3/14	2025/3/13	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江阴法尔胜线材制品有限公司	2,994.40	2024/4/26	2025/4/21	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江阴法尔胜线材制品有限公司	2,000.00	2024/5/20	2025/5/12	否
法尔胜泓昇集团有限公司	江阴法尔胜线材制品有限公司	2,000.00	2024/4/12	2025/4/11	否
法尔胜泓昇集团有限公司	大连广泰源环保科技有限公司	480.00	2022/4/11	2025/4/11	否
法尔胜泓昇集团有限公司	大连广泰源环保科技有限公司	620.00	2022/4/22	2025/4/22	否
合计		66,085.96			

(7) 关联方资产转让、债务重组情况：无

(8) 关键管理人员报酬 单位：人民币万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	292.83	315.67

(9) 其他关联方交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏法尔胜泓昇重工有限公司	借款本金豁免	88,236,767.06	
江苏法尔胜泓昇重工有限公司	借款利息豁免	9,869,190.75	
合计		98,105,957.81	

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

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
预付款项	江阴法尔胜金属制品有限公司	412,382.04			
预付款项	江阴高新科技开发有	192,065.00		200,000.00	



江苏法尔胜股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
	限公司				
应收票据	江苏法尔胜特钢制品有限公司	50,000,000.00	3,000,000.00	60,000,000.00	3,600,000.00
应收账款	法尔胜集团进出口有限公司	553,094.00	33,185.64	687,566.00	41,253.96
应收账款	江苏法尔胜特钢制品有限公司	54,527,338.60	3,271,640.32	66,436,943.19	3,986,216.59
应收账款	江阴法尔胜金属制品有限公司	2,486,211.20	149,172.67	7,805,456.27	468,327.38
应收账款	江苏法尔胜金属线缆销售有限公司	8,010,585.44	480,635.13	13,268,711.81	796,122.71
应收账款	大连锦荣环保科技有限公司	232,333.30	69,699.99	232,333.30	23,233.33
应收账款	侯马普天光通信有限公司	24,162.00	24,162.00	24,162.00	24,162.00
其他应收款	杨家军	2,000.00	100.00		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	法尔胜泓昇集团有限公司		2,400.00
应付账款	江苏法尔胜精工科技有限公司	220,841.73	478,074.76
其他应付款	江苏法尔胜泓昇重工有限公司		286,802,550.41
应付账款	江阴法尔胜物业管理有限公司	109,965.04	
应付账款	法尔胜集团有限公司金属材料分公司	102,372.78	40,663.31
应付账款	江苏法尔胜材料分析测试有限公司		3,840.00
应付账款	大连保东化工贸易有限公司	139,352.21	139,352.21
应付账款	大连埃孚瑞机电设备有限公司	17,682.67	17,682.67
应付账款	大连天吉星机电设备有限公司	10.17	10.17
应付账款	大连锦荣环保科技有限公司	100,000.00	100,000.00
其他应付款	杨家军	4,408.60	12,362,165.14
其他应付款	上海运啸商务咨询合伙企业（有限合伙）		66,752,612.97
其他应付款	杨家冬	571,593.15	571,593.15
租赁负债	法尔胜泓昇集团有限公司	1,707,016.58	1,155,318.22
租赁负债	江苏法尔胜特钢制品有限公司	711,668.17	869,497.54

7、关联方承诺

无

十二、承诺及或有事项



1、重大承诺事项：无

2、或有事项

（1）重要未决诉讼：无

（2）对外担保：无

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项：

（1）原告北京市通州区城市管理委员会诉被告广泰源公司合同纠纷案，案号：北京市通州区人民法院(2024)京 0112 执 9406 号

简要事实经过：广泰源公司与北京市通州区城市管理委员会（简称“北京通州区城管委”）因北京市通州区西田阳垃圾卫生填埋场积存渗滤液处置设备租赁及委托运营项目发生争议，北京通州区城管委向北京市通州区人民法院提起诉讼，要求广泰源公司退还渗滤液处理费并赔偿资金占用损失。北京市通州区人民法院一审判决支持北京通州区城管委全部诉讼请求。2024 年 7 月，北京通州区城管委依据一审生效《民事判决书》向北京市通州区人民法院申请强制执行，执行标的 24,124,876.00 元。目前进展：因司法强制执行需要，北京市通州区人民法院已选定对广泰源公司工业土地厂房予以市场价格评估的第三方机构，但尚无至现场开展实地评估的具体时间安排。目前，广泰源公司正积极与北京通州区城管委进行协商，希望能达成执行和解。

2、利润分配情况：无

3、销售退回：无

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项：无

十四、其他重要事项

1、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 2 个报告分部，分别为金属制品分部和环保行业分部。这些报告分部是以收入为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为金属制品生产和销售、环保设备销售及环保服务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。财务报表按照本附注三、26 所述的会计政策按权责发生制确认收入；分部报告信息仅包括各分部的营业收入及营



业成本，未包括税金及附加、营业费用及其他费用及支出的分摊。

(2) 报告分部的财务信息

项目	金属制品分部	环保行业分部	分部间的抵消	合计
主营业务收入	217,320,373.54	87,252,464.91		304,572,838.45
主营业务成本	221,879,919.47	81,559,775.28		303,439,694.75
资产总额	736,197,665.88	484,267,514.59	-174,930,007.27	1,045,535,173.20
负债总额	718,412,902.25	336,774,912.54	-98,878,680.55	956,309,134.24

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	108,487,194.64	46,762,193.25	61,725,001.39	133,137,319.12	45,085,801.62	88,051,517.50
合计	108,487,194.64	46,762,193.25	61,725,001.39	133,137,319.12	45,085,801.62	88,051,517.50

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2024 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	账款余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	64,751,027.97	6.00	3,885,061.68
3 至 4 年	8,590,350.98	90.00	7,731,315.88
4 至 5 年	220,359.92	100.00	220,359.92
5 年以上	34,925,455.77	100.00	34,925,455.77
合计	108,487,194.64		46,762,193.25

(3) 坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期变动金额		期末余额
			转回	转销或核销	
组合 1 的坏账准备	45,085,801.62	1,676,391.63			46,762,193.25
合计	45,085,801.62	1,676,391.63			46,762,193.25



- (4) 本期无实际核销的应收账款情况
- (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

对于同一客户期末同时存在应收账款余额、合同资产余额的，将二者合并计算，合并计算金额前五名如下：

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例（%）	二者合并计算坏账准备期末余额
客户一	53,701,137.33		53,701,137.33	49.50	3,222,068.24
客户二	8,369,331.68		8,369,331.68	7.71	7,675,475.68
客户三	8,010,585.44		8,010,585.44	7.38	480,635.13
客户四	3,684,854.29		3,684,854.29	3.40	3,684,854.29
客户五	2,812,767.62		2,812,767.62	2.59	2,812,767.62
合计	76,578,676.36		76,578,676.36	70.58	17,875,800.96

2、其他应收款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
其他应收款	101,081,195.96	73,998,255.55
合计	101,081,195.96	73,998,255.55

(3) 其他应收款情况

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	101,083,195.96	2,000.00	101,081,195.96	74,000,755.55	2,500.00	73,998,255.55
合计	101,083,195.96	2,000.00	101,081,195.96	74,000,755.55	2,500.00	73,998,255.55

①坏账准备

A. 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
合并内关联方	101,081,195.96			回收可能性
小计	101,081,195.96			
组合计提：				
账龄组合				回收可能性
小计				
合计	101,081,195.96			



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

B. 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
小计				
组合计提：				
账龄组合	2,000.00	100.00	2,000.00	回收可能性
小计	2,000.00	100.00	2,000.00	
合计	2,000.00		2,000.00	

②坏账准备的计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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)	
2024 年 1 月 1 日余额	500.00		2,000.00	2,500.00
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	500.00			500.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 余额			2,000.00	2,000.00

③坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期变动金额		期末余额
			转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	2,500.00		500.00		2,000.00
合计	2,500.00		500.00		2,000.00

⑥其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
往来款	101,081,195.96	73,993,755.55
保证金、押金	2,000.00	7,000.00
合计	101,083,195.96	74,000,755.55

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类



江苏法尔胜股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
对子公司投资	537,206,418.78	307,530,000.00	229,676,418.78	537,206,418.78	247,350,000.00	289,856,418.78
对联营、合营企业投资						
合计	537,206,418.78	307,530,000.00	229,676,418.78	537,206,418.78	247,350,000.00	289,856,418.78

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江阴法尔胜线材制品有限公司	78,206,418.78			78,206,418.78		
大连广泰源环保科技有限公司	459,000,000.00			459,000,000.00	60,180,000.00	307,530,000.00
合计	537,206,418.78			537,206,418.78	60,180,000.00	307,530,000.00

(3) 对联营、合营企业投资：无

4、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	388,048,047.30	387,769,524.35	367,316,309.29	367,035,775.20
其他业务	198,000.00		49,140,634.80	48,919,485.29
合计	388,246,047.30	387,769,524.35	416,456,944.09	415,955,260.49

(2) 主营业务收入相关信息

分部报告	本期发生额	上期发生额
主要经营地区：		
境内	385,707,487.83	365,015,830.44
境外	2,340,559.47	2,300,478.85
小计	388,048,047.30	367,316,309.29
主要产品类别：		
金属制品	388,048,047.30	367,316,309.29
小计	388,048,047.30	367,316,309.29
收入确认时点：		
在某一时点确认收入	388,048,047.30	367,316,309.29
在某一时段内确认收入		
小计	388,048,047.30	367,316,309.29

5、投资收益



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间的投资收益	7,028,126.23	5,398,824.27
处置交易性金融资产取得的投资收益		78,649.49
合计	7,028,126.23	5,477,473.76

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

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	-16,237.36	
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	1,425,399.80	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		



江苏法尔胜股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,491,632.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-82,470.37	
减：非经常性损益的所得税影响数	-21,293.35	
非经常性损益净额	-61,177.02	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-64,139.35	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,962.33	

2、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（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2303.38	-0.25	-0.25
扣除非经常损益后归属于普通股 股东的净利润	-2303.44	-0.25	-0.25


江苏法尔胜股份有限公司
2025 年 4 月 24 日





营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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

(副本) (5-1)

名称

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

姚庚春、王凤岐、于夏轩、梅海龙

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；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定
的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。)

出资额

3850 万元

成立日期

2013 年 11 月 13 日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24



登记机关

2022 年 11 月 07 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日



说明

证书序号：0000187

- 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：北京市财政局

二〇一八年四月 日

中华人民共和国财政部制

与原件一致



中华人民共和国财政部
Ministry of Finance of the People's Republic of China

会计司

2021年12月08日 星期三

请输入关键字

会计司

12345

当前位置：首页 > 工作动态

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
(截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881145X	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085X	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082689906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02



中国证券监督管理委员会
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

English

网站地图 | 联系我们 | 官方微博 | 官方微信

请至本局办事

首页

机构概况

新闻发布

政务公开

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置：首页 > 政务公开 > 政府信息公示 > 主动公开目录 > 核准从事证券服务业务会计师事务所名单

索引号 bm56000001/2022-00014586

发布机构

分类 审计与评估机构监管司

发布日期 2022年09月30日

名称 从事证券服务业务会计师事务所名单(截至2022年6月30日)

文号

主题词

从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2022年6月30日)

从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2022年6月30日)

从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022年6月)									
序号	会计师事务所名称	2020年度审计		上年度审计		上年度审计		注册地址	联系电话
		家数	家数	家数	家数	家数	家数		
从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022年6月)									
从事证券服务业务会计师事务所名录 (截至2022年6月)									
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	24	132	6,300.16	10,000.00	10,000.00	10,000.00	北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室	010-58113138
2	北京国瑞会计师事务所(特殊普通合伙)	1	-	-	-	-	-	北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室	010-58113138
3	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	30	71	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室	010-58113138
4	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	-	16	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	北京市东城区东长安街1号东方广场安永大楼17层01-12室	010-58113138

姓名: 杨江霖
性别: 男
出生日期: 1989-07-27
身份证号: 342501198907271231



姓名: 杨江霖
性别: 男
出生日期: 1989-07-27
身份证号: 342501198907271231



姓名: 杨江霖
性别: 男
出生日期: 1989-07-27
身份证号: 342501198907271231

姓名: 杨江霖
性别: 男
出生日期: 1989-07-27
身份证号: 342501198907271231



姓名: 杨江霖
性别: 男
出生日期: 1989-07-27
身份证号: 342501198907271231
工作单位: 中兴财光华会计师事务所(普通合伙)上海分所
身份证号: 342501198907271231
身份证号码: 342501198907271231

与原件一致

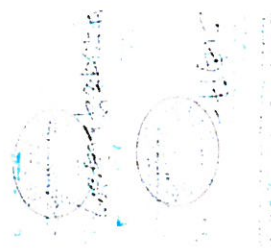


2
Last Name 杨清
Sex 女
SSN 1981-11-12
Place of Birth 上海
Worked at 上海华一会计师事务所有限公司
Worked for 4303819811112266X
Identification No.

1981-11-12

上海华一会计师事务所有限公司

4303819811112266X



与原件一致