

证券代码：835995

证券简称：松赫股份

主办券商：国泰海通

河北松赫再生资源股份有限公司

关于前期会计差错更正后的 2023 年财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

(一) 更正后的财务报表

合并资产负债表（如适用）

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	9,881,803.88	12,175,592.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	18,513,773.27	37,792,633.53
应收款项融资			
预付款项	五（三）	11,377,439.65	12,454,007.06
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	5,251,900.19	3,836,992.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	457,766,202.91	299,678,350.17
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非			

流动资产			
其他流动资产	五（六）	542,750.34	14,930,393.32
流动资产合计		503,333,870.24	380,867,969.03
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（七）	431,225,307.75	444,781,036.81
在建工程	五（八）	1,179,719.04	1,146,789.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（九）	34,233,250.40	35,006,374.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	五（十一）	1,740,458.27	688,851.25
非流动资产合计		468,378,735.46	481,623,051.26
资产总计		971,712,605.70	862,491,020.29
流动负债：			
短期借款	五（十三）	223,437,120.86	173,341,040.26
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十四）	196,381,654.07	280,709,769.63
预收款项			
合同负债	五（十五）	4,531,397.70	1,986.37
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			

应付职工薪酬	五（十六）	1,678,984.81	1,481,851.91
应交税费	五（十七）	3,382,068.11	1,798,934.33
其他应付款	五（十八）	190,475,644.94	75,072,917.10
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（十九）	97,090,274.99	50,105,416.67
其他流动负债	五（二十）	589,081.70	258.23
流动负债合计		717,566,227.18	582,512,174.50
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十一）		49,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十二）	2,203,886.46	2,288,906.22
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,203,886.46	51,288,906.22
负债合计		719,770,113.64	633,801,080.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十三）	124,572,000.00	124,572,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十四）	6,218,500.73	6,218,500.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（二十五）	87,979.28	26,047.19
盈余公积	五（二十六）	15,718,923.57	15,718,923.57
一般风险准备			
未分配利润	五（二十七）	105,245,033.20	82,203,028.25
归属于母公司所		251,842,436.78	228,738,499.74

所有者权益（或股东权益）合计			
少数股东权益		100,055.28	-48,560.17
所有者权益（或股东权益）合计		251,942,492.06	238,689,939.57
负债和所有者权益（或股东权益）总计		971,712,605.70	862,491,020.29

法定代表人：臧会松 主管会计工作负责人：张悦昕 会计机构负责人：齐殿坡

母公司资产负债表（如适用）

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		1,401,876.81	7,281,286.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	375.00	750.00
应收款项融资			
预付款项		5,137,646.75	10,269,732.76
其他应收款	十四（二）	293,172,640.20	146,873,820.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		114,842,649.34	151,522,589.46
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		538,816.61	269,408.30
流动资产合计		415,094,004.71	316,217,587.58
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	十四（三）	150,000,000.00	120,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,610,188.95	16,008,222.09

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		702,502.47	736,030.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		163,312,691.42	136,744,252.72
资产总计		578,406,696.13	452,961,840.30
流动负债：			
短期借款		23,078,231.97	23,047,345.83
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		49,034,760.42	33,200,191.38
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		202,399.50	189,667.06
应交税费		72,267.58	1,585,280.21
其他应付款		173,545,656.83	70,178,134.49
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		48,223,357.94	25,868,896.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		50,000,000.00	50,000,000.00
其他流动负债		6,269,036.53	3,362,956.48
流动负债合计		350,425,710.77	207,432,471.48
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			

其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		350,425,710.77	207,432,471.48
所有者权益（或股东权益）：			
股本		124,572,000.00	124,572,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,218,500.73	6,218,500.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,718,923.57	15,718,923.57
一般风险准备			
未分配利润		81,471,561.06	99,019,944.52
所有者权益（或股东权益）合计		227,980,985.36	245,529,368.82
负债和所有者权益（或股东权益）总计		578,406,696.13	452,961,840.30

合并利润表（如适用）

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		739,668,680.82	383,321,980.26
其中：营业收入	五(二十八)	739,668,680.82	383,321,980.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		728,901,569.44	412,873,584.21
其中：营业成本	五(二十八)	669,894,949.36	374,622,128.49
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金			
净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(二十九)	7,156,324.70	1,850,022.58
销售费用	五(三十)	503,446.06	688,861.20

管理费用	五(三十一)	25,287,574.53	22,616,311.69
研发费用	五(三十二)	14,150.94	989,478.04
财务费用	五(三十三)	26,264,721.06	12,106,782.21
其中：利息费用		26,256,506.53	12,106,110.92
利息收入		15,053.84	30,965.55
加：其他收益	五(三十四)	14,064,476.03	5,075,578.07
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十五)		-644,074.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-644,074.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十六)	-1,098,693.67	394,366.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十七)	-348,850.99	-3,801.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(三十八)	-47,265.55	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,117,179.99	-24,729,535.51
加：营业外收入	五(三十九)	152,879.48	214.93
减：营业外支出	五(四十)	58,741.49	41,250.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,211,317.98	-24,770,570.58
减：所得税费用	五(四十一)	20,697.58	1,838,210.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,190,620.40	-26,608,780.80
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）		23,190,620.40	-26,608,780.80
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		148,615.45	-48,535.69
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		23,042,004.95	-26,560,245.11
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		23,190,620.40	-26,608,780.80
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		23,042,004.95	-26,560,245.11
（二）归属于少数股东的综合收益总额		148,615.45	-48,535.69
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.18	-0.21
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：臧会松 主管会计工作负责人：张悦昕 会计机构负责人：齐殿坡

母公司利润表（如适用）

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四（四）	36,679,940.08	101,234,903.68
减：营业成本	十四（四）	36,679,940.16	100,446,941.16
税金及附加		670,491.96	410,808.89
销售费用		241,260.00	490,797.15
管理费用		6,551,047.83	6,759,842.25
研发费用			
财务费用		10,744,071.35	8,664,043.30
其中：利息费用		10,736,170.75	8,672,969.37
利息收入		9,780.59	15,668.98
加：其他收益		820,651.50	47,792.73
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）		-644,074.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			-644,074.12
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-114,097.28	394,231.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-47,265.55	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-17,547,582.55	-15,739,578.71
加：营业外收入			1.01
减：营业外支出		800.91	16,789.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,548,383.46	-15,756,367.37
减：所得税费用			

四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-17,548,383.46	-15,756,367.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-17,548,383.46	-15,756,367.37
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-17,548,383.46	-15,756,367.37
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表（如适用）

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		623,164,544.50	401,458,848.81
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		12,593,604.86	
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十二）1	9,162,528.28	7,241,200.65
经营活动现金流入小计		644,920,677.64	408,700,049.46
购买商品、接受劳务支付的现金		617,956,911.03	398,618,901.35
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		20,782,498.87	12,411,964.03
支付的各项税费		46,006,407.48	2,944,267.38
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十二）1	26,200,294.79	12,953,200.79
经营活动现金流出小计		710,946,112.17	426,928,333.55
经营活动产生的现金流量净		-66,025,434.53	-18,228,284.09

额			
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		690,265.49	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		690,265.49	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		71,370,452.23	48,348,756.20
投资支付的现金			647.72
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		71,370,452.23	48,349,403.92
投资活动产生的现金流量净额		-70,680,186.74	-48,349,403.92
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		243,000,000.00	223,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十二）2	239,150,001.00	82,200,000.00
筹资活动现金流入小计		482,150,001.00	305,200,000.00
偿还债务支付的现金		195,000,000.00	126,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,370,568.77	14,481,419.36
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（四十二）2	137,307,599.54	87,800,000.00
筹资活动现金流出小计		353,678,168.31	228,781,419.36
筹资活动产生的现金流量净		128,471,832.69	76,418,580.64

额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,233,788.58	9,840,892.63
加：期初现金及现金等价物余额		11,209,560.64	1,368,668.01
六、期末现金及现金等价物余额		2,975,772.06	11,209,560.64

法定代表人：臧会松 主管会计工作负责人：张悦昕 会计机构负责人：齐殿坡

母公司现金流量表（如适用）

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		145,914,941.53	159,126,902.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,679,254.81	704,808.53
经营活动现金流入小计		147,594,196.34	159,831,710.53
购买商品、接受劳务支付的现金		56,827,093.45	52,567,361.43
支付给职工以及为职工支付的现金		2,813,018.41	2,754,050.83
支付的各项税费		7,361,428.69	1,717,418.93
支付其他与经营活动有关的现金		3,363,611.39	1,718,433.82
经营活动现金流出小计		70,365,151.94	58,757,265.01
经营活动产生的现金流量净额		77,229,044.40	101,074,445.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		690,265.49	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			145,300,001.00
投资活动现金流入小计		690,265.49	145,300,001.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,671.71	
投资支付的现金		30,000,000.00	647.72
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			232,507,001.00
投资活动现金流出小计		30,048,671.71	232,507,648.72
投资活动产生的现金流量净额		-29,358,406.22	-87,207,647.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		43,000,000.00	23,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		269,880,000.00	53,200,000.00
筹资活动现金流入小计		312,880,000.00	76,200,000.00
偿还债务支付的现金		43,000,000.00	23,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,371,663.86	6,553,745.79
支付其他与筹资活动有关的现金		317,258,384.19	54,800,000.00
筹资活动现金流出小计		366,630,048.05	84,353,745.79
筹资活动产生的现金流量净额		-53,750,048.05	-8,153,745.79
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		-5,879,409.87	5,713,052.01
加：期初现金及现金等价物余额		6,315,254.86	602,202.85
六、期末现金及现金等价物余额		435,844.99	6,315,254.86

4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备								61,932.09					61,932.09
1.本期提取								61,932.09					61,932.09
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额								87,979.28	15,718,923.57		105,245,033.20	100,055.28	251,942,492.06

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	124,572,000.00				6,218,500.73				1,571,892,357		108,763,273.36	-24.48	255,272,673.18
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	124,572,000.00				6,218,500.73				15,718,923.57		108,763,273.36	-24.48	255,272,673.18

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								26,047.19				-26,560,245.11	-48,535.69	-26,582,733.61
（一）综合收益总额												-26,560,245.11	-48,535.69	-26,608,780.80
（二）所有者投入和减少资本														
1.股东投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（四）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
（五）专项储备								26,047.19						26,047.19
1.本期提取								26,047.19						26,047.19
2.本期使用														
（六）其他														
四、本年期末余额	124,572,000.00				6,218,500.73			26,047.19	15,718,923.57			82,203,028.25	-48,560.17	238,689,939.57

法定代表人：臧会松

主管会计工作负责人：张悦昕

会计机构负责人：齐殿坡

3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	124,572,000.00				6,218,500.73				15,718,923.57		99019944.5	245,529,368.82

（二）更正后的财务报表附注

河北松赫再生资源股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

一、企业的基本情况

（一）企业注册地和总部地址

河北松赫再生资源股份有限公司(以下简称公司或本公司)在安新县华诚有色金属制品有限公司(以下简称“华诚有限”或“华诚”)的基础上整体变更设立，于 2015 年 9 月 24 日在保定市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91130600779164841X 的营业执照，注册资本为人民币 124,572,000 元，总股本为 124,572,000 股(每股面值人民币 1 元)。公司注册地：安新县老河头镇西地。法定代表人：臧会松。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

本公司属废弃资源综合利用业。主营业务为：废铅酸蓄电池及含铅废料的回收，通过熔炼等方式生产再生铅、合金铅等产品，再进行对外销售。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注已于 2025 年 4 月 28 日经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 50 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
账龄超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 5%以上，且金额超过 100 万元
账龄超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额 5%以上，且金额超过 100 万元

(六) 控制的判断标准和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作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

（1）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

（2）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（3）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（4）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排

的分类进行重新评估。

2.共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八)现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九)金融工具

1.金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。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金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2.金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3.金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1.预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2.预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司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，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司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，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3.预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4.应收款项计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。本公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	依据非关联方的外部客户确定

组合类别	确定依据
组合 2：关联方组合	依据关联方客户确定

对于划分账龄组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	50
3 年以上	100

对于划分为合并范围内关联方组合的应收账款，本公司不计提预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点。对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，对可能造成损失部分全额计提坏账准备。

（2）包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5.其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：其他应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：根据公司实际情况描述考虑的因素，具体可参考《企业会计准则 22 号——金融工具确认和计量》应用指南中对信用风险显著增加的评估需要考虑的 15 项因素。

（1）按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：逾期账龄组合	编制其他应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率

组合类别	确定依据
	对照表，计算预期信用损失金
组合 2：关联方款项	应收本公司合并范围内子公司款项

对于划分逾期账龄组合的其他应收款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制其他应收款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	50
3 年以上	100

对于划分为合并范围内关联方组合的其他应收款，本公司不计提预期信用损失。

(十一)存货

1.存货的分类

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

2.发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3.存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(十二)合同资产和合同负债

1.合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。合同资产按照信用风险特征分为如下组合：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	依据非关联方的外部客户确定
组合 2：关联方组合	依据关联方客户确定

2.合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十三)长期股权投资

1.共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2.初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3.后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是

否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十四)固定资产

1.固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2.固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	5-50	0-5	1.90-19.00
机器设备	平均年限法	5-10	0-5	9.50-19.00
交通工具	平均年限法	5	5	19.00
电子设备及其他设备	平均年限法	3-5	0-5	19.00-33.33
办公设备	平均年限法	5	5	19.00

(十五)在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十六)借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定

可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2.资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十七)无形资产

1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	5、50	土地使用权证登记使用年限	直线法
软件	10	预计受益期限	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍

无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：直接投入费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

(十八)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十九)职工薪酬

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

1.短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公

允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十) 收入

1. 收入的总确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指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以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司在满足以下条件的情况下确认收入：客户对货物验收后开具验收入库单，以此作为货物验收的确认依据。

(二十一) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常

营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

（二十二）政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当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。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2.政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资

金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十四）租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

（1）使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量

金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十五）重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当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。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日财务报表无影响。

2、本公司无重要会计估计变化。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、免抵税额计征	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税、免抵税额计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税、免抵税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、20%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
河北松赫再生资源股份有限公司	25%
邢台松赫环保科技有限公司	15%
保定市翔途再生资源回收有限公司	20%
新地人石家庄仓储服务有限公司	20%

（二）重要税收优惠及批文

1. 企业所得税优惠及批文

（1）河北松赫再生资源股份有限公司和邢台松赫环保科技有限公司适用企业所得税法第三十三条“企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减计收入。”的税收优惠。企业所得税法实施条例第九十九条“企业所得税法第三十三条所称减计收入，是指企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入，减按 90%计入收入总额。”

（2）根据 2023 年 11 月 14 日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《对河

北省认定机构 2023 年认定报备的第二批高新技术企业拟进行备案的公示》，邢台松赫环保科技有限公司系河北省认定机构 2023 年认定报备的第二批高新技术企业备案公示名单，目前高新技术企业证书正在办理中。根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，公司 2023 年度享受减按 15% 的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

(3) 根据财政部税务总局发布的《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)，保定市翔途再生资源回收有限公司、新地人石家庄仓储服务有限公司享受小微企业税收优惠，对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。

2. 增值税优惠及批文

(1) 根据财政部国家税务总局发布的《关于印发通知》(财税[2015]78 号)，纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务(以下称销售综合利用产品和劳务)，可享受增值税即征即退政策。综合利用废旧电池及其拆解物为原料生产的产成品销售收入按照 30% 的比例享受增值税即征即退的优惠政策。

(2) 根据国家税务总局发布的《关于小规模纳税人免征增值税等征收管理事项的公告》(国家税务总局公告 2022 年第 6 号)，增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 15 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 45 万元)的，免征增值税。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

1. 货币资金情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	70,716.07	5,452.45
银行存款	8,845,055.99	11,204,108.19
其他货币资金	966,031.82	966,031.82
存放财务公司款项		
合计	9,881,803.88	12,175,592.46
其中：存放在境外的款项总额		

2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	966,031.82	966,031.82
诉讼冻结	5,940,000.00	

项目	期末余额	期初余额
合计	6,906,031.82	966,031.82

(二)应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	19,487,787.66	38,147,479.53
1—2 年（含 2 年）	355,596.00	750.00
2—3 年（含 3 年）	750.00	
3 年以上	842,041.70	842,041.70
小计	20,686,175.36	38,990,271.23
减：坏账准备	2,172,402.09	1,197,637.70
合计	18,513,773.27	37,792,633.53

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,192,512.50	5.76	1,192,512.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	19,493,662.86	94.24	979,889.59	5.03	18,513,773.27
组合：账龄组合	19,493,662.86	94.24	979,889.59	5.03	18,513,773.27
合计	20,686,175.36	100.00	2,172,402.09	10.50	18,513,773.27

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,192,512.50	3.06	1,192,512.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	37,797,758.73	96.94	5,125.20	0.01	37,792,633.53
组合：账龄组合	37,797,758.73	96.94	5,125.20	0.01	37,792,633.53
合计	38,990,271.23	100.00	1,197,637.70	3.07	37,792,633.53

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河北金字晟再生资源利用有限公司	836,916.50	836,916.50	100	预期无法收回
内蒙古康德利环保科技有限公司	355,596.00	355,596.00	100	预期无法收回
合计	1,192,512.5	1,192,512.5	100	——

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,487,787.66	974,389.39	5.00	37,791,883.53		
1—2 年(含 2 年)				750.00		
2—3 年(含 3 年)	750.00	375.00	50.00			
3 年以上	5,125.20	5,125.20	100.00	5,125.20	5,125.20	100.00
合计	19,493,662.86	979,889.59	5.03	37,797,758.73	5,125.20	0.01

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	1,197,637.70	974,764.39				2,172,402.09
合计	1,197,637.70	974,764.39				2,172,402.09

本期无核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
天津杰士电池有限公司	17,752,583.14		17,752,583.14	85.82	887,629.16
河北金宇晟再生资源利用有限公司	836,916.50		836,916.50	4.05	836,916.50
浙江天能环保科技有限公司	748,182.40		748,182.40	3.62	37,409.12
河北超威电池有限公司	626,617.87		626,617.87	3.03	31,330.89
内蒙古康德利环保科技有限公司	355,596.00		355,596.00	1.72	355,596.00
合计	20,319,895.91		20,319,895.91	98.23	2,148,881.67

(三)预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,745,371.08	50.50	7,165,972.48	57.54
1—2 年 (含 2 年)	1,508,732.97	13.26	4,954,261.78	39.78
2—3 年 (含 3 年)	3,791,015.20	33.32	222,376.00	1.79
3 年以上	332,320.40	2.92	111,396.80	0.89
合计	11,377,439.65	100.00	12,454,007.06	100.00

2. 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
河北松赫再生资源股份有限公司	中国铁塔股份有限公司河北省分公司	3,561,737.40	2—3 年（含 3 年）	供应商尚未发货
合计		3,561,737.40		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
中国铁塔股份有限公司河北省分公司	3,561,737.40	31.31
林西县森润再生金属制品有限公司	1,549,698.50	13.62
山东城矿九圆环保科技有限公司	1,853,974.79	16.30
国网河北省电力有限公司	747,400.42	6.57
中国铁塔股份有限公司唐山市分公司	671,967.08	5.91
合计	8,384,778.19	73.70

(四)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	5,631,574.97	4,092,737.99
减：坏账准备	379,674.78	255,745.50
合计	5,251,900.19	3,836,992.49

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,921,199.93	723,552.09
1—2 年（含 2 年）	60,065.14	250,280.40
2—3 年（含 3 年）	280.40	210,060.00
3 年以上	2,650,029.50	2,908,845.50
小计	5,631,574.97	4,092,737.99
减：坏账准备	379,674.78	255,745.50
合计	5,251,900.19	3,836,992.49

2. 按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	5,553,692.51	3,852,403.75
代扣代缴款项	70,853.86	14,509.88
备用金	3,304.60	62,972.36
其他	3,724.00	162,852.00
小计	5,631,574.97	4,092,737.99
减：坏账准备	379,674.78	255,745.50
合计	5,251,900.19	3,836,992.49

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额			255,745.50	255,745.50
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	123,929.28			123,929.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	123,929.28		255,745.50	379,674.78

4、期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合：非合并范围内应收款组合

逾期账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期及逾期 1 年以内	5,374,705.47	122,805.28	2.28
逾期 1-2 年			
逾期 2-3 年			
逾期 3 年以上	256,869.50	256,869.50	100.00
小计	5,631,574.97	379,674.78	6.74

5. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
其他应收款坏账准备计提	255,745.50	123,929.28	-	-	-	379,674.78
合计	255,745.50	123,929.28	-	-	-	379,674.78

本期无核销的其他应收款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例（%）	坏账准备
新河县人民法院案款专户	保证金	2,000,000.00	1 年以内	35.51	
浙江保华科技咨询有限公司	保证金	2,000,000.00	3 年以上	35.51	100,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例（%）	坏账准备
国网河北省电力有限公司	保证金	546,860.55	1 年以内	9.71	
国网山西省电力公司直属单位会计核算中心	保证金	255,745.50	3 年以上	4.54	255,745.50
长城汽车股份有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	3.55	
合计		5,002,606.05		88.83	355,745.50

(五)存货

1. 存货的分类

存货项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	432,330,461.52		432,330,461.52	243,468,764.43		243,468,764.43
库存商品	24,091,546.38	339,264.55	23,752,281.83	56,213,387.72	3,801.98	56,209,585.74
发出商品	1,696,847.98	13,388.42	1,683,459.56			
合计	458,118,855.88	352,652.97	457,766,202.91	299,682,152.15	3,801.98	299,678,350.17

2. 存货跌价准备的增减变动情况

存货项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,801.98	335,462.57				339,264.55
发出商品		13,388.42				13,388.42
合计	3,801.98	348,850.99				352,652.97

(六)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		14,660,985.02
预缴增值税	2,872.18	
预缴所得税	539,878.16	269,408.30
合计	542,750.34	14,930,393.32

(七)固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	431,225,307.75	444,781,036.81
固定资产清理		
合计	431,225,307.75	444,781,036.81

固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他设备	交通工具	办公设备	合计
一、账面原值						

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他设备	交通工具	办公设备	合计
1.年初余额	270,158,332.03	194,842,330.12	5,246,577.58	7,134,308.50	414,280.00	477,795,828.23
2.本期增加金额	2,616,044.16	10,095,604.24	853,552.47	86,246.02	86,365.39	13,737,812.28
（1）购置	1,469,255.16	10,095,604.24	853,552.47	86,246.02	86,365.39	12,591,023.28
（2）在建工程转入	1,146,789.00					1,146,789.00
3.本期减少金额				1,220,741.04		1,220,741.04
（1）处置或报废				1,220,741.04		1,220,741.04
4.期末余额	272,774,376.19	204,937,934.36	6,100,130.05	5,999,813.48	500,645.39	490,312,899.47
二、累计折旧						
1.年初余额	14,084,041.47	13,704,194.48	1,347,574.75	3,809,867.51	69,113.21	33,014,791.42
2.本期增加金额	5,986,326.31	18,530,176.59	804,870.10	1,123,558.77	111,078.53	26,556,010.30
（1）计提	5,986,326.31	18,530,176.59	804,870.10	1,123,558.77	111,078.53	26,556,010.30
3.本期减少金额				483,210.00		483,210.00
（1）处置或报废				483,210.00		483,210.00
4.期末余额	20,070,367.78	32,234,371.07	2,152,444.85	4,450,216.28	180,191.74	59,087,591.72
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本期增加金						

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他设备	交通工具	办公设备	合计
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	252,704,008.41	172,703,563.29	3,947,685.20	1,549,597.20	320,453.65	431,225,307.75
2.年初账面价值	256,074,290.56	181,138,135.64	3,899,002.83	3,324,440.99	345,166.79	444,781,036.81

期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值 8,681,227.93 元。

(八)在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程项目	1,179,719.04	1,146,789.00
工程物资		
减：减值准备		
合计	1,179,719.04	1,146,789.00

在建工程项目基本情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
水处理设备	1,179,719.04		1,179,719.04			
年处置 30 万吨废铅蓄电池及含铅废物综合利用项目				1,146,789.00		1,146,789.00
合计	1,179,719.04		1,179,719.04	1,146,789.00		1,146,789.00

(九)无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	合计
一、账面原值			
1.年初余额	37,067,689.24	172,457.85	37,240,147.09
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	37,067,689.24	172,457.85	37,240,147.09
二、累计摊销			

项目	土地使用权	计算机软件	合计
1.年初余额	2,193,532.69	40,240.20	2,233,772.89
2.本期增加金额	755,878.00	17,245.80	773,123.80
（1）计提	755,878.00	17,245.80	773,123.80
3.本期减少金额			
4.期末余额	2,949,410.69	57,486.00	3,006,896.69
三、减值准备			
1.年初余额			
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	34,118,278.55	114,971.85	34,233,250.40
2.年初账面价值	34,874,156.55	132,217.65	35,006,374.20

截至期末，未办妥产权证书的土地使用权：

项目	账面价值	未办妥原因	预计办妥时间
安集用（2012）第 08-31 号集体土地使用权	343,460.00	公司拥有的安集用（2012）第 08-31 号集体土地使用权终止日期为 2017 年 4 月 26 日，土地使用权人为安新县华诚有色金属制品有限公司（公司前身）。公司已经申请办理续期及产权证更名手续，由于规划方案尚未明确，故尚未办妥。	待方案明确后
合计	343,460.00		

(十)递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	5,108,616.30	3,746,091.40
可抵扣亏损	76,814,340.87	64,031,503.11
合计	81,922,957.17	67,777,594.51

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	年初余额	备注
2024 年度	12,530,949.59	2,174,227.41	
2025 年度	1,785,059.65	2,235,943.65	
2026 年度	3,494,327.69	3,419,703.84	
2027 年度	8,506,203.26	33,823,784.22	
2028 年度			
2029 年及以后年度	33,088,789.38	22,377,843.99	
合计	76,814,340.87	64,031,503.11	

(十一)其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款及工程款	1,740,458.27	688,851.25
合计	1,740,458.27	688,851.25

(十二)所有权或使用权受限资产

项目	期末情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,906,031.82	6,906,031.82	冻结	保函保证金、诉讼冻结
固定资产	434,664,764.18	404,680,379.05	抵押	贷款抵押
无形资产	35,909,188.24	33,530,747.93	抵押	贷款抵押
合计	477,479,984.24	445,117,158.80		

续表

项目	期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	966,031.82	966,031.82	冻结	保证金
固定资产	426,494,261.96	397,073,500.81	抵押	贷款抵押
无形资产	35,909,188.24	34,270,343.57	抵押	贷款抵押
合计	463,369,482.02	432,309,876.20		

(十三)短期借款

借款条件	期末余额	期初余额
保证借款	60,000,000.00	60,000,000.00
抵押及担保借款	163,000,000.00	113,000,000.00
应付利息	437,120.86	341,040.26
合计	223,437,120.86	173,341,040.26

(十四)应付账款

1. 按账龄分类

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	36,673,083.35	18.67	151,553,182.06	53.99
1-2 年	93,444,947.53	47.58	128,784,321.28	45.88
2-3 年	66,042,556.90	33.63	349,319.04	0.12
3 年以上	221,066.29	0.11	22,947.25	0.01
合计	196,381,654.07	100.00	280,709,769.63	100.00

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
长兴永超环保科技有限公司	73,258,371.18	未结算货款
河北建设集团股份有限公司	52,415,140.77	未结算货款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
五矿二十三冶建设集团有限公司	7,008,849.56	施工合同纠纷诉讼
合计	132,682,361.51	——

(十五)合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,531,397.70	1,986.37
合计	4,531,397.70	1,986.37

(十六)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	1,481,851.91	19,213,213.85	19,016,080.95	1,678,984.81
离职后福利-设定提存计划		2,022,696.30	2,022,696.30	
合计	1,481,851.91	21,235,910.15	21,038,777.25	1,678,984.81

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,481,851.91	18,442,387.23	18,276,510.57	1,647,728.57
职工福利费		318,609.31	318,609.31	
社会保险费		291,378.16	291,378.16	
其中：医疗保险费		184,058.67	184,058.67	
工伤保险费		107,319.49	107,319.49	
工会经费和职工教育经费		160,839.15	129,582.91	31,256.24
合计	1,481,851.91	19,213,213.85	19,016,080.95	1,678,984.81

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		1,942,193.35	1,942,193.35	
失业保险费		80,502.95	80,502.95	
合计		2,022,696.30	2,022,696.30	

(十七)应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,915,822.87	1,442,699.22
企业所得税	18,990.38	
城市维护建设税	125,451.41	69,456.57
教育费附加	75,231.38	41,673.94
地方教育附加	50,154.25	27,782.63
印花税	188,145.79	170,555.15

项目	期末余额	期初余额
环境保护税	8,272.03	46,766.82
合计	3,382,068.11	1,798,934.33

(十八)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	190,475,644.94	75,072,917.10
合计	190,475,644.94	75,072,917.10

1. 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
拆借款及利息	187,615,257.96	74,787,674.06
押金及保证金	2,730,838.33	260,838.33
已报销未付款	18,627.44	24,404.71
其他	110,921.21	
合计	190,475,644.94	75,072,917.10

2. 其他应付款前五名

债权单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
臧会松	171,543,047.70	关联方资金拆借
郭莉霞	7,180,721.47	关联方资金拆借
邢台市诸畅环保科技有限公司	5,000,001.00	关联方资金拆借
新河县国和洁净型煤有限责任公司	2,500,000.00	押金及保证金
王国义	1,277,369.90	往来款及已报销未付款
合计	187,501,140.07	——

3. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	超过 1 年金额	未偿还或未结转原因
臧会松	8,309,816.95	关联方资金拆借
郭莉霞	2,201,666.67	关联方资金拆借
臧会宾	505,859.21	关联方资金拆借
合计	11,017,342.83	——

(十九)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	47,000,000.00	
一年内到期的长期应付款	50,000,000.00	50,000,000.00
应付利息	90,274.99	105,416.67
合计	97,090,274.99	50,105,416.67

(二十)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	589,081.70	258.23
合计	589,081.70	258.23

(二十一)长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
抵押及担保借款	47,090,274.99	49,000,000.00	6.9%
小计	47,090,274.99	49,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款及利息	47,090,274.99		
合计		49,000,000.00	

(二十二)递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	2,288,906.22		85,019.76	2,203,886.46	年处置 30 万吨废蓄电池及含铅废物综合利用项目配套费减免返还
合计	2,288,906.22		85,019.76	2,203,886.46	

(二十三)股本

项目	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总数	124,572,000.00						124,572,000.00
合计	124,572,000.00						124,572,000.00

(二十四)资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	6,218,500.73			6,218,500.73
合计	6,218,500.73			6,218,500.73

(二十五)专项储备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	变动原因
安全生产费	26,047.19	61,932.09		87,979.28	硫酸计提安全生产费用
合计	26,047.19	61,932.09		87,979.28	——

(二十六)盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	15,718,923.57			15,718,923.57
合计	15,718,923.57			15,718,923.57

(二十七)未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期未分配利润	82,203,028.25	108,763,273.36

调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	82,203,028.25	108,763,273.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,042,004.95	-26,560,245.11
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	105,245,033.20	82,203,028.25

(二十八)营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	711,111,304.29	635,095,133.72	371,755,338.50	362,809,351.53
二、其他业务	28,557,376.53	34,799,815.64	11,566,641.76	11,812,776.96
合计	739,668,680.82	669,894,949.36	383,321,980.26	374,622,128.49

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、按业务类型				
1、主营业务	711,111,304.29	607,825,045.66	371,755,338.50	357,153,545.80
铅锭	76,658,345.88	60,906,959.83		
精铅	521,583,610.50	464,991,048.47	294,647,586.47	286,783,132.54
合金铅	112,869,347.91	109,197,125.42	77,107,752.03	76,026,218.99
2、其他业务	28,557,376.53	34,799,815.64	11,566,641.76	11,812,776.96
二、按商品转让时间				
在某一时点转让	739,668,680.82	669,894,949.36	383,321,980.26	374,622,128.49

(二十九)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	1,251.60	411.60
房产税	1,829,619.20	525,627.01
土地使用税	644,582.56	641,582.56
城市维护建设税	1,981,160.80	125,722.15
教育费附加	1,188,538.41	75,364.89
地方教育附加	792,358.92	50,243.26
车船使用税	1,324.07	16,162.08
印花税	660,242.68	368,142.21
其他	57,246.46	46,766.82

项目	本期发生额	上期发生额
合计	7,156,324.70	1,850,022.58

(三十)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	472,663.06	580,221.40
销售服务费	4,583.00	80,290.00
差旅费		6,422.30
其他	26,200.00	21,927.50
合计	503,446.06	688,861.20

(三十一)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,637,947.47	7,488,975.78
折旧与摊销	4,142,694.46	3,621,081.44
咨询服务费	3,205,067.22	2,136,407.22
业务招待费	1,241,953.80	1,303,692.55
车辆费	718,005.45	695,882.93
装修费	0.00	579,233.00
办公费	1,197,981.66	316,071.05
绿化费	740,000.00	0.00
技术服务费	5,660,377.32	5,660,377.33
其他	743,547.15	814,590.39
合计	25,287,574.53	22,616,311.69

(三十二)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		483,749.00
直接材料费		412,427.15
委外研发费		90,000.00
其他	14,150.94	3,301.89
合计	14,150.94	989,478.04

(三十三)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	26,036,909.32	12,106,110.92
减：利息收入	15,053.84	30,965.55
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	23,268.37	31,636.84
其他支出		

项目	本期发生额	上期发生额
合计	26,045,123.85	12,106,782.21

(三十四)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退退税	13,132,421.47	16,179.18	与收益相关
年处置 30 万吨废蓄电池及含铅废物综合利用项目配套费减免返还	85,019.76	24,093.78	与资产相关
税务局返还企业代扣代缴个人所得税 2%手续费	1,302.70	742.19	与收益相关
新河县发展和改革局企业上云补贴		2,000.00	与收益相关
新河县创业稳岗返还款确认收益	7,293.89	12,562.92	与收益相关
雄安新区科技企业库入库奖励		20,000.00	与收益相关
科技企业研发费用加计扣除后补助金	24,541.00		与收益相关
雄安新区传统产业地方贡献奖励“免申即享”兑现	50,000.00		与收益相关
“专精特新”后备企业入库奖励	200,000.00		与收益相关
新河县发展和改革局工信企业奖励	344,300.00	5,000,000.00	与收益相关
合计	13,844,878.82	5,075,578.07	

注：本报告期计入非经常性损益的其他收益金额为 627,437.59 元。

(三十五)投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-644,074.12
合计		-644,074.12

(三十六)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-974,764.39	393,144.34
其他应收款信用减值损失	-123,929.28	1,222.13
合计	-1,098,693.67	394,366.47

(三十七)资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-348,850.99	-3,801.98
合计	-348,850.99	-3,801.98

(三十八)资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-47,265.55	
合计	-47,265.55	

(三十九)营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益金额
与日常活动无关的政府补助	4,404.06		4,404.06
其他	148,475.42	214.93	148,475.42
合计	152,879.48	214.93	152,879.48

(四十)营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
对外捐赠	29,600.00	4,230.00	29,600.00
赔偿款	28,200.00		28,200.00
滞纳金	87.93	20,230.19	87.93
其他支出	853.56	16,789.81	853.56
合计	58,741.49	41,250.00	58,741.49

(四十一)所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	20,697.58	22.45
递延所得税费用		1,838,187.77
合计	20,697.58	1,838,210.22

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	23,211,317.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,802,829.50
子公司适用不同税率的影响	-4,115,193.76
调整以前期间所得税的影响	108.86
企业综合利用资源减计收入	-8,592,322.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	60,939.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响（负数列示）	-57.53
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,627,444.73
研发费用加计扣除的影响（负数列示）	-4,763,050.94
其他影响	
所得税费用	20,697.58

(四十二)现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	15,053.84	30,965.55

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	1,166,254.20	5,051,484.29
收到经营性往来款	7,741,511.49	2,144,289.35
经营租赁收入	86,829.27	14,246.53
经营活动有关的营业外收入	152,879.48	213.93
合计	9,162,528.28	7,241,200.65

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用支出	12,880,952.06	12,111,088.03
支付经营性往来款	7,298,543.28	781,321.1
银行手续费等	22,858.87	31,636.84
支付受限货币资金	5,940,000.00	4,399.82
经营活动有关的营业外支出	57,940.58	24,755.00
合计	26,200,294.79	12,953,200.79

2. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股东及企业间借款收到的资金	239,150,001.00	82,200,000.00
合计	239,150,001.00	82,200,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股东及企业间借款的资金	137,307,599.54	87,800,000.00
合计	137,307,599.54	87,800,000.00

(四十三)现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	23,190,620.40	-26,608,780.8
加：资产减值损失	348,850.99	3,801.98
信用减值损失	1,098,693.67	-394,366.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,556,010.30	10,436,848.84
使用权资产折旧		
无形资产摊销	773,123.80	392,654.46
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	47,265.55	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

项目	本年金额	上年金额
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	26,037,318.82	12,106,110.92
投资损失（收益以“－”号填列）		644,074.12
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		1,838,187.77
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-158,436,703.73	-103,813,284.49
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	26,254,469.28	-30,177,309.12
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-11,957,015.70	117,317,731.51
其他	61,932.09	26,047.19
经营活动产生的现金流量净额	-66,025,434.53	-18,228,284.09
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		
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	2,975,772.06	11,209,560.64
减：现金的期初余额	11,209,560.64	1,368,668.01
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,233,788.58	9,840,892.63

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,975,772.06	11,209,560.64
其中：库存现金	70,716.07	5,452.45
可随时用于支付的银行存款	2,905,055.99	11,204,108.19
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	2,975,772.06	11,209,560.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
诉讼冻结资金	5,940,000.00		施工合同纠纷诉讼冻结资金

项目	期末余额	期初余额	理由
保函保证金	966,031.82	966,031.82	保函保证金
合计	6,906,031.82	966,031.82	

(四十四)租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁采用简化方法进行会计处理,本期计入当期损益的租赁费用情况如下:

项目	本期数
翔途仓库短期租赁费用	169,333.33
新地人仓库短期租赁费用	107,445.00
合计	276,778.33

六、研发支出

按费用性质列示:

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		483,749.00
直接材料费		412,427.15
委外研发费		90,000.00
其他	14,150.94	3,301.89
合计	14,150.94	989,478.04
其中:费用化研发支出	14,150.94	989,478.04

七、在其他主体中的权益

企业集团的构成:

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
邢台松赫环保科技有限公司	河北省邢台市	河北省邢台市	河北省邢台市	生产制造业	100	-	设立
保定市翔途再生资源回收有限公司	河北省保定市	河北省保定市	河北省保定市	装卸搬运和仓储业	60	-	非同一控制下企业合并
新地人石家庄仓储服务有限公司	河北省石家庄市	河北省石家庄市	河北省石家庄市	装卸搬运和仓储业	60	-	非同一控制下企业合并

八、政府补助

(一)涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	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	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,288,906.22			85,019.76		2,203,886.46	与资产相关
合计	2,288,906.22			85,019.76		2,203,886.46	与资产相关

(二)计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	13,843,576.12	5,074,835.88
合计	13,843,576.12	5,074,835.88

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一)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,包括外汇风险、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。

截至 2023 年 12 月 31 日,本公司向银行借款均系固定利率借款。因此,本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

2. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资,不存在其他价格风险。

(二)信用风险

信用风险,是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行,本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项,本公司按照客户管理信用风险集中度,设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控,对于信用记录不良的债务人,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公

公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1)合同付款已逾期超过 1 年。
- (2)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

- (1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可

能性。

(2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三)流动风险

流动风险，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。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

十、关联方关系及其交易

(一)本公司的实际控制人

本公司的控股股东为臧会松，实际控制人包括臧会松、臧济水、臧会艳、臧会利的臧济水家族。

(二)本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
郭莉霞	董事、副总经理
臧会宾	实际控制人亲属
邢台市诸畅环保科技有限公司	关联方臧会宾控制的公司
王国良	子公司原少数股东

其他关联方名称	与本公司关系
王国义	子公司原少数股东之亲属

(四)关联交易情况

1. 关联担保情况

(1) 关联担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
臧会松、臧济水	邢台松赫环保科技有限公司	50,000,000.00	2022/10/2	2023/9/29	是
臧会松、臧济水		40,000,000.00	2022/11/1	2023/10/30	是
臧会松、臧济水		50,000,000.00	2022/6/23	2024/6/20	否
臧会松、臧济水		10,000,000.00	2022/12/12	2023/12/12	是
臧会松、臧济水		50,000,000.00	2022/10/2	2023/9/29	是

实际控制人臧会松、臧济水质押本公司的股份情况：

公司与浙江天能环保科技有限公司在废铅蓄电池回收-处置-再利用业务方面通过轻资产方式展开战略合作。实际控制人臧会松、臧济水以持有的公司股份为公司本次合作提供质押担保,其中臧会松质押 13,200,000 股,占公司总股本 10.59%,臧济水质押 16,800,000 股,占公司总股本 13.48%,目前处于质押状态。

(2) 本公司对子公司担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河北松赫再生资源股份有限公司	邢台松赫环保科技有限公司	230,000,000.00	2023/8/1	2028/8/10	否
		10,000,000.00	2023/9/14	2027/9/9	否
		10,000,000.00	2023/12/13	2024/12/13	否

2. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入金额	归还金额
臧会松	162,300,000.00	64,550,000.00
臧会宾	4,100,000.00	4,100,000.00
邢台市诸畅环保科技有限公司	50,000,001.00	45,000,000.00
臧济水	200,000.00	-
郭莉霞	4,650,000.00	650,000.00

本期已计提资金拆借利息费用 4,663,318.29 元。

3. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬（万元）	149.20	151.20

(五)应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	臧会松	167,209,816.95	69,460,459.69
其他应付款	臧会宾	505,859.21	505,859.21
其他应付款	臧济水	200,000.00	200,000.00
其他应付款	郭莉霞	7,035,000.00	7,180,721.47
其他应付款	邢台市诸畅环保科技有限公司	5,000,001.00	
小计		179,950,677.16	179,950,677.16

(六)关联方承诺

由于子公司邢台松赫厂房项目建设投入较大，公司借入大量外部借款，未来可能发生债务无法偿还、资金短缺等风险。所以对截止 2023 年 12 月 31 日尚未归还全部本金的借款，都由公司实际控制人臧会松与银行签订保证合同，若公司未来出现资金短缺导致债务无法偿还，将对借款承担连带担保责任，以保证公司正常经营。

十一、承诺及或有事项

2023 年，五矿二十三冶建设集团有限公司诉邢台松赫环保科技有限公司建设工程施工合同纠纷，新河县人民法院作出（2023）冀 0530 民初 45 号之二民事裁定书：冻结邢台松赫环保科技有限公司 594 万元银行存款。邢台松赫环保科技有限公司反诉五矿二十三冶建设集团有限公司要求赔偿 692 万元。2023 年 12 月 13 日，新河县人民法院作出（2023）冀 0530 民初 45 号民事判决：邢台松赫环保科技有限公司向五矿二十三冶建设集团有限公司支付工程款扣减后余款 5,992,290 元；五矿二十三冶建设集团有限公司赔偿邢台松赫环保科技有限公司各项损失共计 5,769,557.6 元；双方应给付对方款项互相折抵后，邢台松赫环保科技有限公司向五矿二十三冶建设集团有限公司给付 222,732.4 元。目前，五矿二十三冶建设集团有限公司与邢台松赫环保科技有限公司建设工程施工合同纠纷诉讼进入二审阶段。

十二、资产负债表日后事项

无

十三、其他重要事项

无

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		355,596.00
1—2 年（含 2 年）	355,596.00	750.00
2—3 年（含 3 年）	750.00	
3 年以上	842,041.70	842,041.70
小计	1,198,387.70	1,198,387.70
减：坏账准备	1,198,012.70	1,197,637.70
合计	375.00	750.00

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,192,512.50	99.51	1,192,512.50	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合：应收外部客户	5,875.20	0.49	5,500.20	93.62
合计	1,198,387.70	100.00	1,198,012.70	99.97

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,192,512.50	99.51	1,192,512.50	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合：应收外部客户	5,875.20	0.49	5,125.20	87.23
合计	1,198,387.70	100.00	1,197,637.70	99.94

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
河北金宇晟再生资源利用有限公司	836,916.50	836,916.50	100	预计无法收回
内蒙古康德利环保科技有限公司	355,596.00	355,596.00	100	预计无法收回
合计	1,192,512.5	1,192,512.5	100	

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合：应收外部客户

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内						
1—2 年（含 2 年）				750.00		
2—3 年（含 3 年）	750.00	375.00	50			
3 年以上	5,125.20	5,125.20	100	5,125.20	5,125.20	100
合计	5,875.20	5,500.20	93.62	5,875.20	5,125.20	87.23

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,197,637.70	375.00				1,198,012.70
合计	1,197,637.70	375.00				1,198,012.70

本期无核销的其他应收款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期 末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
河北金宇晟再生资源利 用有限公司	836,916.50			69.84	836,916.50
内蒙古康德利环保科技 有限公司	355,596.00			29.67	355,596.00
河北奥冠电源有限责任 公司	2,849.20			0.24	2,849.20
风帆股份有限公司工业 电池分公司	2,276.00			0.19	2,276.00
安新县辰泰有色金属熔 炼有限公司	750.00			0.06	375.00
合计	1,198,387.70			100.00	1,198,012.70

(二)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	293,542,107.98	147,129,565.88
减：坏账准备	369,467.78	255,745.50
合计	293,172,640.20	146,873,820.38

1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	257,383,622.84	143,960,719.98

账龄	期末余额	期初余额
1—2 年（含 2 年）	33,708,515.24	250,000.40
2—3 年（含 3 年）	0.4	10,000.00
3 年以上	2,449,969.50	2,908,845.50
小计	293,542,107.98	147,129,565.88
减：坏账准备	369,467.78	255,745.50
合计	293,172,640.20	146,873,820.38

(2) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	4,567,811.04	3,285,405.90
拆借款及利息	288,958,034.29	143,829,650.10
代收代付款	15,138.65	14,509.88
其他	1,124.00	
小计	293,542,107.98	147,129,565.88
减：坏账准备	369,467.78	255,745.50
合计	293,172,640.20	146,873,820.38

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额			255,745.50	255,745.50
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	113,722.28			113,722.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	113,722.28	-	255,745.50	369,467.78

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
非合并范围内应收款组合	4,584,073.69	369,467.78	8.06%
合并范围内应收款组合	288,958,034.29		

小计	293,542,107.98	369,467.78	0.13%
----	----------------	------------	-------

其中：非合并范围内应收款组合

逾期账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
未逾期及逾期 1 年以内	4,327,204.19	112,598.28	2.60%
逾期 1-2 年			
逾期 2-3 年			
逾期 3 年以上	256,869.50	256,869.50	100.00%
小计	4,584,073.69	369,467.78	8.06%

(5) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
其他应收款坏账准备	255,745.50	113,722.28				369,467.78
合计	255,745.50	113,722.28				369,467.78

本期无核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额比例 (%)	坏账准备
邢台松赫环保科技有限公司	拆借款	288,958,034.29	1 年以内、1-2 年	98.44	
新河县人民法院案款专户	押金保证金	2,000,000.00	1 年以内	0.68	
浙江保华科技咨询有限公司	押金保证金	2,000,000.00	3 年以上	0.68	100,000.00
国网山西省电力公司直属单位会计核算中心	押金保证金	255,745.50	3 年以上	0.09	255,745.50
中国移动通信集团河北有限公司	往来款	93,100.00	3 年以上	0.03	4,655.00
合计	——	293,306,879.79	——	99.92	360,400.50

(三)长期股权投资

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	150,000,000.00		150,000,000.00	120,000,000.00		120,000,000.00
合计	150,000,000.00		150,000,000.00	120,000,000.00		120,000,000.00

1. 长期股权投资的情况

(1) 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
邢台松赫环保	120,000,000.00	30,000,000.00		150,000,000.00		

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
科技有限公司						
合计	120,000,000.00	30,000,000.00		150,000,000.00		

(四)营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务		0.03	60,696,325.54	59,927,189.65
二、其他业务	36,679,940.08	36,679,940.13	40,538,578.14	40,519,751.51
合计	36,679,940.08	36,679,940.16	101,234,903.68	100,446,941.16

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、按业务类型				
1、主营业务		0.03	60,696,325.54	59,927,189.65
精铅			8,306,758.17	8,306,758.17
合金铅		0.03	52,389,567.37	51,620,431.48
2、其他业务	36,679,940.08	36,679,940.13	40,538,578.14	40,519,751.51
二、按商品转让时间				
在某一时点转让	36,679,940.08	36,679,940.16	101,234,903.68	100,446,941.16

(五)投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-644,074.12
合计		-644,074.12

十五、补充资料

(一)当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-47,265.55		
2. 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	631,841.65	5,059,541.36	5,059,541.36
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	89,733.93	-41,035.07	-41,035.07
4. 其他符合非经常性损益定义的损益项目			

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
减：所得税影响额			
少数股东权益影响额（税后）	1,761.62		
合计	672,548.41	5,018,506.29	5,018,506.29

(二)净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益	
			基本每股收益	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	9.59	-10.98	0.18	-0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.31	-13.05	0.18	-0.25

河北松赫再生资源股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 28 日