审计报告

芜湖佳宏新材料股份有限公司

容诚审字[2023]230Z0139 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

此码用于证明该审计报告是由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京23KA050US6

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7-8
3	合并利润表	9
4	合并现金流量表	10
5	合并所有者权益变动表	11-13
6	母公司资产负债表	14-15
7	母公司利润表	16
8	母公司现金流量表	17
9	母公司所有者权益变动表	18-20
10	财务报表附注	21-155

RSM | 容诚

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
外经贸大厦 15 层 /922-926（100037）
TEL: 010-6600 1391 FAX: 010-6600 1392
E-mail: bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2023]230Z0139 号

芜湖佳宏新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了芜湖佳宏新材料股份有限公司（以下简称佳宏新材）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度、2021 年度和 2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佳宏新材 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度、2021 年度和 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于佳宏新材，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2022年度、2021年度和2020年度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。

（一）营业收入的确认

1、事项描述

相关会计期间：2020 年度、2021 年度和 2020 年度。

佳宏新材的销售收入主要来源于电伴热及配件产品的销售，与收入相关的会计政策详见财务报表附注三、25。

如财务报表附注五、37 营业收入及营业成本所述，2022 年度、2021 年度和 2020 年度，佳宏新材电伴热及配件产品实现营业收入金额分别为 35,452.21 万元、29,989.04 万元和 21,000.75 万元。

由于营业收入是公司关键业绩指标之一，存在公司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，我们将营业收入的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解佳宏新材销售与收款业务循环内部控制设计及运行情况，选取关键控制点进行控制测试，以测试控制运行的有效性；

（2）了解销售业务流程并检查销售合同，确认控制权转移时点，评价收入确认方法是否符合企业会计准则规定；

（3）执行细节测试，结合收入确认方法，选取样本检查销售合同、销售订单、销售发票、出库单、签收记录或验收单、提单、销货清单、资金收款凭证等业务单据，核实收入确认真实性、准确性以及核实收入确认是否符合公司内部控制规范；

（4）对营业收入及毛利率按产品类型、地区以及客户类型等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5）对报告期内主要客户各期末余额和发生额进行函证，同时对主要客户进行访谈，以验证收入确认的真实性、准确性、完整性；

（6）对资产负债表日前后的营业收入进行截止测试，评价收入是否计入恰当

的会计期间；

（7）检查与销售收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

（二）固定资产及在建工程计量

1、事项描述

相关会计期间：2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日。

如财务报表附注五、14 固定资产及附注五、15 在建工程所述，报告期各期末，佳宏新材固定资产账面价值为 17,596.89 万元、16,553.12 万元、1,739.43 万元，在建工程账面价值为 1,457.99 万元、2,958.66 万元、9,904.96 万元，固定资产及在建工程占资产总额的比例较大，且新增固定资产转固时点、固定资产的经济可使用年限及残值率等涉及到管理层判断，因此，我们将固定资产及在建工程计量确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对固定资产及在建工程计量，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与固定资产及在建工程购建等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，并测试相关内部控制运行的有效性；

（2）以抽样方式检查固定资产及在建工程增加的支持性文件，包括采购合同、发票、付款单据、验收单等资料，对主要资产供应商执行独立函证及访谈程序；

（3）对重要固定资产及在建工程进行实物监盘，检查固定资产、在建工程是否存在，是否闲置、减值等；

（4）获取在建工程结转固定资产的支持性文件，关注其在建工程转固定资产时点是否准确；

（5）对于本期新增固定资产，获取并检查管理层对其经济可使用年限及残值率的会计估计，评价使用的会计估计的合理性，并与获取的外部证据进行核对；

（6）测试固定资产折旧计提是否准确，评价计提方法与会计政策及会计估计的一致性；

（7）对管理层针对固定资产作出的减值迹象的判断、减值测试的过程、结果进行复核；

（8）检查与固定资产及在建工程相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

通过实施以上程序，我们没有发现固定资产及在建工程的计量存在异常。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估佳宏新材的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佳宏新材、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佳宏新材的财务报告过程。

五、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对佳宏新材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佳宏新材不能持续经营。

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

（6）就佳宏新材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。

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

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

（此页无正文，为佳宏新材容诚审字[2023]230Z0139 号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

李生敏（项目合伙人）

中国注册会计师：

杨晓龙

中国注册会计师：

李剑

2023 年 2 月 8 日

合并资产负债表

编制单位：无锡佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	99,372,382.38	70,268,081.20	113,626,471.68
交易性金融资产	五、2	50,672,800.74		35,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五、3	6,343,143.66	3,576,572.42	6,891,360.22
应收账款	五、4	86,217,695.13	74,342,539.94	48,500,107.93
应收款项融资	五、5	1,930,000.00		
预付款项	五、6	3,361,716.30	7,088,703.44	2,027,659.42
其他应收款	五、7	1,741,739.52	1,633,589.03	2,455,520.63
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、8	60,224,052.79	67,732,897.82	39,280,273.48
合同资产	五、9	1,602,140.09	471,353.48	662,675.14
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	五、10	368,008.95	682,193.01	461,805.48
其他流动资产	五、11	8,421,257.63	4,018,913.79	3,657,917.56
流动资产合计		**320,254,937.19**	**229,814,844.13**	**252,563,791.54**
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	五、12	2,478,227.45	1,839,800.96	1,157,379.33
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	五、13	8,775,149.20		
固定资产	五、14	175,968,852.88	165,531,177.06	17,394,275.72
在建工程	五、15	14,579,876.54	29,586,601.51	99,049,621.65
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、16	760,166.51	903,437.66	
无形资产	五、17	15,880,405.51	23,224,023.55	23,940,541.43
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、18	4,451,307.64	4,416,226.14	3,061,526.33
其他非流动资产	五、19	899,629.11	943,645.27	17,335,063.85
非流动资产合计		**223,793,614.84**	**226,444,912.15**	**161,938,408.31**
资产总计		**544,048,552.03**	**456,259,756.28**	**414,502,199.85**

法定代表人：徐楠　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、20	17,548,491.78		500,000.00
应付账款	五、21	54,961,922.15	68,165,590.89	64,439,697.56
预收款项				
合同负债	五、22	11,219,292.95	6,658,834.60	6,188,922.01
应付职工薪酬	五、23	11,665,271.67	10,970,987.05	11,765,246.09
应交税费	五、24	17,457,498.96	8,027,486.51	6,318,791.46
其他应付款	五、25	1,278,903.59	9,242,275.65	1,252,572.98
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、26	222,792.27	466,625.49	
其他流动负债	五、27	889,016.77	490,521.85	52,129.42
流动负债合计		**115,243,190.14**	**104,022,322.04**	**90,517,359.52**
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	五、28	213,031.31	181,261.61	
长期应付款	五、29			12,196,420.95
长期应付职工薪酬				
预计负债	五、30			6,139,320.00
递延收益	五、31	14,428,749.24	15,243,823.89	3,656,047.92
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**14,641,780.55**	**15,425,085.50**	**21,991,788.87**
负债合计		**129,884,970.69**	**119,447,407.54**	**112,509,148.39**
所有者权益：				
股本	五、32	37,877,500.00	37,877,500.00	37,877,500.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、33	127,393,733.15	127,089,999.82	126,786,266.49
减：库存股				
其他综合收益	五、34	-257,976.96	-324,885.92	-260,316.56
专项储备				
盈余公积	五、35	18,938,750.00	18,938,750.00	14,450,991.25
未分配利润	五、36	230,211,575.15	153,230,984.84	123,138,610.28
归属于母公司所有者权益合计		**414,163,581.34**	**336,812,348.74**	**301,993,051.46**
少数股东权益				
所有者权益合计		**414,163,581.34**	**336,812,348.74**	**301,993,051.46**
负债和所有者权益总计		**544,048,552.03**	**456,259,756.28**	**414,502,199.85**

法定代表人：徐楚　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业总收入		**354,522,091.81**	**299,890,417.05**	**210,007,504.82**
其中：营业收入	五、37	354,522,091.81	299,890,417.05	210,007,504.82
二、营业总成本		**275,637,107.91**	**239,682,202.42**	**165,991,179.54**
其中：营业成本	五、37	215,195,739.66	180,646,809.24	113,701,708.39
税金及附加	五、38	5,054,244.28	1,736,949.28	2,146,471.59
销售费用	五、39	25,944,716.47	22,740,274.05	19,772,912.96
管理费用	五、40	17,105,975.95	17,567,796.98	15,747,546.16
研发费用	五、41	15,730,643.20	13,208,860.49	10,734,974.27
财务费用	五、42	-3,394,211.65	3,781,512.38	3,887,566.17
其中：利息费用		24,502.72	39,530.01	
利息收入		221,803.42	203,051.96	130,188.62
加：其他收益	五、43	5,582,575.78	2,780,358.98	5,355,696.72
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	253,427.86	1,816,306.14	4,656,822.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		253,427.86	1,461,512.92	757,700.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、45	-327,199.26		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-1,061,500.13	-3,604,860.54	-5,929,759.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-463,617.80	-291,070.01	-603,024.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	-	67,088.64	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**82,868,670.35**	**60,976,037.84**	**47,496,060.34**
加：营业外收入	五、49	7,350,166.13	399,135.80	5,827,352.14
减：营业外支出	五、50	999,557.63	1,694,259.21	6,237,343.27
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**89,219,278.85**	**59,680,914.43**	**47,086,069.21**
减：所得税费用	五、51	12,238,688.54	7,071,091.12	5,815,072.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**76,980,590.31**	**52,609,823.31**	**41,270,996.98**
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		76,980,590.31	52,609,823.31	41,270,996.98
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		76,980,590.31	52,609,823.31	41,270,996.98
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额		**66,908.96**	**-64,569.36**	**-22,898.39**
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		66,908.96	-64,569.36	-22,898.39
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				
2. 将重分类进损益的其他综合收益		66,908.96	-64,569.36	-22,898.39
（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）可供出售金融资产公允价值变动损益				
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
（6）其他债权投资信用减值准备				
（7）现金流量套期储备				
（8）外币财务报表折算差额		66,908.96	-64,569.36	-22,898.39
（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		**77,047,499.27**	**52,545,253.95**	**41,248,098.59**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		77,047,499.27	52,545,253.95	41,248,098.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	2.03	1.39	1.09
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	2.03	1.39	1.09

法定代表人：徐楚桥　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		362,313,605.56	281,900,944.35	197,824,172.60
收到的税费返还		13,554,849.67	21,793,027.93	8,948,977.05
收到其他与经营活动有关的现金	五、52（1）	12,771,943.26	3,385,123.57	11,555,552.84
经营活动现金流入小计		388,640,398.49	307,079,095.85	218,328,702.49
购买商品、接受劳务支付的现金		197,781,924.67	214,788,785.87	110,555,455.07
支付给职工以及为职工支付的现金		56,015,439.18	47,128,810.84	36,279,509.28
支付的各项税费		11,090,338.87	11,269,363.96	9,299,765.79
支付其他与经营活动有关的现金	五、52（2）	25,835,694.49	16,123,341.56	16,562,645.40
经营活动现金流出小计		290,723,397.21	289,310,302.23	172,697,375.54
经营活动产生的现金流量净额		**97,917,001.28**	**17,768,793.62**	**45,631,326.95**
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		47,000,000.00	60,000,000.00	391,000,000.00
取得投资收益收到的现金		412,914.57	354,793.21	3,899,122.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,037.20	215,826.69	
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	五、52（3）	221,803.42	203,051.96	130,188.62
投资活动现金流入小计		47,655,755.19	60,773,671.86	395,029,310.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,877,198.05	74,487,252.88	52,280,290.87
投资支付的现金		98,000,000.00	25,000,000.00	326,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		112,877,198.05	99,487,252.88	378,280,290.87
投资活动产生的现金流量净额		**-65,221,442.86**	**-38,713,581.02**	**16,749,019.96**
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				
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52（4）	889,700.00		
筹资活动现金流入小计		889,700.00		
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			18,029,690.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52（5）	9,582,819.11	2,656,385.84	1,756,857.82
筹资活动现金流出小计		9,582,819.11	20,686,075.84	1,756,857.82
筹资活动产生的现金流量净额		**-8,693,119.11**	**-20,686,075.84**	**-1,756,857.82**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		911,561.87	**-2,534,539.24**	**-3,764,813.08**
五、现金及现金等价物净增加额		**24,914,001.18**	**-44,165,402.48**	**56,858,676.01**
加：期初现金及现金等价物余额		68,251,381.20	112,416,783.68	55,558,107.67
六、期末现金及现金等价物余额		**93,165,382.38**	**68,251,381.20**	**112,416,783.68**

法定代表人：徐楠　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2022年度												
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	37,877,500.00				127,089,999.82		-324,885.92		18,938,750.00	153,230,984.84	336,812,348.74		336,812,348.74
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	37,877,500.00				127,089,999.82		-324,885.92		18,938,750.00	153,230,984.84	336,812,348.74		336,812,348.74
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)					303,733.33		66,908.96			76,980,590.31	77,351,232.60		77,351,232.60
（一）综合收益总额										76,980,590.31	76,980,590.31		76,980,590.31
（二）所有者投入和减少资本					303,733.33						303,733.33		303,733.33
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					303,733.33						303,733.33		303,733.33
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
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．本年提取													
2．本年使用													
（六）其他							66,908.96				66,908.96		66,908.96
四、本年年末余额	37,877,500.00				127,393,733.15		-257,976.96		18,938,750.00	230,211,575.15	414,163,581.34		414,163,581.34

法定代表人：徐楚桥　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-1-13

合并所有者权益变动表

编制单位：芜湖[illegible]新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2021年度											
	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	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	37,877,500.00				126,786,266.49		-260,316.56		14,450,991.25	123,138,610.28	301,993,051.46		301,993,051.46
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	37,877,500.00				126,786,266.49		-260,316.56		14,450,991.25	123,138,610.28	301,993,051.46		301,993,051.46
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)					303,733.33		-64,569.36		4,487,758.75	30,092,374.56	34,819,297.28		34,819,297.28
（一）综合收益总额										52,609,823.31	52,609,823.31		52,609,823.31
（二）所有者投入和减少资本					303,733.33						303,733.33		303,733.33
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					303,733.33						303,733.33		303,733.33
4、其他													
（三）利润分配									4,487,758.75	-22,517,448.75	-18,029,690.00		-18,029,690.00
1、提取盈余公积									4,487,758.75	-4,487,758.75			
3、对所有者（或股东）的分配										-18,029,690.00	-18,029,690.00		-18,029,690.00
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、本年提取													
2、本年使用													
（六）其他							-64,569.36				-64,569.36		-64,569.36
四、本年年末余额	37,877,500.00				127,089,999.82		-324,885.92		18,938,750.00	153,230,984.84	336,812,348.74		336,812,348.74

法定代表人：徐楚桐　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

12

4-1-1-14

合并所有者权益变动表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2020年度												
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	37,877,500.00				126,558,466.49		-237,418.17		10,570,514.21	85,748,090.34	260,517,152.87		260,517,152.87
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	37,877,500.00				126,558,466.49		-237,418.17		10,570,514.21	85,748,090.34	260,517,152.87		260,517,152.87
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)					227,800.00		-22,898.39		3,880,477.04	37,390,519.94	41,475,898.59		41,475,898.59
（一）综合收益总额										41,270,996.98	41,270,996.98		41,270,996.98
（二）所有者投入和减少资本					227,800.00						227,800.00		227,800.00
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					227,800.00						227,800.00		227,800.00
4．其他													
（三）利润分配									3,880,477.04	-3,880,477.04			
1．提取盈余公积									3,880,477.04	-3,880,477.04			
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．本年提取													
2．本年使用													
（六）其他							-22,898.39				-22,898.39		-22,898.39
四、本年年末余额	37,877,500.00				126,786,266.49		-260,316.56		14,450,991.25	123,138,610.28	301,993,051.46		301,993,051.46

法定代表人：徐楚楠　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-1-15

母公司资产负债表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				
货币资金		95,110,266.60	64,867,158.67	111,876,615.06
交易性金融资产		50,672,800.74		35,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		6,343,143.66	3,576,572.42	6,891,360.22
应收账款	十五、1	86,326,117.45	74,453,430.23	48,056,675.88
应收款项融资		1,930,000.00		
预付款项		3,361,716.30	7,088,703.44	2,027,659.42
其他应收款	十五、2	1,731,616.82	1,607,209.03	2,397,067.63
其中：应收利息				
应收股利				
存货		60,199,050.12	67,696,301.52	39,232,047.14
合同资产		1,602,140.09	471,353.48	662,675.14
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		368,008.95	682,193.01	461,805.48
其他流动资产		8,421,257.63	4,018,913.79	3,657,917.56
流动资产合计		**316,066,118.36**	**224,461,835.59**	**250,263,823.53**
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、3	2,000,949.30	3,840,750.26	3,158,328.63
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		8,775,149.20		
固定资产		175,962,634.38	165,517,959.98	17,367,196.51
在建工程		14,579,876.54	29,586,601.51	99,049,621.65
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		431,492.18	886,967.29	
无形资产		15,880,405.51	23,224,023.55	23,938,404.82
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		4,451,307.64	4,416,226.14	3,061,526.33
其他非流动资产		899,629.11	943,645.27	17,335,063.85
非流动资产合计		**222,981,443.86**	**228,416,174.00**	**163,910,141.79**
资产总计		**539,047,562.22**	**452,878,009.59**	**414,173,965.32**

法定代表人：徐楠楚　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		17,548,491.78		500,000.00
应付账款		54,696,149.66	67,943,892.89	64,439,697.56
预收款项				
合同负债		14,910,397.80	7,136,158.16	6,213,824.85
应付职工薪酬		11,425,829.50	10,921,630.34	11,608,608.14
应交税费		17,328,749.48	7,936,874.52	6,247,086.87
其他应付款		1,170,789.79	9,005,601.35	1,207,751.09
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		44,721.68	466,625.49	
其他流动负债		1,368,860.40	520,127.44	58,230.12
流动负债合计		**118,493,990.09**	**103,930,910.19**	**90,275,198.63**
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		94,317.59	131,987.32	
长期应付款				12,196,420.95
长期应付职工薪酬				
预计负债		-	-	6,139,320.00
递延收益		14,428,749.24	15,243,823.89	3,656,047.92
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		**14,523,066.83**	**15,375,811.21**	**21,991,788.87**
负债合计		**133,017,056.92**	**119,306,721.40**	**112,266,987.50**
所有者权益：				
股本		37,877,500.00	37,877,500.00	37,877,500.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		124,393,733.15	124,089,999.82	123,786,266.49
减：库存股				
其他综合收益		-325,070.51	-325,070.51	-260,320.52
专项储备				
盈余公积		18,938,750.00	18,938,750.00	14,450,991.25
未分配利润		225,145,592.66	152,990,108.88	126,052,540.60
所有者权益合计		**406,030,505.30**	**333,571,288.19**	**301,906,977.82**
负债和所有者权益总计		**539,047,562.22**	**452,878,009.59**	**414,173,965.32**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业收入	十五、4	349,368,210.67	**295,584,165.43**	**205,566,325.20**
减：营业成本	十五、4	214,999,441.57	180,563,516.31	113,179,009.52
税金及附加		5,022,744.82	1,663,159.59	2,090,811.26
销售费用		25,111,001.97	21,717,259.68	18,914,509.22
管理费用		16,353,176.05	16,802,569.81	15,078,611.54
研发费用		15,730,643.20	13,208,860.49	10,734,974.27
财务费用		-3,368,799.04	3,788,694.68	3,894,020.09
其中：利息费用		19,236.83	36,323.02	
利息收入		180,763.89	182,486.06	119,555.14
加：其他收益		5,551,075.78	2,690,358.98	5,209,696.72
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-1,426,886.39	1,101,964.83	4,624,538.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	747,171.61	725,416.58
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-327,199.26		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-987,297.98	-3,608,094.49	-5,875,671.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-463,617.80	-291,070.01	-603,024.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	67,088.64	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**77,866,076.45**	**57,800,352.82**	**45,029,928.77**
加：营业外收入		7,347,358.47	399,100.80	5,827,257.14
减：营业外支出		999,557.63	1,690,759.21	6,237,343.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**84,213,877.29**	**56,508,694.41**	**44,619,842.64**
减：所得税费用		12,058,393.51	7,053,677.38	5,815,072.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**72,155,483.78**	**49,455,017.03**	**38,804,770.41**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		72,155,483.78	49,455,017.03	38,804,770.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额			**-64,749.99**	**-22,902.35**
（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				
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-64,749.99	-22,902.35
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.可供出售金融资产公允价值变动损益				
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6.其他债权投资信用减值准备				
7.现金流量套期储备				
8.外币财务报表折算差额		-	-64,749.99	-22,902.35
六、综合收益总额		**72,155,483.78**	**49,390,267.04**	**38,781,868.06**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2022年度	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		363,277,395.58	275,690,922.72	193,072,261.92
收到的税费返还		13,554,849.67	21,793,027.93	8,948,977.05
收到其他与经营活动有关的现金		12,737,635.60	3,291,588.57	11,409,552.84
经营活动现金流入小计		389,569,880.85	300,775,539.22	213,430,791.81
购买商品、接受劳务支付的现金		198,601,575.30	216,585,649.97	107,855,640.72
支付给职工以及为职工支付的现金		55,325,645.52	46,259,723.97	35,619,856.05
支付的各项税费		10,868,201.12	8,470,978.00	8,784,197.29
支付其他与经营活动有关的现金		25,831,156.33	15,472,290.19	15,772,988.47
经营活动现金流出小计		290,626,578.27	286,788,642.13	168,032,682.53
经营活动产生的现金流量净额		**98,943,302.58**	**13,986,897.09**	**45,398,109.28**
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		47,000,000.00	60,000,000.00	391,000,000.00
取得投资收益收到的现金		412,914.57	354,793.21	3,899,122.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,037.20	215,826.69	
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		180,763.89	182,486.06	119,555.14
投资活动现金流入小计		47,614,715.66	60,753,105.96	395,018,677.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,877,198.05	74,487,252.88	52,262,991.87
投资支付的现金		98,000,000.00	25,000,000.00	326,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		112,877,198.05	99,487,252.88	378,262,991.87
投资活动产生的现金流量净额		**-65,262,482.39**	**-38,734,146.92**	**16,755,685.48**
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				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			18,029,690.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		9,430,700.34	2,504,808.69	1,756,857.82
筹资活动现金流出小计		9,430,700.34	20,534,498.69	1,756,857.82
筹资活动产生的现金流量净额		**-9,430,700.34**	**-20,534,498.69**	**-1,756,857.82**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**912,988.08**	**-2,534,719.87**	**-3,764,817.04**
五、现金及现金等价物净增加额		**25,163,107.93**	**-47,816,468.39**	**56,632,119.90**
加：期初现金及现金等价物余额		62,850,458.67	110,666,927.06	54,034,807.16
六、期末现金及现金等价物余额		**88,013,566.60**	**62,850,458.67**	**110,666,927.06**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2022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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	37,877,500.00				124,089,999.82		-325,070.51		18,938,750.00	152,990,108.88	333,571,288.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	37,877,500.00				124,089,999.82		-325,070.51		18,938,750.00	152,990,108.88	333,571,288.19
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)					303,733.33					72,155,483.78	72,459,217.11
（一）综合收益总额										72,155,483.78	72,155,483.78
（二）所有者投入和减少资本					303,733.33						303,733.33
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					303,733.33						303,733.33
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（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．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	37,877,500.00				124,393,733.15		-325,070.51		18,938,750.00	225,145,592.66	406,030,505.30

法定代表人：徐楚桐　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-1-20

母公司所有者权益变动表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2021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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	37,877,500.00				123,786,266.49		-260,320.52		14,450,991.25	126,052,540.60	301,906,977.82
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	37,877,500.00				123,786,266.49		-260,320.52		14,450,991.25	126,052,540.60	301,906,977.82
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)					303,733.33		-64,749.99		4,487,758.75	26,937,568.28	31,664,310.37
（一）综合收益总额										49,455,017.03	49,455,017.03
（二）所有者投入和减少资本					303,733.33						303,733.33
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					303,733.33						303,733.33
4．其他											
（三）利润分配									4,487,758.75	-22,517,448.75	-18,029,690.00
1．提取盈余公积									4,487,758.75	-4,487,758.75	
2．对所有者（或股东）的分配										-18,029,690.00	-18,029,690.00
3．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．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他							-64,749.99				-64,749.99
四、本年年末余额	37,877,500.00				124,089,999.82		-325,070.51		18,938,750.00	152,990,108.88	333,571,288.19

法定代表人：徐楚和　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：马海霞

4-1-1-21

母公司所有者权益变动表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2020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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	37,877,500.00				123,558,466.49		-237,418.17		10,570,514.21	91,128,247.23	262,897,309.76
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	37,877,500.00				123,558,466.49		-237,418.17		10,570,514.21	91,128,247.23	262,897,309.76
三、本年增减变动金额(减少以"-"号填列)					227,800.00		-22,902.35		3,880,477.04	34,924,293.37	39,009,668.06
（一）综合收益总额										38,804,770.41	38,804,770.41
（二）所有者投入和减少资本					227,800.00						227,800.00
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					227,800.00						227,800.00
4．其他											
（三）利润分配									3,880,477.04	-3,880,477.04	
1．提取盈余公积									3,880,477.04	-3,880,477.04	
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（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．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他							-22,902.35				-22,902.35
四、本年年末余额	37,877,500.00				123,786,266.49		-260,320.52		14,450,991.25	126,052,540.60	301,906,977.82

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

芜湖佳宏新材料股份有限公司

财务报表附注

2020 年至 2022 年

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

芜湖佳宏新材料股份有限公司（以下简称本公司或公司）系由芜湖佳宏新材料有限公司整体变更设立的股份有限公司，并于 2016 年 8 月 10 日在芜湖市工商行政管理局办理了变更登记，取得了统一社会信用代码为 91340207734975536R 的营业执照。

芜湖佳宏新材料有限公司（以下简称佳宏有限）系由自然人徐忠庭、汪建军共同出资设立的有限责任公司，并于 2002 年 2 月 9 日取得了芜湖市工商行政管理局核发的注册号为 3402072100580 企业法人营业执照。佳宏有限设立时注册资本为 1,000.00 万元，徐忠庭、汪建军分别以实物资产、货币资金认缴出资 600.00 万元、400.00 万元，分别占注册资本的 60.00%、40.00%。

经历次股权转让后，截止 2014 年 8 月 15 日，佳宏有限注册资本及实收资本为 1,000.00 万元，股东变更为徐楚楠、汪建军，分别占实收资本的 70.00%、30.00%。

2014 年 11 月 12 日，根据佳宏有限股东会决议和修改后的章程规定，同意变更佳宏有限的注册资本为 3,000.00 万元，新增注册资本 2,000.00 万元由股东徐楚楠认缴。2016 年 6 月，新增出资由股东徐楚楠以货币资金认缴，并于 2016 年 6 月 28 日在芜湖市鸠江区市场监督管理局办理了变更登记。此次变更后，佳宏有限注册资本及实收资本变更为 3,000.00 万元。

2016 年 8 月 9 日，经佳宏有限股东会同意及本公司临时股东大会决议和修改后的公司章程，佳宏有限以截止 2016 年 6 月 30 日的净资产折股，整体变更为芜湖佳宏新材料股份有限公司。公司注册资本 3,000.00 万元，股本 3,000.00 万元，佳宏有限股东按原持有佳宏有限股权比例相应持有本公司股份。

根据公司 2016 年 8 月 25 日第一次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，同

意变更公司的注册资本为人民币 3,058.00 万元，新增注册资本人民币 58.00 万元由芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）以货币资金认缴。至此，公司股本结构情况如下（单位：万元）：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
徐楚楠	2,700.00	88.29
汪建军	300.00	9.81
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	58.00	1.90
合　计	3,058.00	100.00

根据公司 2019 年 9 月 6 日第三次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，同意变更公司的注册资本为人民币 3,787.75 万元，新增注册资本及股本人民币 729.75 万元由中国-比利时直接股权投资基金、海富长江成长股权投资（湖北）合伙企业（有限合伙）和宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）以货币资金认缴。至此，公司股本结构情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
徐楚楠	2,700.00	71.28
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	417.00	11.01
汪建军	300.00	7.92
海富长江成长股权投资(湖北)合伙企业(有限合伙)	208.50	5.50
中国-比利时直接股权投资基金	104.25	2.75
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	58.00	1.53
合　计	3,787.75	100.00

2020 年 3 月 20 日，徐楚楠与芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）签订《股权转让协议》，约定徐楚楠将其持有的佳宏新材 0.21%的股份（对应股份 8 万股）以 24 万元的价格转让给芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）。

2020 年 12 月 17 日，徐楚楠与共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）签订《徐楚楠与共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）关于芜湖佳宏新材料股份有限公司的股权转让协议》，约定徐楚楠将其持有的公司股份中的 6.95 万股股份以 100 万元的价格转让给共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）。至此，公司股本结构情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
徐楚楠	2,685.05	70.89

宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	417.00	11.01
汪建军	300.00	7.92
海富长江成长股权投资(湖北)合伙企业(有限合伙)	208.50	5.50
中国-比利时直接股权投资基金	104.25	2.75
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	66.00	1.74
共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）	6.95	0.18
合 计	3,787.75	100.00

2021 年 9 月 30 日，徐楚楠与芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）签订《股权转让协议》，约定徐楚楠将其持有的公司股份中的 13.55 万股股份以 216.80 万元的价格转让给芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）。至此，公司股本结构情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
徐楚楠	2,671.50	70.53
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	417.00	11.01
汪建军	300.00	7.92
海富长江成长股权投资(湖北)合伙企业(有限合伙)	208.50	5.50
中国-比利时直接股权投资基金	104.25	2.75
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	79.55	2.10
共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）	6.95	0.18
合 计	3,787.75	100.00

公司住所：中国(安徽)自由贸易试验区芜湖片区鸠江经济开发区官陡门路 86 号。

法定代表人：徐楚楠。

营业期限：2002-02-09 至无固定期限。

经营范围：一般项目：新材料技术研发；橡胶制品制造；橡胶制品销售；塑料制品制造；塑料制品销售；高品质合成橡胶销售；工程塑料及合成树脂销售；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；电线、电缆经营；电工仪器仪表制造；电工仪器仪表销售；智能仪器仪表制造；智能仪器仪表销售；普通阀门和旋塞制造(不含特种设备制造）；阀门和旋塞销售；泵及真空设备销售；机械电气设备制造；机械电气设备销售；国内贸易代理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；工业工程设计服务；工程和技术研究和试验发展；工业

自动控制系统装置销售；配电开关控制设备研发；配电开关控制设备销售；电力电子元器件制造；电力电子元器件销售；高性能纤维及复合材料制造；高性能纤维及复合材料销售；光纤制造；光纤销售；光缆制造；光缆销售；电气设备修理；密封用填料销售；保温材料销售；产业用纺织制成品生产；产业用纺织制成品销售；日用口罩（非医用）销售；医用口罩批发（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）许可项目：电线、电缆制造；货物进出口；电气安装服务；各类工程建设活动；道路货物运输（不含危险货物）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 2 月 8 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	筑客适（上海）国际贸易有限公司	筑客适	100.00	-
2	ОБЩЕСТВОСОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ“ ТОСПИТ/TOPHEAT”	TOPHEAT	100.00	-
3	芜湖海特进出口贸易有限公司	海特贸易	100.00	-
4	PROTRACE INDUSTRY INC.	PROTRACE	100.00	-
5	HEATUP INC.	HEATUP	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内增加子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	ОБЩЕСТВОСОГРАНИЧЕННОЙОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ“ ТОСПИТ/TOPHEAT”	TOPHEAT	2020 年 9 月-2022 年 12 月	收购取得
2	芜湖海特进出口贸易有限公司	海特贸易	2021 年 3 月-2022 年 12 月	投资设立
3	PROTRACE INDUSTRY INC.	PROTRACE	2021 年 9 月-2022 年 12 月	投资设立
4	HEATUP INC.	HEATUP	2022 年 3-12 月	投资设立

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计

政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构

化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

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。

（1）金融工具的确认和终止确认

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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计

入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当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和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义

务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，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。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，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。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1： 商业承兑汇票

应收票据组合 2： 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司对银行承兑汇票不计提坏账准备。

商业承兑汇票本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收商业承兑汇票实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：合并报表范围内各公司之间的应收账款

应收账款组合 2：除合并报表范围内各公司之间应收款项之外的应收账款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收利息、应收股利

其他应收款组合 2：应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司对应收银行承兑汇票不计提坏账准备。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1：未到期质保金

合同资产组合 2：工程施工项目

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1：应收质保金、应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2：应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约

概率的相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能

力。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用 （或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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，

在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

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，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（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。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的

当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

16. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

①已出租的土地使用权。

②持有并准备增值后转让的土地使用权。

③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、21。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20-25	5	3.80-4.75
土地使用权	50	-	2.00

17. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-25	5	3.80-4.75
机械设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备及其他	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

18. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利

息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件及其他	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产、在建工程、投资性房地产、采用成本模式计量的无形资产及商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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。

③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，以及工会经

费和职工教育经费

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，在职工为其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。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的

国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

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。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负

债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估

计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

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控制权时确认收入。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。

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或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊

至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，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，该金额应当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。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同仅包含转让电伴热及配件产品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

①国内产品销售（不附有安装义务）：公司在产品发货并经客户签收后确认收入。

②国内工程项目销售（附有安装义务）：公司在产品安装调试完成并经客户验收合格后确认收入。

③国外出口销售：

A. 以 FOB 或者 CIF 模式出口，公司在货物报关出口并取得提单时确认收入；

B. 以 EXW 模式出口，公司在工厂或其他指定地点将货物交给购货方或其指定的承

运人并取得签收单后，确认收入。

④国外电商平台销售：公司取得电商平台的销售清单后确认收入。

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足

下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

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

在资产负债表日，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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；

- 承租人发生的初始直接费用；

- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容:

- 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；

- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

- 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；

- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该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；B.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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、25 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。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度及以前

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，

同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

29. 重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、25。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

2019 年 12 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 13 号》。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

②2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起实施；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起实施，其中母公司或子公司在境外上市且按

照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、28。

2019 年 12 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 13 号》。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行该解释，对以前年度不进行追溯。

③2021 年 12 月 31 日，财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”)，本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”的规定。

关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下统称试运行销售)的会计处理，解释 15 号规定应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理” 的规定，执行此项规定对公司财务报表无影响。

关于亏损合同的判断，解释 15 号规定“履行合同义务不可避免会发生的成本” 为履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号中“关于亏损合同的判断” 的规定，执行此项规定对公司财务报表无影响。

④2022 年 11 月 30 日，财政部颁布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“16 号准则解释”），该解释“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理” 的规定，自 2022 年 11 月 30 日起执行解释 16 号中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”，执行此项规定对公司财务报表无影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（4）首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
其他流动资产	133,614.28	-	-133,614.28
使用权资产	-	1,669,924.85	1,669,924.85
租赁负债	-	1,536,310.57	1,536,310.57

各项目调整情况说明：

于 2021 年 1 月 1 日，对于首次执行日前的经营租赁，本公司采用首次执行日前增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，金额为 1,536,310.57 元。本公司按照与租赁负债对应的金额，并根据预付租金进行必要的调整计量使用权资产，金额为 1,669,924.85 元。

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项　目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
其他流动资产	133,614.28	-	-133,614.28
使用权资产	-	1,472,280.40	1,472,280.40
租赁负债	-	1,338,666.12	1,338,666.12

母公司各项目调整情况说明同合并报表相关描述。

（3）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

①合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项　目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	6,115,273.40	-	-6,115,273.40
合同负债	不适用	6,039,076.81	6,039,076.81
其他流动负债	-	76,196.59	76,196.59

②母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项　目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
预收款项	5,990,315.90	-	-5,990,315.90
合同负债	不适用	5,928,494.95	5,928,494.95
其他流动负债	-	61,820.95	61,820.95

③合并利润表

单位:元 币种:人民币

项　目	2020 年度	假定按原准则	影响
营业成本	113,424,732.16	105,887,297.91	7,537,434.25
销售费用	20,103,458.06	27,640,892.31	-7,537,434.25

④母公司利润表

单位:元 币种:人民币

项　目	2020 年度	假定按原准则	影响
营业成本	112,848,464.42	105,311,030.17	7,537,434.25
销售费用	19,245,054.32	26,782,488.57	-7,537,434.25

注：公司 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，将原销售费用中运输费计入营业成本，该项运输费是公司为履约合同，在商品控制权转移前发生的与实现销售相关的履约

成本。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应纳税增值额	13
城市维护建设税	实际缴纳和出口免抵的流转税	7
教育费附加	实际缴纳和出口免抵的流转税	3
地方教育费附加	实际缴纳和出口免抵的流转税	2
企业所得税	应纳税所得额	20、15、11.5

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

税种	税率（%）
筑客适（上海）国际贸易有限公司	20
ОБЩЕСТВОСОГРАНИЧЕННОЙОТ ВЕТСТВЕННОСТЬЮ“ ТОСПИТ/TOPHEAT”	20
芜湖海特进出口贸易有限公司	20
PROTRACE INDUSTRY INC.	11.5
HEATUP INC.	11.5

2. 税收优惠

公司于 2019 年 9 月 9 日通过高新技术企业认定复审，并取得由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号为 GR201934001700），有效期三年（2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日），执行 15.00%企业所得税优惠税率。

公司于 2022 年 10 月 18 日通过高新技术企业认定复审，并取得由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号为 GR202234004480），有效期三年（2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日），执行 15.00%企业所得税优惠税率。

根据《国家税务总局关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 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；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 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。 根据《财务部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 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 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司海特贸易、筑客适享受小微企业优惠。

3. 其他

根据国家和地方相关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	1,264.75	1,274.75	724.75
银行存款	92,496,936.10	64,297,722.15	111,395,159.81
其他货币资金	6,874,181.53	5,969,084.30	2,230,587.12
合 计	99,372,382.38	70,268,081.20	113,626,471.68

（1）货币资金 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日增长 41.42%，主要系公司经营活动产生的现金净额增加所致；2021 年 12 月 31 日余额较 2020 年 12 月 31 日余额下降 38.16%，主要系公司投资佳宏智能工厂支付工程款及设备款所致；

（2）其他货币资金 2022 年 12 月 31 日余额中 6,207,000.00 元、2021 年 12 月 31 日余额中 2,016,700.00 元、2020 年 12 月 31 日余额中 1,209,688.00 元系信用证、保函以及银行承兑汇票保证金，除此以外，其他各年末余额系存放于电商账户的资金；

（3）报告期各期末其他货币资金中的信用证、保函及银行承兑汇票保证金因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项，除此之外，无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,672,800.74	-	35,000,000.00

其中:理财产品	50,672,800.74	-	35,000,000.00
合 计	50,672,800.74	-	35,000,000.00

交易性金融资产 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额增加 5,067.28 万元，主要系公司购买理财产品增加所致；2021 年 12 月 31 日余额较 2020 年 12 月 31 日余额减少 3,500.00 万元，主要系 2021 年 12 月 31 日理财产品到期收回影响所致。

3. 应收票据

（1）分类列示

种 类	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3,072,104.30	-	3,072,104.30	2,713,000.00	-	2,713,000.00	4,568,626.00	-	4,568,626.00
商业承兑汇票	3,476,812.51	205,773.15	3,271,039.36	909,023.60	45,451.18	863,572.42	2,444,983.39	122,249.17	2,322,734.22
合 计	6,548,916.81	205,773.15	6,343,143.66	3,622,023.60	45,451.18	3,576,572.42	7,013,609.39	122,249.17	6,891,360.22

（2）本报告期各期末本公司无已质押的应收票据。

（3）本报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	1,008,400.00	-	2,263,000.00	-	3,823,626.00
商业承兑汇票	-	58,650.51	-	600,000.00	-	1,250,000.00
合 计	-	1,067,050.51	-	2,863,000.00	-	5,073,626.00

（4）本报告期各期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（5）本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

（6）本报告期各期末本公司无实际核销的应收票据。

（7）应收票据 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额上升 77.35%，主要系公司通过票据结算货款增加所致；应收票据 2021 年 12 月 31 日余额较 2020 年 12 月 31 日余额下降 48.10%，主要系公司通过票据结算货款减少所致。

4. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	78,770,437.25	67,388,603.32	45,075,776.58
1 至 2 年	11,493,263.29	10,582,786.52	7,991,222.68
2 至 3 年	2,641,893.35	5,708,305.17	2,900,389.38
3 至 4 年	3,929,818.34	1,778,889.93	1,291,497.13
4 至 5 年	1,473,665.22	1,139,330.84	178,817.02
5 年以上	817,725.46	182,599.02	22,082.00
小　计	99,126,802.91	86,780,514.80	57,459,784.79
减：坏账准备	12,909,107.78	12,437,974.86	8,959,676.86
合　计	86,217,695.13	74,342,539.94	48,500,107.93

（2）按坏账计提方法分类披露

①2022 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类　别	2022 年 12 月 31 日				
	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	6,380,003.81	6.44	6,380,003.81	100.00	-
按组合计提坏账准备	92,746,799.10	93.56	6,529,103.97	7.04	86,217,695.13
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	92,746,799.10	93.56	6,529,103.97	7.04	86,217,695.13
合　计	99,126,802.91	100.00	12,909,107.78	13.02	86,217,695.13

②2021 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类　别	2021 年 12 月 31 日				
	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	6,529,468.90	7.52	6,529,468.90	100.00	-
按组合计提坏账准备	80,251,045.90	92.48	5,908,505.96	7.36	74,342,539.94
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	80,251,045.90	92.48	5,908,505.96	7.36	74,342,539.94
合　计	86,780,514.80	100.00	12,437,974.86	14.33	74,342,539.94

③2020 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	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	6,014,721.17	10.47	5,328,454.85	88.59	686,266.32
按组合计提坏账准备	51,445,063.62	89.53	3,631,222.01	7.06	47,813,841.61
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	51,445,063.62	89.53	3,631,222.01	7.06	47,813,841.61
合 计	57,459,784.79	100.00	8,959,676.86	15.59	48,500,107.93

本报告期各期坏账准备计提的具体说明：

① 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2022 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
陕西建隆建设有限公司	2,687,108.56	2,687,108.56	100.00	预计无法收回
SHKURCHNKOKONSTANTIN VICTROVICH	1,907,546.41	1,907,546.41	100.00	预计无法收回
OBSCHESTVOSOGRANICHENNOY OTVETSTVENNOSTYUTORGOVAY A KOMPANIYA SEDOSGRUPP	695,713.12	695,713.12	100.00	预计无法收回
沈阳森蒂市政工程有限公司	623,410.00	623,410.00	100.00	预计无法收回
Akkurat-Engineering Co. Ltd	466,225.72	466,225.72	100.00	预计无法收回
合 计	6,380,003.81	6,380,003.81	100.00	—

（续表）

应收账款（按单位）	2021 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
陕西建隆建设有限公司	2,687,108.56	2,687,108.56	100.00	预计无法收回
SHKURCHNKOKONSTANTIN VICTROVICH	1,746,251.57	1,746,251.57	100.00	预计无法收回
OBSCHESTVOSOGRANICHENNOYOT VETSTVENNOSTYUTORGOVAYAKOM PANIYASEDOSGRUPP	636,886.27	636,886.27	100.00	预计无法收回
沈阳森蒂市政工程有限公司	623,410.00	623,410.00	100.00	预计无法收回
Akkurat-Engineering Co. Ltd	426,803.45	426,803.45	100.00	预计无法收回
SERGEBARIL&ASS.INC.	360,227.05	360,227.05	100.00	预计无法收回
天津德塔电热工程有限公司	48,782.00	48,782.00	100.00	预计无法收回
合 计	6,529,468.90	6,529,468.90	100.00	—

（续表）

应收账款（按单位）	2020 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
陕西建隆建设有限公司	3,187,108.56	2,687,108.56	84.31	预计部分无法收回
SHKURCHNKOKONSTANTINVICTROVICH	1,787,116.21	1,787,116.21	100.00	预计无法收回
Akkurat-EngineeringCo.Ltd	436,791.23	436,791.23	100.00	预计无法收回
SERGE BARIL & ASS. INC.	554,923.17	368,656.85	66.43	预计部分无法收回
天津德塔电热工程有限公司	48,782.00	48,782.00	100.00	预计无法收回
合　计	6,014,721.17	5,328,454.85	88.59	—

② 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	78,393,748.13	3,919,687.41	5.00
1 至 2 年	11,402,755.37	1,140,275.54	10.00
2 至 3 年	1,455,090.17	436,527.05	30.00
3 至 4 年	763,723.22	381,861.61	50.00
4 至 5 年	403,649.24	322,919.39	80.00
5 年以上	327,832.97	327,832.97	100.00
合计	92,746,799.10	6,529,103.97	7.04

（续表）

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	67,388,603.32	3,369,430.17	5.00
1 至 2 年	9,035,756.29	903,575.63	10.00
2 至 3 年	2,499,316.10	749,794.83	30.00
3 至 4 年	676,514.09	338,257.05	50.00
4 至 5 年	517,039.08	413,631.26	80.00
5 年以上	133,817.02	133,817.02	100.00
合计	80,251,045.90	5,908,505.96	7.36

（续表）

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

1 年以内	44,574,154.19	2,228,707.71	5.00
1 至 2 年	4,302,425.92	430,242.59	10.00
2 至 3 年	1,788,025.76	536,407.73	30.00
3 至 4 年	628,340.73	314,170.37	50.00
4 至 5 年	152,117.02	121,693.61	80.00
合计	51,445,063.62	3,631,222.01	7.06

2022 年度、2021 年度和 2020 年度按组合计提坏账准备的确认标准及说明见本附注三、10。

（3）坏账准备的变动情况

①2022 年度的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提	6,529,468.90	259,543.96	-	409,009.05	6,380,003.81
按组合 2 计提	5,908,505.96	658,262.21	-	37,664.20	6,529,103.97
合 计	12,437,974.86	917,806.17	-	446,673.25	12,909,107.78

②2021 年度的变动情况

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提	5,328,454.85	1,201,014.05	-	-	6,529,468.90
按组合 2 计提	3,631,222.01	2,316,874.00	-	39,590.05	5,908,505.96
合 计	8,959,676.86	3,517,888.05	-	39,590.05	12,437,974.86

③2020 年度的变动情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提	48,782.00	5,279,672.85	-	-	5,328,454.85
按组合 2 计提	3,326,012.33	305,209.68	-	-	3,631,222.01
合 计	3,374,794.33	5,584,882.53	-	-	8,959,676.86

④本报告期各期无收回或转回的重要坏账准备。

（4）本报告期各期内核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2021 年度	实际核销的应收账款	39,590.05

核销年度	项目	核销金额
2022 年度	实际核销的应收账款	446,673.25

其中，重要的应收账款核销情况：

核销年度	单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
2022 年度	SERGEBARIL&ASS.INC.	货款	379,194.10	预计无法收回

（5）本报告期各期末按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
中国船舶集团有限公司下属单位	10,432,700.00	10.52	521,635.00
Drexma Industries Inc.	4,698,367.24	4.74	234,918.36
海洋石油工程股份有限公司	4,696,904.17	4.74	234,845.21
山东斯凯尔建筑工程有限公司	4,602,240.34	4.64	230,112.02
中建二局第三建筑工程有限公司	4,429,566.48	4.47	440,319.45
合　计	28,859,778.23	29.11	1,661,830.04

（续表）

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
海洋石油工程股份有限公司	5,929,825.44	6.83	296,491.28
EBECO AB	5,609,399.84	6.46	280,469.99
中建二局第三建筑工程有限公司	4,376,822.48	5.04	218,841.12
Drexma Industries Inc.	4,365,003.03	5.03	218,250.15
The underfloor heating store	4,135,689.04	4.77	206,784.45
合　计	24,416,739.83	28.13	1,220,836.99

（续表）

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
陕西建隆建设有限公司	3,187,108.56	5.55	2,687,108.56
Drexma Industries Inc.	3,354,941.08	5.84	167,747.05
海洋石油工程（青岛）有限公司	2,615,970.75	4.55	130,798.54
新疆库尔勒中泰石化有限责任公司	2,377,100.67	4.14	118,855.03
Elephant Group LLC	2,309,330.26	4.02	115,466.51
合　计	13,844,451.32	24.09	3,219,975.69

（6）本报告期各期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）本报告期各期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

5. 应收款项融资

（1）分类列示

项　目	2022 年 12 月 31 日公允价值	2021 年 12 月 31 日公允价值	2020 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	1,930,000.00	-	-
应收账款	-	-	-
合　计	1,930,000.00	-	-

（2）应收票据按减值计提方法分类披露

类　别	2022 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	-
按组合计提减值准备	1,930,000.00	-	-	-
组合 1	1,930,000.00	-	-	-
组合 2	-	-	-	-
合　计	1,930,000.00	-	-	-

（3）减值准备的变动情况

本报告期各期末未发生应收款项融资坏账准备。

（4）本报告期各期末本公司无已质押的应收款项融资。

（5）本报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种　类	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,837,934.46	-	1,448,577.39	-	956,534.20	-
合　计	1,837,934.46	-	1,448,577.39	-	956,534.20	-

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,262,756.02	97.05	6,933,636.73	97.81	1,667,934.76	82.26

1至2年	96,426.34	2.87	148,554.45	2.10	354,399.66	17.48
2至3年	2,533.94	0.08	6,512.26	0.09	-	-
3年以上	-	-	-	-	5,325.00	0.26
合 计	3,361,716.30	100.00	7,088,703.44	100.00	2,027,659.42	100.00

（2）本报告期各期末按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2022年12月31日余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
E&S TEC CO., LTD	622,727.32	18.52
陕西远图环保科技有限公司	217,171.68	6.46
安徽工程大学	200,000.00	5.95
康达（广州）知识产权服务有限公司	150,000.00	4.46
杭州涂鸦信息技术有限公司	144,460.89	4.30
合 计	1,334,359.89	39.69

（续表）

单位名称	2021年12月31日余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
陕西伟懿电气有限公司	3,080,036.00	43.45
常州汇盛源电子科技有限公司	430,766.30	6.08
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	428,412.00	6.04
CIMTEQLIMITED	409,561.79	5.78
泰州新星金属材料有限公司	387,459.17	5.47
合 计	4,736,235.26	66.81

（续表）

单位名称	2020年12月31日余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
昆山鼎润精密模具有限公司	202,500.00	9.99
广东加华美认证有限公司	186,563.50	9.20
杭州涂鸦信息技术有限公司	173,000.00	8.53
震雄铜业集团有限公司	164,946.00	8.13
盐城中亚氟塑料线缆有限公司	162,630.00	8.02
合 计	889,639.50	43.88

（3）预付款项2022年12月31日余额较2021年12月31日余额减少372.70万元，主要系预付货款减少所致；2021年12月31日余额较2020年12月31日余额增加506.10万元，主要系预付货款增加影响所致。

7. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	1,741,739.52	1,633,589.03	2,455,520.63
合　计	1,741,739.52	1,633,589.03	2,455,520.63

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	1,188,930.05	686,467.63	2,091,239.64
1 至 2 年	81,000.00	792,544.25	370,562.25
2 至 3 年	743,354.25	324,628.89	457,790.00
3 至 4 年	299,628.95	457,790.00	31,800.00
4 至 5 年	40,040.00	31,800.00	244,250.00
5 年以上	327,250.00	295,450.00	51,200.00
小　计	2,680,203.25	2,588,680.77	3,246,841.89
减：坏账准备	938,463.73	955,091.74	791,321.26
合　计	1,741,739.52	1,633,589.03	2,455,520.63

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
押金及保证金	1,568,639.05	1,900,924.25	2,614,663.25
往来款	307,628.95	309,528.89	427,628.95
其　他	803,935.25	378,227.63	204,549.69
小　计	2,680,203.25	2,588,680.77	3,246,841.89
减：坏账准备	938,463.73	955,091.74	791,321.26
合　计	1,741,739.52	1,633,589.03	2,455,520.63

③按坏账计提方法分类披露

A. 截止 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,402,574.30	660,834.78	1,741,739.52

第三阶段	277,628.95	277,628.95	-
合 计	2,680,203.25	938,463.73	1,741,739.52

截止 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	2,402,574.30	27.51	660,834.78	1,741,739.52
1.组合 1	-	-	-	-
2.组合 2	2,402,574.30	27.51	660,834.78	1,741,739.52
合 计	2,402,574.30	27.51	660,834.78	1,741,739.52

截止 2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	277,628.95	100.00	277,628.95	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合 计	277,628.95	100.00	277,628.95	-

B. 截止 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,311,051.82	677,462.79	1,633,589.03
第三阶段	277,628.95	277,628.95	-
合 计	2,588,680.77	955,091.74	1,633,589.03

截止 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	2,311,051.82	29.31	677,462.79	1,633,589.03
1.组合 1	-	-	-	-
2.组合 2	2,311,051.82	29.31	677,462.79	1,633,589.03
合 计	2,311,051.82	29.31	677,462.79	1,633,589.03

截止 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	277,628.95	100.00	277,628.95	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合 计	277,628.95	100.00	277,628.95	-

C. 截止 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值

第一阶段	2,969,212.94	513,692.31	2,455,520.63
第三阶段	277,628.95	277,628.95	-
合 计	3,246,841.89	791,321.26	2,455,520.63

截止 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	2,969,212.94	17.30	513,692.31	2,455,520.63
1.组合 1	-	-	-	-
2.组合 2	2,969,212.94	17.30	513,692.31	2,455,520.63
合 计	2,969,212.94	17.30	513,692.31	2,455,520.63

截止 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	277,628.95	100.00	277,628.95	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合 计	277,628.95	100.00	277,628.95	-

2022 年度、2021 年度和 2020 年度按组合计提坏账准备的确认标准及说明见本附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
已发生信用减值	277,628.95	-	-	-	277,628.95
预期信用损失	677,462.79	-	16,628.01	-	660,834.78
合 计	955,091.74	-	16,628.01	-	938,463.73

（续表）

类 别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
已发生信用减值	277,628.95	-	-	-	277,628.95
预期信用损失	513,692.31	163,770.48	-	-	677,462.79
合 计	791,321.26	163,770.48	-	-	955,091.74

（续表）

类 别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	

已发生信用减值	277,628.95	-	-	-	277,628.95
预期信用损失	282,008.36	231,683.95	-	-	513,692.31
合 计	559,637.31	231,683.95	-	-	791,321.26

⑤本报告期各期内无核销的其他应收款情况。

⑥本报告期各期末按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日			
		期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
中铁物贸集团有限公司	保证金	675,554.25	2-3 年	25.21	202,666.28
安庆市科华电工机械有限公司	往来款	277,628.95	3-4 年	10.36	277,628.95
马海霞	其他[注]	265,000.00	1 年以内	9.89	13,250.00
芜湖市鸠江区财政局	竣工保证金	188,250.00	5 年以上	7.02	188,250.00
桐昆集团股份有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	3.73	5,000.00
合 计	—	1,506,433.20	—	56.21	686,795.23

（续表）

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日			
		期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
中铁物贸集团有限公司轨道集成分公司	保证金	675,554.25	1-2 年	26.10	67,555.43
芜湖市鸠江区财政局	竣工保证金	417,750.00	3-4 年	16.14	208,875.00
	竣工保证金	188,250.00	5 年以上	7.27	188,250.00
安庆市科华电工机械有限公司	往来款	277,628.95	2-3 年	10.72	277,628.95
山东金岭新材料有限公司	保证金	60,000.00	1 年以内	2.32	3,000.00
中国石化国际事业有限公司武汉招标中心	保证金	50,090.00	1-2 年	1.93	5,009.00
合 计	—	1,669,273.20	—	64.48	750,318.38

（续表）

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日			
		期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
中化建国际招标有限责任公司	保证金	800,000.00	1 年以内	24.64	40,000.00
中铁物贸集团有限公司轨道集成分公司	保证金	675,554.25	1 年以内	20.81	33,777.71

芜湖市鸠江区财政局	竣工保证金	417,750.00	2-3 年	12.87	125,325.00
	竣工保证金	188,250.00	4-5 年	5.80	150,600.00
安庆市科华电工机械有限公司	往来款	277,628.95	1-2 年	8.55	277,628.95
西藏佳宏建筑工程有限公司	往来款	150,000.00	1 年以内	4.62	7,500.00
合 计	—	2,509,183.20	—	77.29	634,831.66

注：其他主要系公司提供给满足条件员工的借款用于购买房屋，按约定每月偿还 5,000.00 元。

⑦本报告期各期内无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本报告期各期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本报告期各期内转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

⑩其他应收款 2021 年 12 月 31 日余额较 2020 年 12 月 31 日余额下降 33.47%，主要系收回支付的保证金所致；

8. 存货

（1）存货分类

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	17,799,736.20	311,008.55	17,488,727.65
库存商品	17,007,073.07	235,985.35	16,771,087.72
在产品	14,351,936.52	90,848.00	14,261,088.52
发出商品	11,698,531.60	-	11,698,531.60
委托加工物资	4,617.30	-	4,617.30
合 计	60,861,894.69	637,841.90	60,224,052.79

（续表）

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,634,788.70	508,937.64	22,125,851.06
库存商品	16,127,302.99	-	16,127,302.99
在产品	18,201,946.75	-	18,201,946.75
发出商品	11,017,519.23	-	11,017,519.23
委托加工物资	260,277.79	-	260,277.79

合 计	68,241,835.46	508,937.64	67,732,897.82

（续表）

项 目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	8,283,091.11	540,384.92	7,742,706.19
库存商品	10,713,796.90	-	10,713,796.90
在产品	10,666,901.93	-	10,666,901.93
发出商品	9,906,724.14	-	9,906,724.14
委托加工物资	250,144.32	-	250,144.32
合 计	39,820,658.40	540,384.92	39,280,273.48

（2）存货跌价准备

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	508,937.64	84,561.36	-	282,490.45	-	311,008.55
在产品	-	90,848.00	-	-	-	90,848.00
库存商品	-	235,985.35	-	-	-	235,985.35
合 计	508,937.64	411,394.71	-	282,490.45	-	637,841.90

（续表）

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	540,384.92	245,251.02	-	276,698.30	-	508,937.64
合 计	540,384.92	245,251.02	-	276,698.30	-	508,937.64

（续表）

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	431,177.82	297,155.23	-	187,948.13	-	540,384.92
合 计	431,177.82	297,155.23	-	187,948.13	-	540,384.92

（3）存货 2021 年 12 月 31 日余额较 2020 年 12 月 31 日余额增长 72.43%，主要原因系①公司温控器由外购改为自产，备货该产品的原材料增加；②原材料采购单价上涨导致公司存货余额增加；③公司期末在手订单增加，导致存货余额增加；④公司预计未来产品需求增加，备货库存增加。

9. 合同资产

（1）合同资产情况

项　目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	2,727,859.59	403,911.39	2,323,948.20
减：列示于其他非流动资产、一年内到期的非流动资产的合同资产	1,041,396.34	319,588.23	721,808.11
合　计	1,686,463.25	84,323.16	1,602,140.09

（续表）

项　目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	1,856,371.10	351,688.30	1,504,682.80
减：列示于其他非流动资产、一年内到期的非流动资产的合同资产	1,360,209.54	326,880.22	1,033,329.32
合　计	496,161.56	24,808.08	471,353.48

（续表）

项　目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	1,927,086.49	305,869.31	1,621,217.18
减：列示于其他非流动资产、一年内到期的非流动资产的合同资产	1,229,533.71	270,991.67	958,542.04
合　计	697,552.78	34,877.64	662,675.14

（2）按合同资产减值准备计提方法分类披露

类　别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	1,686,463.25	100.00	84,323.16	5.00	1,602,140.09
其中：未到期的质保金	1,686,463.25	100.00	84,323.16	5.00	1,602,140.09
合　计	1,686,463.25	100.00	84,323.16	5.00	1,602,140.09

（续表）

类　别	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	496,161.56	100.00	24,808.08	5.00	471,353.48
其中：未到期的质保金	496,161.56	100.00	24,808.08	5.00	471,353.48
合　计	496,161.56	100.00	24,808.08	5.00	471,353.48

（续表）

类　别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	697,552.78	100.00	34,877.64	5.00	662,675.14
其中：未到期的质保金	697,552.78	100.00	34,877.64	5.00	662,675.14
合　计	697,552.78	100.00	34,877.64	5.00	662,675.14

（3）合同资产减值准备变动情况

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	其他减少	2022 年 12 月 31 日
未到期的质保金	24,808.08	59,515.08	-	-	84,323.16
合计	24,808.08	59,515.08	-	-	84,323.16

（续表）

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	其他减少	2021 年 12 月 31 日
未到期的质保金	34,877.64	-	10,069.56	-	24,808.08
合计	34,877.64	-	10,069.56	-	24,808.08

（续表）

项　目	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期计提	本期转回	其他减少	2020 年 12 月 31 日
未到期的质保金	—	100,734.08	100,734.08	-	65,856.44	-	34,877.64
合　计	—	100,734.08	100,734.08	-	65,856.44	-	34,877.64

（4）合同资产 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额增加 119.03 万元，主要系未到期的质保金增加所致。

10. 一年内到期的非流动资产

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日

一年内到期的合同资产	408,898.83	757,992.23	513,117.20
减：减值准备	40,889.88	75,799.22	51,311.72
合　计	368,008.95	682,193.01	461,805.48

一年内到期的非流动资产 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额下降 46.06%，主要原因系未结算的一年内到期的质保金减少所致。

11. 其他流动资产

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	1,420,766.27	513,540.42	1,090,927.85
出口退税	-	1,952,905.00	1,079,156.64
IPO 中介机构费用	6,305,295.60	1,099,655.15	547,169.82
待摊费用	695,195.76	452,813.22	940,663.25
合　计	8,421,257.63	4,018,913.79	3,657,917.56

其他流动资产 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额增加 440.23 万元，主要系发生的 IPO 中介机构费用增加所致。

12. 长期股权投资

项　目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	2,478,227.45	-	2,478,227.45	1,839,800.96	-	1,839,800.96	1,157,379.33	-	1,157,379.33
合　计	2,478,227.45	-	2,478,227.45	1,839,800.96	-	1,839,800.96	1,157,379.33	-	1,157,379.33

（1）对联营企业投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
Drexma Industries Inc.	1,839,800.96	-	-	570,091.32	68,335.17	-
合　计	1,839,800.96	-	-	570,091.32	68,335.17	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2022 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
Drexma Industries Inc.	-	-	-	2,478,227.45	-
合　计	-	-	-	2,478,227.45	-

（续表）

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
Drexma Industries Inc.	1,157,379.33	-	-	747,171.61	-64,749.98	-
合　计	1,157,379.33	-	-	747,171.61	-64,749.98	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2021 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
Drexma Industries Inc.	-	-	-	1,839,800.96	-
合　计	-	-	-	1,839,800.96	-

（续表）

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
Drexma Industries Inc.	454,865.10	-	-	725,416.58	-22,902.35	-
合　计	454,865.10	-	-	725,416.58	-22,902.35	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2020 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
Drexma Industries Inc.	-	-	-	1,157,379.33	-
合　计	-	-	-	1,157,379.33	-

（2）长期股权投资 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额增长 34.70%，主要系公司按照权益法确认联营企业的投资收益增长所致。

13. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

①2022 年度

项　目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2021 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	5,549,306.43	7,831,200.00	13,380,506.43

项　目	房屋建筑物	土地使用权	合计
（1）无形资产/固定资产转入	5,549,306.43	7,831,200.00	13,380,506.43
3.本期减少金额	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	5,549,306.43	7,831,200.00	13,380,506.43
二、累计折旧和累计摊销			
1.2021 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	3,613,405.23	991,952.00	4,605,357.23
（1）无形资产摊销/固定资产累计折旧转入	3,390,976.12	835,328.00	4,226,304.12
（2）计提或摊销	222,429.11	156,624.00	379,053.11
3.本期减少金额	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	3,613,405.23	991,952.00	4,605,357.23
三、减值准备			
1. 2021 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,935,901.20	6,839,248.00	8,775,149.20
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	-	-	-

（2）未办妥产权证书的投资性房地产情况

截至 2022 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的投资性房地产情况。

（3）投资性房地产 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额增加 877.51 万元，主要系 2022 年 1 月 1 日将芜湖市鸠江区湾里工业园厂房及附属物出租，公司将原固定资产-房屋建筑物及无形资产-土地使用权转入投资性房地产核算所致。

14. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	175,968,852.88	165,531,177.06	17,394,275.72
固定资产清理	-	-	-
合　计	175,968,852.88	165,531,177.06	17,394,275.72

（2）固定资产

①固定资产情况

A.2022 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2021 年 12 月 31 日	140,324,124.30	39,165,788.48	3,893,020.94	3,467,634.71	186,850,568.43
2.本期增加金额	1,187,271.87	23,979,650.47	345,809.24	1,548,187.87	27,060,919.45
（1）购置	-	3,168,728.09	345,809.24	888,035.43	4,402,572.76
（2）在建工程转入	1,187,271.87	20,810,922.38	-	660,152.44	22,658,346.69
3.本期减少金额	7,023,324.35	203,799.33	159,689.00	330,818.15	7,717,630.83
（1）处置或报废	-	203,799.33	159,689.00	330,818.15	694,306.48
（2）转入投资性房地产	5,549,306.43	-	-	-	5,549,306.43
（3）其他[注]	1,474,017.92	-	-	-	1,474,017.92
4.2022 年 12 月 31 日	134,488,071.82	62,941,639.62	4,079,141.18	4,685,004.43	206,193,857.05
二、累计折旧					
1.2021 年 12 月 31 日	5,541,095.82	12,038,118.91	1,918,479.60	1,821,697.04	21,319,391.37
2.本期增加金额	7,815,894.66	4,227,097.33	651,935.28	265,591.76	12,960,519.03
（1）计提	7,815,894.66	4,227,097.33	651,935.28	265,591.76	12,960,519.03
3.本期减少金额	3,390,976.12	187,719.97	151,704.55	324,505.59	4,054,906.23
（1）处置或报废	-	187,719.97	151,704.55	324,505.59	663,930.11
（2）转入投资性房地产	3,390,976.12	-	-	-	3,390,976.12
4.2022 年 12 月 31 日	9,966,014.36	16,077,496.27	2,418,710.33	1,762,783.21	30,225,004.17
三、减值准备					
1.2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2022 年 12 月 31 日	124,522,057.46	46,864,143.35	1,660,430.85	2,922,221.22	175,968,852.88
2.2021 年 12 月 31 日	134,783,028.48	27,127,669.57	1,974,541.34	1,645,937.67	165,531,177.06

注：2022 年度固定资产-本期减少金额-其他主要系公司与智能工厂工程承包商对厂房的工程款进行结算产生差异所致。

B.2021 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2020 年 12 月 31 日	6,094,271.18	23,002,313.84	3,583,972.28	2,421,697.82	35,102,255.12
2.本期增加金额	134,229,853.12	18,188,942.83	309,048.66	1,080,626.49	153,808,471.10
（1）购置	-	4,609,423.43	309,048.66	1,080,626.49	5,999,098.58
（2）在建工程转入	134,229,853.12	13,579,519.40	-	-	147,809,372.52
3.本期减少金额	-	2,025,468.19	-	34,689.60	2,060,157.79
（1）处置或报废	-	2,025,468.19	-	34,689.60	2,060,157.79
4.2021 年 12 月 31 日	140,324,124.30	39,165,788.48	3,893,020.94	3,467,634.71	186,850,568.43
二、累计折旧					
1.2020 年 12 月 31 日	3,243,179.37	11,311,738.21	1,679,329.45	1,473,732.37	17,707,979.40
2.本期增加金额	2,297,916.45	2,537,056.74	239,150.15	380,888.35	5,455,011.69
（1）计提	2,297,916.45	2,537,056.74	239,150.15	380,888.35	5,455,011.69
3.本期减少金额	-	1,810,676.04	-	32,923.68	1,843,599.72
（1）处置或报废	-	1,810,676.04	-	32,923.68	1,843,599.72
4. 2021 年 12 月 31 日	5,541,095.82	12,038,118.91	1,918,479.60	1,821,697.04	21,319,391.37
三、减值准备					
1.2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 2021 年 12 月 31 日	134,783,028.48	27,127,669.57	1,974,541.34	1,645,937.67	165,531,177.06
2.2020 年 12 月 31 日	2,851,091.81	11,690,575.63	1,904,642.83	947,965.45	17,394,275.72

C.2020 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2019 年 12 月 31 日	6,094,271.18	21,854,761.47	2,617,712.10	2,276,744.22	32,843,488.97
2.本期增加金额	-	1,283,331.70	968,460.18	254,040.69	2,505,832.57

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
（1）购置	-	1,283,331.70	968,460.18	254,040.69	2,505,832.57
（2）在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	135,779.33	2,200.00	109,087.09	247,066.42
（1）处置或报废	-	135,779.33	2,200.00	109,087.09	247,066.42
4.2020 年 12 月 31 日	6,094,271.18	23,002,313.84	3,583,972.28	2,421,697.82	35,102,255.12
二、累计折旧					
1.2019 年 12 月 31 日	2,942,009.88	9,451,181.61	1,519,834.73	1,280,608.46	15,193,634.68
2.本期增加金额	301,169.49	1,986,174.87	161,584.72	296,010.98	2,744,940.06
（1）计提	301,169.49	1,986,174.87	161,584.72	296,010.98	2,744,940.06
3.本期减少金额	-	125,618.27	2,090.00	102,887.07	230,595.34
（1）处置或报废	-	125,618.27	2,090.00	102,887.07	230,595.34
4.2020 年 12 月 31 日	3,243,179.37	11,311,738.21	1,679,329.45	1,473,732.37	17,707,979.40
三、减值准备					
1.2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2020 年 12 月 31 日	2,851,091.81	11,690,575.63	1,904,642.83	947,965.45	17,394,275.72
2.2019 年 12 月 31 日	3,152,261.30	12,403,579.86	1,097,877.37	996,135.76	17,649,854.29

②本报告期各期末不存在闲置的固定资产情况。

③本报告期各期末不存在通过融资租赁租入的固定资产情况。

④本报告期各期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。

⑤截止 2022 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的固定资产情况。

⑥固定资产 2021 年 12 月 31 日余额较 2020 年 12 月 31 日余额增加 14,813.69 万元，主要系公司新建智能工厂转固影响所致。

15. 在建工程

（1）分类列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	14,579,876.54	29,586,601.51	99,049,621.65
工程物资	-	-	-
合　计	14,579,876.54	29,586,601.51	99,049,621.65

（2）在建工程

①在建工程情况

项　目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能工厂	-	-	-	-	-	-	90,900,940.72	-	90,900,940.72
零星工程	9,929.32	-	9,929.32	562,034.69	-	562,034.69	320,000.00	-	320,000.00
待安装设备	14,569,947.22	-	14,569,947.22	29,024,566.82	-	29,024,566.82	7,828,680.93	-	7,828,680.93
合　计	14,579,876.54	-	14,579,876.54	29,586,601.51	-	29,586,601.51	99,049,621.65	-	99,049,621.65

②重要在建工程项目变动情况

A. 2022 年度

项目名称	预算数（万元）	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022 年 12 月 31 日
待安装设备	—	29,024,566.82	6,356,302.78	20,810,922.38	-	14,569,947.22
零星工程	—	562,034.69	1,295,318.94	1,847,424.31	-	9,929.32
合　计	—	29,586,601.51	7,651,621.72	22,658,346.69	-	14,579,876.54

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
待安装设备	-	-	-	-	-	自筹
零星工程	-	-	-	-	-	自筹
合　计	—	—	-	-	-	—

B.2021 年度

项目名称	预算数（万元）	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021 年 12 月 31 日
智能工厂	13,300.00	90,900,940.72	42,152,874.23	133,053,814.95	-	-
待安装设备	—	7,828,680.93	34,775,405.29	13,579,519.40	-	29,024,566.82
零星工程	—	320,000.00	1,418,072.86	1,176,038.17	-	562,034.69

合　计	—	99,049,621.65	78,346,352.38	147,809,372.52	-	29,586,601.51

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
智能工厂	100.04	100.00	-	-	-	自筹
待安装设备	-	-	-	-	-	自筹
零星工程	-	-	-	-	-	自筹
合　计	—	—	-	-	-	—

C.2020 年度

项目名称	预算数（万元）	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020 年 12 月 31 日
智能工厂	13,300.00	43,990,610.53	46,910,330.19	-	-	90,900,940.72
待安装设备	—	-	7,828,680.93	-	-	7,828,680.93
零星工程	—	-	320,000.00	-	-	320,000.00
合　计	—	43,990,610.53	55,059,011.12	-	-	99,049,621.65

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
智能工厂	68.35	69.00	-	-	-	自筹
待安装设备	-	-	-	-	-	自筹
合　计	—	—	-	-	-	—

③在建工程 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额下降 50.72%，主要系公司待安装设备转固所致；2021 年 12 月 31 日余额较 2020 年 12 月 31 日余额下降 70.13%，主要系公司新建智能工厂转固影响所致。

16. 使用权资产

A.2022 年度

项　目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021 年 12 月 31 日余额	1,732,445.98	1,732,445.98
2.本期增加金额	650,612.42	650,612.42
3.本期减少金额	401,348.34	401,348.34
4.2022 年 12 月 31 日余额	1,981,710.06	1,981,710.06

项　目	房屋建筑物	合计
二、累计折旧		
1. 2021 年 12 月 31 日余额	829,008.32	829,008.32
2.本期增加金额	793,883.57	793,883.57
3.本期减少金额	401,348.34	401,348.34
4. 2022 年 12 月 31 日余额	1,221,543.55	1,221,543.55
三、减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4. 2022 年 12 月 31 日余额	-	-
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	760,166.51	760,166.51
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	903,437.66	903,437.66

B.2021 年度

项　目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2020 年 12 月 31 日余额	-	-
会计政策变更	1,669,924.85	1,669,924.85
2021 年 1 月 1 日余额	1,669,924.85	1,669,924.85
2.本期增加金额	235,320.75	235,320.75
3.本期减少金额	172,799.62	172,799.62
4.2021 年 12 月 31 日余额	1,732,445.98	1,732,445.98
二、累计折旧		
1. 2020 年 12 月 31 日余额	-	-
会计政策变更	-	-
2021 年 1 月 1 日余额	-	-
2.本期增加金额	1,001,807.94	1,001,807.94
3.本期减少金额	172,799.62	172,799.62
4. 2021 年 12 月 31 日余额	829,008.32	829,008.32
三、减值准备		
1. 2020 年 12 月 31 日余额	-	-
会计政策变更	-	-
2021 年 1 月 1 日余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-

项　目	房屋建筑物	合计
4. 2021 年 12 月 31 日余额	-	-
四、账面价值		
1.2021 年 12 月 31 日账面价值	903,437.66	903,437.66
2.2021 年 1 月 1 日账面价值	1,669,924.85	1,669,924.85

17. 无形资产

（1）无形资产情况

①2022 年度

项　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2021 年 12 月 31 日	25,218,505.00	1,120,759.87	26,339,264.87
2.本期增加金额	-	-	-
（1）购置	-	-	-
3.本期减少金额	7,831,200.00	-	7,831,200.00
（1）处置	-	-	-
（2）转入投资性房地产	7,831,200.00	-	7,831,200.00
4.2022 年 12 月 31 日	17,387,305.00	1,120,759.87	18,508,064.87
二、累计摊销			
1.2021 年 12 月 31 日	1,994,481.45	1,120,759.87	3,115,241.32
2.本期增加金额	347,746.04	-	347,746.04
（1）计提	347,746.04	-	347,746.04
3.本期减少金额	835,328.00	-	835,328.00
（1）处置	-	-	-
（2）转入投资性房地产	835,328.00	-	835,328.00
4.2022 年 12 月 31 日	1,506,899.49	1,120,759.87	2,627,659.36
三、减值准备			
1.2021 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2022 年 12 月 31 日	15,880,405.51	-	15,880,405.51
2.2021 年 12 月 31 日	23,224,023.55	-	23,224,023.55

②2021 年度

项　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2020 年 12 月 31 日	25,218,505.00	1,120,759.87	26,339,264.87
2.本期增加金额	-	-	-
（1）购置	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	25,218,505.00	1,120,759.87	26,339,264.87
二、累计摊销			
1.2020 年 12 月 31 日	1,490,111.52	908,611.92	2,398,723.44
2.本期增加金额	504,369.93	212,147.95	716,517.88
（1）计提	504,369.93	212,147.95	716,517.88
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	1,994,481.45	1,120,759.87	3,115,241.32
三、减值准备			
1.2020 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2021 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2021 年 12 月 31 日	23,224,023.55	-	23,224,023.55
2.2020 年 12 月 31 日	23,728,393.48	212,147.95	23,940,541.43

③ 2020 年度

项　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2019 年 12 月 31 日	25,218,505.00	1,071,423.59	26,289,928.59
2.本期增加金额	-	49,336.28	49,336.28
（1）购置	-	49,336.28	49,336.28
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2020 年 12 月 31 日	25,218,505.00	1,120,759.87	26,339,264.87

二、累计摊销			
1.2019 年 12 月 31 日	985,741.44	644,990.91	1,630,732.35
2.本期增加金额	504,370.08	263,621.01	767,991.09
（1）计提	504,370.08	263,621.01	767,991.09
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2020 年 12 月 31 日	1,490,111.52	908,611.92	2,398,723.44
三、减值准备			
1.2019 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2020 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2020 年 12 月 31 日	23,728,393.48	212,147.95	23,940,541.43
2.2019 年 12 月 31 日	24,232,763.56	426,432.68	24,659,196.24

（2）本报告期各期末公司无内部研发形成的无形资产。

（3）本报告期各期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

18. 递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	13,877,682.51	2,081,652.38	13,337,057.78	2,000,558.67	9,768,553.34	1,465,283.00
递延收益	14,428,749.24	2,164,312.39	15,243,823.89	2,286,573.58	3,656,047.92	548,407.19
存货跌价准备	637,841.90	95,676.28	508,937.64	76,340.65	540,384.92	81,057.74
交易性金融资产公允价值变动	327,199.26	49,079.89	-	-	-	-
其他非流动资产减值准备	319,588.23	47,938.23	326,880.22	49,032.03	270,991.67	40,648.75
合同资产减值准备	84,323.16	12,648.47	24,808.08	3,721.21	34,877.64	5,231.65
预计负债	-	-	-	-	6,139,320.00	920,898.00
合 计	29,675,384.30	4,451,307.64	29,441,507.61	4,416,226.14	20,410,175.49	3,061,526.33

（2）未确认递延所得税资产明细

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	175,662.15	101,460.00	104,693.95
可抵扣亏损	19,567.56	11,328.72	2,528,464.67
合　计	195,229.71	112,788.72	2,633,158.62

（3）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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2021 年	-	-	230,430.74
2022 年	-	-	1,753,520.73
2023 年	-	-	543,876.64
2025 年	636.56	636.56	636.56
2026 年	10,692.16	10,692.16	-
2027 年	8,238.84	-	-
合 计	19,567.56	11,328.72	2,528,464.67

19. 其他非流动资产

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
工程设备款	545,829.95	592,508.96	16,838,327.29
未到期质保金	1,041,396.34	1,360,209.54	1,229,533.71
小计	1,587,226.29	1,952,718.50	18,067,861.00
减：减值准备	319,588.23	326,880.22	270,991.67
小计	1,267,638.06	1,625,838.28	17,796,869.33
减：一年内到期的其他非流动资产	368,008.95	682,193.01	461,805.48
其中：原值	408,898.83	757,992.23	513,117.20
减值准备	40,889.88	75,799.22	51,311.72
合　计	899,629.11	943,645.27	17,335,063.85

其他非流动资产 2021 年 12 月 31 日余额较 2020 年 12 月 31 日余额下降 94.56%，主要系工程设备验收转固所致。

20. 应付票据

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
电子债券凭证	-	-	500,000.00
银行承兑汇票	17,548,491.78	-	-
合　计	17,548,491.78	-	500,000.00

应付票据 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额增加 1,754.85 万元，主要系公司 2022 年开始采用银行承兑汇票支付货款或者设备款所致。

21. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付货款	20,532,304.58	31,576,952.52	26,033,938.11
应付工程设备款	32,415,388.72	34,806,519.27	35,229,933.88
应付其他	2,014,228.85	1,782,119.10	3,175,825.57
合　计	54,961,922.15	68,165,590.89	64,439,697.56

（2）本报告期各期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

22. 合同负债

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款	11,219,292.95	6,658,834.60	6,188,922.01
合　计	11,219,292.95	6,658,834.60	6,188,922.01

合同负债 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额增长 68.49%，主要系公司预收货款增加所致。

23. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	10,659,264.38	53,584,136.89	52,904,804.74	11,338,596.53
二、离职后福利-设定提存计划	311,722.67	3,079,951.26	3,064,998.79	326,675.14
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	10,970,987.05	56,664,088.15	55,969,803.53	11,665,271.67

（续表）

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	11,765,246.09	44,316,203.92	45,422,185.63	10,659,264.38
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,366,183.06	2,054,460.39	311,722.67
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	11,765,246.09	46,682,386.98	47,476,646.02	10,970,987.05

（续表）

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	9,986,203.47	37,849,032.26	36,069,989.64	11,765,246.09
二、离职后福利-设定提存计划	-	214,247.26	214,247.26	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	9,986,203.47	38,063,279.52	36,284,236.90	11,765,246.09

（2）短期薪酬列示

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,963,446.91	46,249,946.66	44,688,119.28	10,525,274.29
二、职工福利费	-	3,514,361.48	3,514,361.48	-
三、社会保险费	8,733.41	1,454,236.61	1,450,691.88	12,278.14
其中：医疗保险费	4,667.66	1,382,150.62	1,378,674.06	8,144.22
工伤保险费	4,065.75	70,928.13	70,859.96	4,133.92
生育保险费	-	1,157.86	1,157.86	-
四、住房公积金	68,977.00	1,045,629.00	1,036,655.30	77,950.70
五、工会经费和职工教育经费	1,618,107.06	1,319,963.14	2,214,976.80	723,093.40
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合　计	10,659,264.38	53,584,136.89	52,904,804.74	11,338,596.53

（续表）

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,903,145.38	38,040,427.94	38,980,126.41	8,963,446.91
二、职工福利费	-	3,345,830.63	3,345,830.63	-
三、社会保险费	-	970,734.61	962,001.20	8,733.41
其中：医疗保险费		924,022.82	919,355.16	4,667.66
工伤保险费		45,671.87	41,606.12	4,065.75
生育保险费		1,039.92	1,039.92	-
四、住房公积金	45,440.00	892,532.59	868,995.59	68,977.00
五、工会经费和职工教育经费	1,816,660.71	1,066,678.15	1,265,231.80	1,618,107.06
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-

合　计	11,765,246.09	44,316,203.92	45,422,185.63	10,659,264.38

（续表）

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,861,761.94	33,560,075.70	32,518,692.26	9,903,145.38
二、职工福利费	-	1,650,495.84	1,650,495.84	-
三、社会保险费	-	790,019.94	790,019.94	-
其中：医疗保险费	-	746,511.22	746,511.22	-
工伤保险费	-	3,977.47	3,977.47	-
生育保险费	-	39,531.25	39,531.25	-
四、住房公积金	44,460.00	673,707.38	672,727.38	45,440.00
五、工会经费和职工教育经费	1,079,981.53	1,174,733.40	438,054.22	1,816,660.71
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合　计	9,986,203.47	37,849,032.26	36,069,989.64	11,765,246.09

（3）设定提存计划列示

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	299,413.37	2,986,448.84	2,971,715.55	314,146.66
2.失业保险费	12,309.30	93,502.42	93,283.24	12,528.48
合　计	311,722.67	3,079,951.26	3,064,998.79	326,675.14

（续表）

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
离职后福利：	-	-	-	-
1.基本养老保险	-	2,290,612.65	1,991,199.28	299,413.37
2.失业保险费	-	75,570.41	63,261.11	12,309.30
合　计	-	2,366,183.06	2,054,460.39	311,722.67

（续表）

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	207,564.14	207,564.14	-
2.失业保险费	-	6,683.12	6,683.12	-

合　计	-	214,247.26	214,247.26	-

24. 应交税费

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
企业所得税	15,084,468.66	7,216,373.70	6,101,849.85
增值税	37,996.71	65,903.03	64,525.99
土地使用税	328,193.30	328,193.34	54,698.89
印花税	104,882.76	107,760.64	35,247.60
水利基金	71,051.83	54,649.11	20,920.63
城市维护建设税	921,270.57	3,295.15	18,300.84
房产税	250,827.05	247,883.97	9,157.33
教育费附加	394,185.95	1,977.09	8,396.30
地方教育附加	262,790.66	1,318.06	5,597.53
个人所得税	1,831.47	132.42	96.5
合　计	17,457,498.96	8,027,486.51	6,318,791.46

应交税费 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额增加 943.00 万元，主要原因系根据财政部、国家税务总局发布的《关于制造业中小微企业继续延缓缴纳部分税费有关事项的公告》（财政部公告 2022 年第 17 号），公司缓缴部分税费（包括企业所得税、城市维护建设税、教育费附加税、地方教育附加税）导致 2022 年 12 月 31 日应交税费余额增加。

25. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	1,278,903.59	9,242,275.65	1,252,572.98
合　计	1,278,903.59	9,242,275.65	1,252,572.98

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
保证金	210,000.00	560,000.00	650,000.00

其　他	1,068,903.59	1,430,780.45	602,572.98
赔偿金	-	7,251,495.20	-
合　计	1,278,903.59	9,242,275.65	1,252,572.98

②本报告期各期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（3）其他应付款 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额减少 796.34 万元，主要系公司与 SBA 诉讼案结案，支付了诉讼赔偿金所致；2021 年 12 月 31 日余额较 2020 年 12 月 31 日余额增加 798.97 万元，主要系公司与 SBA 的诉讼达成和解，将确认的预计负债转入其他应付款所致。

26. 一年内到期的非流动负债

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	222,792.27	466,625.49	—
合　计	222,792.27	466,625.49	—

一年内到期的非流动负债 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额下降 52.25 %，主要系公司发生的一年内到期的租赁负债减少所致；一年内到期的非流动负债 2021 年 12 月 31 日余额较 2020 年 12 月 31 日余额增长 100.00%，主要原因系 2021 年 1 月 1 日起，公司根据新租赁准则规定将一年内到期的租赁负债调整至一年内到期非流动负债核算所致。

27. 其他流动负债

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收货款销项税	889,016.77	490,521.85	52,129.42
合　计	889,016.77	490,521.85	52,129.42

其他流动负债 2022 年 12 月 31 日余额较 2021 年 12 月 31 日余额增加 39.85 万元、2021 年 12 月 31 日余额较 2020 年 12 月 31 日余额增加 43.84 万元，主要系公司预收国内客户货款增加导致预收的销项税增加所致。

28. 租赁负债

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
租赁付款额	449,029.59	664,473.81	—
减：未确认融资费用	13,206.01	16,586.71	—
小　计	435,823.58	647,887.10	—

减：一年内到期的租赁负债	222,792.27	466,625.49	—
合　计	213,031.31	181,261.61	—

29. 长期应付款

（1）分类列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
专项应付款	-	-	12,196,420.95
合　计	-	-	12,196,420.95

（2）专项应付款

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
固定资产投资扶持资金	12,196,420.95	-	12,196,420.95	-	财政拨款
合　计	12,196,420.95	-	12,196,420.95	-	—

（续表）

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
固定资产投资扶持资金	12,196,420.95	-	-	12,196,420.95	财政拨款
合　计	12,196,420.95	-	-	12,196,420.95	—

（3）长期应付款 2021 年 12 月 31 日余额为 0 元，主要系公司 2021 年度根据芜湖市鸠江区人民政府办公室《关于招商政策履约情况研判协调会专题会议纪要》将固定资产投资扶持资金转为政府补助所致。

30. 预计负债

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
诉讼赔偿款	-	-	6,139,320.00
合　计	-	-	6,139,320.00

预计负债 2021 年 12 月 31 日余额为 0 元，主要系公司与 SBA 的诉讼达成和解，将计提的预计负债转入其他应付款所致；2020 年 12 月 31 日预计负债余额主要系公司计提的 SBA 诉讼赔偿款。

31. 递延收益

（1）递延收益情况

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因

政府补助	15,243,823.89	305,300.00	1,120,374.65	14,428,749.24	财政拨款
合 计	15,243,823.89	305,300.00	1,120,374.65	14,428,749.24	—

（续表）

项 目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	3,656,047.92	12,196,420.95	608,644.98	15,243,823.89	财政拨款
合 计	3,656,047.92	12,196,420.95	608,644.98	15,243,823.89	—

（续表）

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	3,481,252.40	979,000.00	804,204.48	3,656,047.92	财政拨款
合 计	3,481,252.40	979,000.00	804,204.48	3,656,047.92	—

注：本期减少中包含 2020 年 12 月退回政府补助 217,300.00 元。

（2）涉及政府补助的项目

补助项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
基础设施建设补贴	2,144,433.44	-	465,684.48	1,678,748.96	与资产相关
2020 制造强省补助	720,000.00	-	90,000.00	630,000.00	与资产相关
研发设备补助	204,710.00	-	31,220.00	173,490.00	与资产相关
固定资产投资扶持资金	12,174,680.45	-	492,784.68	11,681,895.77	与资产相关
技术设备改造补助	-	305,300.00	40,685.49	264,614.51	与资产相关
合 计	15,243,823.89	305,300.00	1,120,374.65	14,428,749.24	—

（续表）

补助项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
基础设施建设补贴	2,610,117.92	-	465,684.48	2,144,433.44	与资产相关
2020 制造强省补助	810,000.00	-	90,000.00	720,000.00	与资产相关
研发设备补助	235,930.00	-	31,220.00	204,710.00	与资产相关
固定资产投资扶持资金	-	12,196,420.95	21,740.50	12,174,680.45	与资产相关
合 计	3,656,047.92	12,196,420.95	608,644.98	15,243,823.89	—

（续表）

补助项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关

基础设施建设补贴	3,075,802.40	-	465,684.48	-	2,610,117.92	与资产相关
2020 制造强省补助	-	900,000.00	90,000.00	-	810,000.00	与资产相关
研发设备补助	405,450.00	79,000.00	31,220.00	217,300.00	235,930.00	与资产相关
合 计	3,481,252.40	979,000.00	586,904.48	217,300.00	3,656,047.92	—

32. 股本

（1）2022 年度

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
徐楚楠	26,715,000.00	-	-	26,715,000.00	70.53
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	4,170,000.00	-	-	4,170,000.00	11.01
汪建军	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	7.92
海富长江成长股权投资（湖北）合伙企业（有限合伙）	2,085,000.00	-	-	2,085,000.00	5.50
中国-比利时直接股权投资基金	1,042,500.00	-	-	1,042,500.00	2.75
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	795,500.00	-	-	795,500.00	2.10
共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）	69,500.00	-	-	69,500.00	0.18
合 计	37,877,500.00	-	-	37,877,500.00	100.00

（2）2021 年度

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
徐楚楠	26,850,500.00	-	135,500.00	26,715,000.00	70.53
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	4,170,000.00	-	-	4,170,000.00	11.01
汪建军	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	7.92
海富长江成长股权投资（湖北）合伙企业（有限合伙）	2,085,000.00	-	-	2,085,000.00	5.50
中国-比利时直接股权投资基金	1,042,500.00	-	-	1,042,500.00	2.75
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	660,000.00	135,500.00	-	795,500.00	2.10
共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）	69,500.00	-	-	69,500.00	0.18

合　计	37,877,500.00	135,500.00	135,500.00	37,877,500.00	100.00

（3）2020 年度

股东名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
徐楚楠	27,000,000.00	-	149,500.00	26,850,500.00	70.89
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	4,170,000.00	-	-	4,170,000.00	11.01
汪建军	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	7.92
海富长江成长股权投资（湖北）合伙企业（有限合伙）	2,085,000.00	-	-	2,085,000.00	5.50
中国-比利时直接股权投资基金	1,042,500.00	-	-	1,042,500.00	2.75
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	580,000.00	80,000.00	-	660,000.00	1.74
共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）	-	69,500.00	-	69,500.00	0.18
合　计	37,877,500.00	149,500.00	149,500.00	37,877,500.00	100.00

注：本公司股本形成及变化情况参见“附注一、公司基本情况”。

33. 资本公积

（1）2022 年度

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	126,558,466.49	-	-	126,558,466.49
其他资本公积	531,533.33	303,733.33	-	835,266.66
合　计	127,089,999.82	303,733.33	-	127,393,733.15

2022 年度资本公积增加 303,733.33 元，系公司实施股权激励计划，确认股份支付费用 303,733.33 元计入资本公积。

（2）2021 年度

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	126,558,466.49	-	-	126,558,466.49
其他资本公积	227,800.00	303,733.33	-	531,533.33
合　计	126,786,266.49	303,733.33	-	127,089,999.82

2021 年度资本公积增加 303,733.33 元，系公司实施股权激励计划，确认股份支付费用 303,733.33 元计入资本公积。

（3）2020 年度

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	126,558,466.49	-	-	126,558,466.49
其他资本公积	-	227,800.00	-	227,800.00
合　计	126,558,466.49	227,800.00	-	126,786,266.49

2020 年度资本公积增加 227,800.00 元，系公司实施股权激励计划，确认股份支付费用 227,800.00 元计入资本公积。

34. 其他综合收益

项　目	2021 年 12 月 31 日	本期发生金额			本期发生金额		2022 年 12 月 31 日
		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	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-324,885.92	66,908.96	-	-	66,908.96	-	-257,976.96
其中：外币财务报表折算差额	-324,885.92	66,908.96	-	-	66,908.96	-	-257,976.96
其他综合收益合计	-324,885.92	66,908.96	-	-	66,908.96	-	-257,976.96

（续表）

项　目	2020 年 12 月 31 日	本期发生金额			本期发生金额		2021 年 12 月 31 日
		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	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-260,316.56	-64,569.36	-	-	-64,569.36	-	-324,885.92
其中：外币财务报表折算差额	-260,316.56	-64,569.36	-	-	-64,569.36	-	-324,885.92
其他综合收益合计	-260,316.56	-64,569.36	-	-	-64,569.36	-	-324,885.92

（续表）

项　目	2019 年 12 月 31 日	本期发生金额			本期发生金额		2020 年 12 月 31 日
		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	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	

一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-237,418.17	-22,898.39	-	-	-22,898.39	-	-260,316.56
其中：外币财务报表折算差额	-237,418.17	-22,898.39	-	-	-22,898.39	-	-260,316.56
其他综合收益合计	-237,418.17	-22,898.39	-	-	-22,898.39	-	-260,316.56

35. 盈余公积

（1）2022 年度

项　目	2021 年 12 月 31 日	会计政策变更	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	18,938,750.00	-	18,938,750.00	-	-	18,938,750.00
合　计	18,938,750.00	-	18,938,750.00	-	-	18,938,750.00

（2）2021 年度

项　目	2020 年 12 月 31 日	会计政策变更	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	14,450,991.25	-	14,450,991.25	4,487,758.75	-	18,938,750.00
合　计	14,450,991.25	-	14,450,991.25	4,487,758.75	-	18,938,750.00

（3）2020 年度

项　目	2019 年 12 月 31 日	会计政策变更	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	10,570,514.21	-	10,570,514.21	3,880,477.04	-	14,450,991.25
合　计	10,570,514.21	-	10,570,514.21	3,880,477.04	-	14,450,991.25

根据《公司法》及《公司章程》的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。公司 2020 年盈余公积增加系按《公司法》及《公司章程》有关规定，按净利润 10%提取法定盈余公积金。2021 年及 2022 年法定盈余公积金提足股本 50%不再提取。

36. 未分配利润

项　目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	153,230,984.84	123,138,610.28	85,748,090.34
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	153,230,984.84	123,138,610.28	85,748,090.34

加：本期归属于母公司所有者的净利润	76,980,590.31	52,609,823.31	41,270,996.98
减：提取法定盈余公积	-	4,487,758.75	3,880,477.04
应付普通股股利	-	18,029,690.00	-
期末未分配利润	230,211,575.15	153,230,984.84	123,138,610.28

37. 营业收入和营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	348,059,769.76	210,965,277.27	298,761,619.82	180,608,791.45	209,414,402.05	113,701,708.39
其他业务	6,462,322.05	4,230,462.39	1,128,797.23	38,017.79	593,102.77	-
合 计	354,522,091.81	215,195,739.66	299,890,417.05	180,646,809.24	210,007,504.82	113,701,708.39

（1）主营业务（分行业）

项 目	2022 年度		2021 年度		2020 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
电伴热产品	245,246,751.16	150,689,474.91	220,811,078.31	133,200,770.21	146,914,623.38	74,273,679.16
温控器	41,758,155.87	23,187,114.40	36,901,930.37	20,285,558.99	27,096,246.13	15,351,958.19
配件	51,149,488.89	29,819,880.59	24,009,683.75	14,705,203.07	21,025,813.56	13,729,683.30
电伴热系统工程	9,905,373.84	7,268,807.37	17,038,927.39	12,417,259.18	14,377,718.98	10,346,387.74
合 计	348,059,769.76	210,965,277.27	298,761,619.82	180,608,791.45	209,414,402.05	113,701,708.39

（2）主营业务（分地区）

项 目	2022 年度		2021 年度		2020 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
内销	95,523,036.97	54,041,822.82	73,975,341.37	42,708,682.28	53,386,637.47	31,079,150.24
外销	252,536,732.79	156,923,454.45	224,786,278.45	137,900,109.17	156,027,764.58	82,622,558.15
合 计	348,059,769.76	210,965,277.27	298,761,619.82	180,608,791.45	209,414,402.05	113,701,708.39

（3）收入分解信息

于 2022 年度、2021 年度、2020 年度，营业收入按收入确认时间分解后的信息如下：

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
在某一时点确认收入	353,744,372.97	299,861,237.63	210,007,504.82
在某段时间确认收入	777,718.84	29,179.42	-
合 计	354,522,091.81	299,890,417.05	210,007,504.82

（4）履约义务的说明

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务。

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在服务结束的时点完成履约义务。

（5）公司前五名客户的主营业务收入情况

序号	客户名称	2022 年度		
		与本公司关系	主营业务收入	占公司本期全部主营业务收入的比例(%)
1	The underfloor heating store	非关联方	13,884,975.32	3.99
2	MAGNUM Heating B.V.	非关联方	13,099,767.01	3.76
3	中国船舶重工集团公司第七〇九研究所	非关联方	11,380,973.50	3.27
4	EBECO AB	非关联方	11,217,828.16	3.22
5	DREXMA INDUSTRIES INC.	关联方	10,967,208.56	3.15
合 计		—	60,550,752.55	17.39

（续表）

序号	客户名称	2021 年度		
		与本公司关系	主营业务收入	占公司本期全部主营业务收入的比例(%)
1	The underfloor heating store	非关联方	19,835,765.71	6.64
2	Drexma Industries Inc.	关联方	16,098,069.41	5.39
3	MAGNUM Heating B.V.	非关联方	12,504,651.65	4.19
4	THERMOVAL POLSKA	非关联方	12,487,496.02	4.18
5	Alfa-Project Co., Ltd	非关联方	10,365,279.44	3.47
合 计		—	71,291,262.23	23.87

（续表）

序号	客户名称	2020 年度		
		与本公司关系	主营业务收入	占公司本期全部主营业务收入的比例(%)
1	The underfloor heating store	非关联方	10,237,565.60	4.89
2	MAGNUM Heating B.V.	非关联方	9,690,793.71	4.63
3	Drexma Industries Inc.	关联方	9,468,257.06	4.52
4	BVF HEATING SOLUTIONS LTD	非关联方	8,341,802.05	3.98
5	Alfa-Project Co., Ltd	非关联方	6,276,155.61	3.00

合　计	—	44,014,574.03	21.02

38. 税金及附加

项　目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	1,830,353.16	235,592.31	700,490.38
土地使用税	656,386.68	656,386.70	656,386.68
教育费附加	786,866.01	107,315.26	304,528.51
地方教育附加	524,577.31	71,543.52	203,019.00
水利基金	199,839.46	196,697.76	116,210.58
房产税	976,354.36	330,299.91	109,887.96
印花税	75,097.62	133,841.54	51,763.60
车船使用税	4,769.68	5,272.28	4,184.88
合　计	5,054,244.28	1,736,949.28	2,146,471.59

公司税金及附加 2022 年度较 2021 年度增加 331.73 万元，主要原因系公司 2022 年度发生的增值税增加导致附加税增加所致。

39. 销售费用

项　目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	15,158,335.90	12,923,622.06	13,449,255.04
电商平台使用费	4,186,483.89	3,036,424.77	2,176,499.08
宣传展销费	2,330,705.39	2,751,437.60	1,597,890.79
差旅费	778,166.03	1,029,387.11	682,263.02
业务招待费	659,728.04	609,674.69	363,684.57
使用权资产折旧	438,102.28	502,065.09	—
办公性费用	438,104.64	293,128.01	275,747.84
折旧与摊销	573,415.18	193,437.09	42,686.18
房租费	-	-	514,558.20
其他	1,381,675.12	1,401,097.63	670,328.24
合　计	25,944,716.47	22,740,274.05	19,772,912.96

40. 管理费用

项　目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	8,448,078.64	6,712,615.48	5,683,868.83
中介机构费	2,503,536.99	5,802,438.60	6,071,576.42
折旧与摊销	1,618,363.53	1,325,328.04	1,076,969.03
办公性费用	1,826,830.96	1,322,774.17	1,274,984.59

股份支付	303,733.33	303,733.33	227,800.00
差旅费	463,299.91	258,087.03	432,538.09
业务招待费	267,224.00	121,311.11	178,679.00
其他	1,674,908.59	1,721,509.22	801,130.20
合 计	17,105,975.95	17,567,796.98	15,747,546.16

41. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	8,678,342.39	7,835,915.84	5,415,479.78
直接投入	3,741,589.27	2,720,700.79	2,799,130.33
咨询与检测费	2,056,954.64	1,685,034.81	1,791,491.37
资产折旧与摊销	371,986.19	264,581.71	226,939.41
其他费用	881,770.71	702,627.34	501,933.38
合 计	15,730,643.20	13,208,860.49	10,734,974.27

42. 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息支出	24,502.72	39,530.01	-
减：利息收入	221,803.42	203,051.96	130,188.62
利息净支出	-197,300.70	-163,521.95	-130,188.62
汇兑损失	13,198,881.59	12,669,221.52	11,024,036.90
减：汇兑收益	16,560,502.02	8,896,472.56	7,088,133.20
汇兑净损失	-3,361,620.43	3,772,748.96	3,935,903.70
银行手续费及其他	164,709.48	172,285.37	81,851.09
合 计	-3,394,211.65	3,781,512.38	3,887,566.17

43. 其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	5,581,873.65	2,753,004.98	5,283,128.48	—
与递延收益相关的政府补助	1,120,374.65	608,644.98	586,904.48	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	4,461,499.00	2,144,360.00	4,696,224.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	702.13	27,354.00	72,568.24	—
其中：个税返还	702.13	27,354.00	72,568.24	与收益相关
合 计	5,582,575.78	2,780,358.98	5,355,696.72	—

注：计入其他收益的政府补助情况具体详见本附注五、56 政府补助。

44. 投资收益

项　目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	412,914.57	354,793.22	3,899,122.21
权益法核算的长期股权投资收益	-159,486.71	1,461,512.92	757,700.36
合　计	253,427.86	1,816,306.14	4,656,822.57

45. 公允价值变动收益

项　目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产	-327,199.26	-	-
合　计	-327,199.26	-	-

46. 信用减值损失

项　目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
应收票据坏账损失	-160,321.97	76,797.99	-113,193.21
应收账款坏账损失	-917,806.17	-3,517,888.05	-5,584,882.53
其他应收款坏账损失	16,628.01	-163,770.48	-231,683.95
合　计	-1,061,500.13	-3,604,860.54	-5,929,759.69

47. 资产减值损失

项　目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-411,394.71	-245,251.02	-297,155.23
合同资产坏账损失	-59,515.08	10,069.56	-34,877.64
非流动资产坏账损失	7,291.99	-55,888.55	-270,991.67
合　计	-463,617.80	-291,070.01	-603,024.54

48. 资产处置收益

项　目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
固定资产的处置利得或损失	-	67,088.64	-
其中：固定资产	-	67,088.64	-
合　计	-	67,088.64	-

49. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项　目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额		
				2022 年度	2021 年度	2020 年度
与企业日常活动无关的政府补助	7,330,331.32	244,502.69	5,803,589.00	7,330,331.32	244,502.69	5,803,589.00

其　他	19,834.81	154,633.11	23,763.14	19,834.81	154,633.11	23,763.14
合　计	7,350,166.13	399,135.80	5,827,352.14	7,350,166.13	399,135.80	5,827,352.14

（2）与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	与资产/与收益相关
芜湖市鸠江区财政局企业科2021 年民营经济（奖补国家专精特新“小巨人”企业）	1,000,000.00	-	-	与收益相关
小巨人市级配套（为省级补助金额的 20%奖励）	200,000.00	-	-	与收益相关
芜湖市鸠江区财政局企业科科技保险补助	63,000.00	-	-	与收益相关
芜湖市鸠江区财政局社保科中小微企业吸纳高校毕业生就业补贴	3,000.00			
省证监局辅导备案奖励	-	-	4,000,000.00	与收益相关
直接融资奖励款	-	-	1,200,000.00	与收益相关
2020 省民营经济发展专项资金	-	-	500,000.00	与收益相关
失业保险返还	-	27,502.69	55,389.00	与收益相关
稳岗补贴	102,795.32	-	48,200.00	与收益相关
技能培训补贴	69,000.00	217,000.00	-	与收益相关
扩岗补贴	21,200.00	-	-	与收益相关
第六批引进高层次人才补贴	71,336.00	-	-	与收益相关
2022 年度芜湖市节能与资源综合利用财政专项资金项目	100,000.00	-	-	与收益相关
首批芜湖市鸠兹英才（优势产业）优秀人才支持资金	100,000.00	-	-	与收益相关
芜湖财政局扶持企业上市挂牌奖励	4,000,000.00	-	-	与收益相关
芜湖市鸠江区财政局企业科申报上市奖补（省级）	1,600,000.00	-	-	与收益相关
合　计	7,330,331.32	244,502.69	5,803,589.00	—

50. 营业外支出

项　目	2022 年度	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额		
				2022 年度	2021 年度	2020 年度
诉讼赔偿支出	194,960.81	1,112,175.20	6,139,320.00	194,960.81	1,112,175.20	6,139,320.00
罚款及滞纳金支出	345,257.64	149,126.69	78,552.19	345,257.64	149,126.69	78,552.19

非流动资产毁损报废损失	9,339.18	86,504.74	16,471.08	9,339.18	86,504.74	16,471.08
公益性捐赠支出	450,000.00	-	-	450,000.00	-	-
其他	-	346,452.58	3,000.00	-	346,452.58	3,000.00
合 计	999,557.63	1,694,259.21	6,237,343.27	999,557.63	1,694,259.21	6,237,343.27

51. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	12,273,770.04	8,425,790.93	7,705,801.75
递延所得税费用	-35,081.50	-1,354,699.81	-1,890,729.52
合 计	12,238,688.54	7,071,091.12	5,815,072.23

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利润总额	89,219,278.85	59,680,914.43	47,086,069.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,382,891.83	8,952,137.16	7,062,910.38
子公司适用不同税率的影响	-217,247.84	30,353.44	246,622.65
调整以前期间所得税的影响	-	-	-
非应税收入的影响	-85,513.70	-219,226.94	-113,655.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	308,183.29	888,168.86	625,806.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-523,470.54	-631,061.73
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,216.47	7,853.03	159.14
研发费用加计扣除	-1,972,208.17	-1,556,615.50	-986,770.10
其他[注]	814,366.66	-508,108.39	-388,939.40
所得税费用	12,238,688.54	7,071,091.12	5,815,072.23

注：其他主要系公司境外电商平台出口销售形成的税务、会计口径差异。

52. 现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
政府补助	12,097,130.32	2,388,862.69	11,478,813.00
保证金	330,745.20	587,110.00	-
其他	344,067.74	409,150.88	76,739.84

合　计	12,771,943.26	3,385,123.57	11,555,552.84

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
电商平台费	4,186,483.89	3,036,424.77	2,176,499.08
中介机构服务费	2,503,536.99	2,125,114.81	3,977,743.73
宣传展销费	2,330,705.39	2,751,437.60	1,597,890.79
办公性费用	2,264,935.60	2,195,438.79	1,529,605.41
差旅费	1,598,163.64	1,287,474.14	1,101,834.93
诉讼赔偿金	7,446,456.01	1,112,175.20	-
业务招待费	926,952.04	730,985.80	561,347.96
劳务费	788,240.00	579,536.61	-
押金及保证金	682,348.50	205,874.41	3,420,808.20
银行手续费	156,470.64	161,429.17	148,599.00
滞纳金	345,257.64	143,649.39	2,658.00
捐赠支出	450,000.00	-	-
其他费用	2,156,144.15	1,793,800.87	1,005,414.94
租赁费	-	-	822,943.36
退回政府补助	-	-	217,300.00
合　计	25,835,694.49	16,123,341.56	16,562,645.40

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息收入	221,803.42	203,051.96	130,188.62
合　计	221,803.42	203,051.96	130,188.62

（4）收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
保函及信用证保证金	889,700.00	-	-
合　计	889,700.00	-	-

（5）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
房屋租赁费	887,178.66	1,296,888.51	-
IPO 中介服务费	3,615,640.45	552,485.33	547,169.82
保函及信用证保证金	-	807,012.00	1,209,688.00

项　目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
银行承兑汇票保证金	5,080,000.00	-	-
合计	9,582,819.11	2,656,385.84	1,756,857.82

53. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	76,980,590.31	52,609,823.31	41,270,996.98
加：资产减值准备	463,617.80	291,070.01	603,024.54
信用减值损失	1,061,500.13	3,604,860.54	5,929,759.69
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,339,572.14	5,455,011.69	2,744,940.06
使用权资产折旧	793,883.57	1,001,807.94	-
无形资产摊销	347,746.04	716,517.88	767,991.09
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）	-	-67,088.64	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	9,339.18	86,504.74	16,471.08
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	327,199.26	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	-1,110,288.78	2,371,197.92	3,634,628.42
投资损失（收益以“－”号填列）	-253,427.86	-1,816,306.14	-4,656,822.57
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-35,081.50	-1,354,699.81	-1,890,729.52
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）	7,097,450.32	-28,697,875.36	-7,004,522.34
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-18,025,107.22	-29,699,426.33	-16,844,414.92
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	16,616,274.56	12,963,662.54	20,832,204.44
其他*	303,733.33	303,733.33	227,800.00
经营活动产生的现金流量净额	97,917,001.28	17,768,793.62	45,631,326.95
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	93,165,382.38	68,251,381.20	112,416,783.68
减：现金的期初余额	68,251,381.20	112,416,783.68	55,558,107.67
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	24,914,001.18	-44,165,402.48	56,858,676.01

说明：2020 年度至 2022 年度其他系计入管理费用的股份支付费用。

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
一、现金	93,165,382.38	68,251,381.20	112,416,783.68
其中：库存现金	1,264.75	1,274.75	724.75
可随时用于支付的银行存款	92,496,936.10	64,297,722.15	111,395,159.81
可随时用于支付的其他货币资金	667,181.53	3,952,384.30	1,020,899.12
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	93,165,382.38	68,251,381.20	112,416,783.68
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-	-

54. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	1,127,000.00	信用证及保函保证金
货币资金-其他货币资金	5,080,000.00	银行承兑汇票保证金
固定资产-房屋建筑物	1,935,901.20	银行授信抵押
无形资产-土地使用权	6,839,248.00	银行授信抵押
合　计	14,982,149.20	—

55. 外币货币性项目

项　目	2022 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,605,551.89	6.9646	59,934,226.69
加拿大元	2,166,553.79	5.1385	11,132,836.65
欧元	141,423.27	7.4229	1,049,770.79
卢布	14,833.85	0.0942	1,397.35
应收账款			
其中：美元	4,950,769.62	6.9646	34,480,130.10
加拿大元	590,103.07	5.1385	3,032,244.63
欧元	72,396.89	7.4229	537,394.87
应付账款			
其中：美元	355.9	6.9646	2,478.70
欧元	4,804.94	7.4229	35,666.59
英镑	253.81	8.3941	2,130.51

（续表）

项　目	2021 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,472,164.72	6.3757	41,264,580.61
加拿大元	1,021,391.37	5.0046	5,111,655.25
欧元	1,528,394.37	7.2197	11,034,548.83
应收账款			
其中：美元	6,043,645.42	6.3757	38,532,470.10
加拿大元	868,553.49	5.0046	4,346,762.80
欧元	234,653.78	7.2197	1,694,129.90
英镑	118.52	8.6064	1,020.03
应付账款			
其中：美元	1,882.25	6.3757	12,000.66

（续表）

项　目	2020 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,067,617.49	6.5249	85,264,897.36
加拿大元	1,245,124.70	5.1161	6,370,182.48
欧元	931,201.34	8.0250	7,472,890.75
卢布	3,611.22	0.0877	316.70

项　目	2020 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	3,745,610.84	6.5249	24,439,736.17
加拿大元	616,740.94	5.1161	3,155,308.32
欧元	335,634.05	8.025	2,693,463.25
应付账款			
其中：美元	1,752.32	6.5249	11,433.71

56. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助

项　目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	2020 年度	
基础建设补贴	1,397,053.44	递延收益	465,684.48	465,684.48	465,684.48	其他收益
研发设备补助	93,660.00	递延收益	31,220.00	31,220.00	31,220.00	其他收益
2020 制造强省款	270,000.00	递延收益	90,000.00	90,000.00	90,000.00	其他收益
固定资产投资扶持资金	514,525.18	递延收益	492,784.68	21,740.50	-	其他收益
技术设备改造补助	40,685.49	递延收益	40,685.49	-	-	其他收益
合　计	2,315,924.11	—	1,120,374.65	608,644.98	586,904.48	—

（2）与收益相关的政府补助

项　目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2022 年度	2021 年度	2020 年度	
芜湖市鸠江区财政局企业科 2021 年民营经济（奖补国家专精特新“小巨人”企业）	1,000,000.00	—	1,000,000.00	-	-	营业外收入
2022 年省关键核心技术攻关经费支持	1,000,000.00	—	1,000,000.00	-	-	其他收益
重大专项奖励	1,000,000.00	—	1,000,000.00	-	-	其他收益
鼓励两化融合示范引领	250,000.00	—	250,000.00	-	-	其他收益
小巨人市级配套（为省级补助金额的 20%奖励）	200,000.00	—	200,000.00	-	-	营业外收入
跨境电商补助	127,000.00	—	127,000.00	-	-	其他收益
专精特新项目	100,000.00	—	100,000.00	-	-	其他收益
芜湖市鸠江区财政局企业科科技保险补助	63,000.00	—	63,000.00	-	-	营业外收入
省研发投入补助	30,000.00	—	30,000.00	-	-	其他收益
发明专利奖补	70,000.00	—	70,000.00	-	-	其他收益

芜湖市鸠江区财政局社保科 中小微企业吸纳高校毕业生就业补贴	3,000.00	—	3,000.00	-	-	营业外收入
省证监局辅导备案奖励	4,000,000.00	—	-	-	4,000,000.00	营业外收入
财政奖励	2,821,775.00	—	-	924,060.00	1,897,715.00	其他收益
高新技术补贴	1,082,700.00	—	-	-	1,082,700.00	其他收益
中小企业拓展资金	1,073,300.00	—	243,400.00	327,200.00	502,700.00	其他收益
直接融资奖励款	1,200,000.00	—	-	-	1,200,000.00	营业外收入
土地使用税奖励	525,109.00	—	-	-	525,109.00	其他收益
对外贸易奖励	1,204,800.00	—	462,000.00	585,800.00	157,000.00	其他收益
2020 省民营经济发展专项资金	500,000.00	—	-	-	500,000.00	营业外收入
科技创新补助	139,300.00	—	-	86,300.00	53,000.00	其他收益
财政扶持款	266,000.00	—	30,000.00	90,000.00	146,000.00	其他收益
技能培训补贴	286,000.00	—	69,000.00	217,000.00	-	营业外收入
研发设备、科技保险补助	182,000.00	—	-	68,000.00	114,000.00	其他收益
科技计划项目资金	140,000.00	—	-	-	140,000.00	其他收益
创新省份建设资金	131,000.00	—	-	63,000.00	68,000.00	其他收益
失业保险返还	82,891.69	—	-	27,502.69	55,389.00	营业外收入
稳岗补贴	150,995.32	—	102,795.32	-	48,200.00	营业外收入
知识产权奖补	10,000.00	—	-	-	10,000.00	其他收益
扩岗补贴	21,200.00	—	21,200.00	-	-	营业外收入
第六批引进高层次人才补贴	71,336.00	—	71,336.00	-	-	营业外收入
2022 年度芜湖市节能与资源综合利用财政专项资金项目	100,000.00	—	100,000.00	-	-	营业外收入
首批芜湖市鸠兹英才（优势产业）优秀人才支持资金	100,000.00	—	100,000.00	-	-	营业外收入
芜湖财政局扶持企业上市挂牌奖励	4,000,000.00	—	4,000,000.00	-	-	营业外收入
芜湖市鸠江区财政局企业科 申报上市奖补（省级）	1,600,000.00	—	1,600,000.00	-	-	营业外收入
失业基金补助	1,500.00	—	1,500.00	-	-	其他收益
芜湖市科学技术局芜湖市科技项目尾款（30%）	60,000.00	—	60,000.00	-	-	其他收益
智能工厂项目2021年企业财政奖励	981,999.00	—	981,999.00	-	-	其他收益
2022 年创新环境建设第三批(皖财教〔2022〕1214 号)省科学技术奖励奖金	50,000.00	—	50,000.00	-	-	其他收益
支持企业诊断服务（工业物联网）	30,000.00	—	30,000.00	-	-	其他收益
2021 年度创新政策兑现补助	25,600.00	—	25,600.00	-	-	其他收益
合 计	24,680,506.01	—	11,791,830.32	2,388,862.69	10,499,813.00	—

57. 租赁

（1）本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2022 年度金额	2021 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	-	-
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-	-
租赁负债的利息费用	24,502.72	39,530.02
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	887,178.66	1,296,888.51

（2）本公司作为出租人

无。

六、合并范围的变更

1. 新设子公司

（1）2020 年 9 月，公司投资成立 TOPHEAT，注册资本 1.10 万卢布，公司持股比例 100.00%，截至 2022 年 12 月 31 日，公司已出资 1.10 万卢布，TOPHEAT 自收购日起纳入合并范围。

（2）2021 年 3 月，公司投资成立海特贸易，注册资本 10 万人民币，公司持股比例 100.00%，截至 2022 年 12 月 31 日，公司尚未实际出资，海特贸易自设立日起纳入合并范围。

（3）2021 年 9 月，公司投资成立 PROTRACE INDUSTRY INC.，股本 200 股，公司持股比例 100.00%，截至 2022 年 12 月 31 日，公司尚未实际出资，PROTRACE 自设立日起纳入合并范围。

（4）2022 年 3 月，公司投资成立 HEATUP INC.，股本 1000 股，公司持股比例 100.00%，截至 2022 年 12 月 31 日，公司尚未实际出资，HEATUP 自设立日起纳入合并范围。

2. 处置子公司

报告期内，无处置子公司情形。

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

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	
筑客适（上海）国际贸易有限公司	上海	上海	贸易	100.00	-	同一控制下企业合并
ОБЩЕСТВОСОГРАНИЧЕННОЙОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ“ ТОСПИТ/TOPHEAT”	俄罗斯	俄罗斯	贸易	100.00	-	收购
芜湖海特进出口贸易有限公司	芜湖	芜湖	贸易	100.00	-	设立
PROTRACE INDUSTRY INC.	加拿大	加拿大	贸易	100.00	-	设立
HEATUP INC.	美国	美国	贸易	100.00	-	设立

2. 在联营企业中的权益

合营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
联营企业：						
Drexma Industries Inc.	加拿大	加拿大	贸易	-	40.00	收购

（1）根据 Drexma 2019 年 3 月 1 日董事会决议文件，董事会同意原股东 Marc Marengere 及本公司将各自持有的 10%股权分别转让给新股东 Louis Harvey 和 Erik Belzil，至此，公司对 Drexma 的持股比例变为 40%。

（2）2022 年 1 月 19 日，公司召开第二届董事会第十八次会议，审议通过了《关于转让参股公司股权的议案》，同意 PROTRACE 受让公司持有的 Drexma 40%的股权。2022 年 1 月 19 日，Drexma 通过董事会决议，同意佳宏新材将所持 Drexma 40%的股份转让给佳宏新材全资子公司 PROTRACE。2022 年 1 月 19 日，公司与 PROTRACE 就上述股权转让事宜签署了《股权转让合同》。2022 年 1 月，Drexma 完成上述股权转让相关变更登记手续。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。

经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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，制定尽可能降低各类与金融工具相关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未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

（1）信用风险显著增加判断标准

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。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

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减值准备。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：

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。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露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，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算。

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。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。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	17,548,491.78	-	-	-
应付账款	54,961,922.15	-	-	-
其他应付款	1,278,903.59	-	-	-
租赁负债	222,792.27	213,031.31	-	-
合计	74,012,109.79	213,031.31	-	-

（续表）

项目名称	2021 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	68,165,590.89	-	-	-
其他应付款	9,242,275.65	-	-	-
租赁负债	466,625.49	181,261.61	-	-
合计	77,874,492.03	181,261.61	-	-

（续表）

项目名称	2020 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	500,000.00	-	-	-
应付账款	64,439,697.56	-	-	-
其他应付款	1,252,572.98	-	-	-
合计	66,192,270.54	-	-	-

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元、加拿大元、欧元等计价的资金有

关，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。本公司期末外币金融性资产或金融性负债详见本附注五、55.外币货币性项目。

于 2022 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元、欧元及加币升值或贬值 5%，那么本公司当年的利润总额将增加或减少 550.64 万元。

（2）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，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司有息负债余额为 0 元。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项　目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	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	-	50,672,800.74	-	-
（二）应收款项融资	-	-	1,930,000.00	-

（续表）

项　目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	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	-	-	-	-
（二）应收款项融资	-	-	-	-

（续表）

项 目	2020 年 12 月 31 日公允价值			
	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	-	35,000,000.00	-	35,000,000.00
（二）应收款项融资	-	-	-	-

十、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

本公司股东中自然人股东徐楚楠直接持有本公司70.53% 的股份，汪建军直接持有本公司7.92% 的股份。徐楚楠系香森洋的执行事务合伙人，其通过香森洋间接控制公司2.10%的股份。徐楚楠、汪建军二人为母子关系，通过直接持有和间接控制的方式，控制佳宏新材80.55%的股份，徐楚楠、汪建军为本公司的实际控制人。本公司无母公司。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐忠庭	本公司实际控制人徐楚楠父亲
汪建军	本公司实际控制人徐楚楠母亲，持股 7.92%
罗丽婕	本公司实际控制人徐楚楠妻子
唐娟娟	本公司监事
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	本公司股东，持股 2.10%
芜湖市持明慈善基金会	汪建军持有的非公募基金会
西藏佳宏建筑工程有限公司	公司于 2018 年 12 月处置的全资子公司
上海赛美特检测技术有限公司	汪建军参股的公司，持股 10.00%
山东斯凯尔建筑工程有限公司	前董事控制的公司

4. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
Drexma Industries Inc.	销售商品	10,967,208.56	16,098,069.41	9,468,257.06

关联方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
山东斯凯尔建筑工程有限公司	销售商品	4,736,495.86	-	-
汪建军	代售商品	-	240,283.90	431,669.89
上海赛美特检测技术有限公司	租赁设备	-	29,179.42	-
上海赛美特检测技术有限公司	出售设备	-	210,114.30	-
西藏佳宏建筑工程有限公司	销售商品	-	-	21,946.90

②采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额	2020 年度发生额
西藏佳宏建筑工程有限公司	接受安装劳务	-	-	1,253,149.60
徐楚楠	租赁房屋	-	-	91,428.57
汪建军	租赁房屋	-	-	17,142.86

（2）关联担保情况

报告期内无关联方为本公司提供担保情况

（3）关键管理人员报酬

项 目	2022 年度发生额（万元）	2021 年度发生额（万元）	2020 年度发生额（万元）
关键管理人员报酬	639.61	564.83	603.58

（4）其他关联交易

①根据公司与芜湖市持明慈善基金会签署的《捐赠协议书》，公司于 2022 年 12 月 26 日向芜湖市持明慈善基金会捐赠 45.00 万元。

②2019 年 7 月 29 日，公司与监事唐娟娟就购房无息借款事宜协商签署《借款合同》，公司向唐娟娟提供无息借款 10 万元，借款期限为三年。截止 2022 年 12 月 31 日，唐娟娟已向公司归还借款 10 万元。

③报告期内公司曾存在使用汪建军在亚马逊平台开立的店铺账号经营的情形。截止 2021 年 5 月，汪建军已将上述账号转让给公司 2021 年新设子公司芜湖海特进出口贸易有限公司。

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Drexma Industries Inc.	4,698,367.24	234,918.36	4,365,003.03	218,250.15	3,023,763.16	151,188.16
应收账款	山东斯凯尔建筑工程有限公司	4,602,240.34	230,112.02	-	-	-	-
应收账款	汪建军	-	-	-	-	295,905.45	23,421.55
其他应收款	西藏佳宏建筑工程有限公司	-	-	-	-	150,000.00	7,500.00
其他应收款	唐娟娟	-	-	24,999.94	7,499.98	58,333.30	5,833.33
合 计	—	9,300,607.58	465,030.38	4,390,002.97	225,750.13	3,528,001.91	187,943.04

（2）应付项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	Drexma Industries Inc.	-	9,925.05	10,157.31
其他应付款	徐楚楠	-	-	10,752.00
合 计	—	-	9,925.05	20,909.31

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

期间	2022 年度	2021 年度	2020 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	303,733.33	303,733.33	227,800.00
公司本期行权的各项权益工具总额	303,733.33	303,733.33	227,800.00
公司本期失效的各项权益工具总额	-	-	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	—	—	—
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	—	—	—

2. 以权益结算的股份支付情况

期间	2022 年度	2021 年度	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	-	-	-
可行权权益工具数量的确定依据	合同约定	合同约定	合同约定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-	-	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	835,266.66	531,533.33	227,800.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	303,733.33	303,733.33	227,800.00

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2023 年 2 月 8 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

报告期内，本公司无需要披露的前期差错更正事项。

2. 分部信息

本公司及子公司主要从事电伴热产品的研发、生产和销售，不存在业务分部情况。

3. 其他事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	78,823,140.72	67,499,493.61	44,618,637.58
1 至 2 年	11,493,263.29	10,582,786.52	7,983,322.68
2 至 3 年	2,641,893.35	5,708,305.17	2,900,389.38
3 至 4 年	3,929,818.34	1,778,889.93	1,291,497.13
4 至 5 年	1,473,665.22	1,139,330.84	168,617.02
5 年以上	817,725.46	182,599.02	22,082.00
小　计	99,179,506.38	86,891,405.09	56,984,545.79
减：坏账准备	12,853,388.93	12,437,974.86	8,927,869.91
合　计	86,326,117.45	74,453,430.23	48,056,675.88

（2）按坏账计提方法分类披露

①2022 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	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	6,380,003.81	6.43	6,380,003.81	100.00	-
按组合计提坏账准备	92,799,502.57	93.57	6,473,385.12	6.98	86,326,117.45
1.组合 1	1,167,080.47	1.18	-	-	1,167,080.47
2.组合 2	91,632,422.10	92.39	6,473,385.12	7.06	85,159,036.98
合 计	99,179,506.38	100.00	12,853,388.93	12.96	86,326,117.45

②2021 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2021 年 12 月 31 日				
	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	6,529,468.90	7.51	6,529,468.90	100.00	-
按组合计提坏账准备	80,361,936.19	92.49	5,908,505.96	7.35	74,453,430.23
1.组合 1	110,890.29	0.13	-	-	110,890.29
2.组合 2	80,251,045.90	92.36	5,908,505.96	7.36	74,342,539.94
合 计	86,891,405.09	100.00	12,437,974.86	14.31	74,453,430.23

③2020 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2020 年 12 月 31 日				
	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	6,014,721.17	10.56	5,328,454.85	88.59	686,266.32
按组合计提坏账准备	50,969,824.62	89.44	3,599,415.06	7.06	47,370,409.56
1.组合 1	-	-	-		-
2.组合 2	50,969,824.62	89.44	3,599,415.06	7.06	47,370,409.56
合 计	56,984,545.79	100.00	8,927,869.91	15.67	48,056,675.88

本报告期各期坏账准备计提的具体说明：

① 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2022 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由

陕西建隆建设有限公司	2,687,108.56	2,687,108.56	100.00	预计无法收回
SHKURCHNKO KONSTANTIN VICTROVICH	1,907,546.41	1,907,546.41	100.00	预计无法收回
OBSCHESTVO S OGRANICHENNOY OTVETSTVENNOSTYU TORGOVAYA KOMPANIYA SEDOS GRUPP	695,713.12	695,713.12	100.00	预计无法收回
沈阳森蒂市政工程有限公司	623,410.00	623,410.00	100.00	预计无法收回
Akkurat-Engineering Co. Ltd	466,225.72	466,225.72	100.00	预计无法收回
合 计	6,380,003.81	6,380,003.81	100.00	—

（续表）

应收账款（按单位）	2021 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
陕西建隆建设有限公司	2,687,108.56	2,687,108.56	100.00	预计无法收回
SHKURCHNKOKONSTANTINVICTROVICH	1,746,251.57	1,746,251.57	100.00	预计无法收回
OBSCHESTVOSOGRANICHENNOYOTVETSTVENNOSTYUTORGOVAYAKOMPANIYASEDOS GRUPP	636,886.27	636,886.27	100.00	预计无法收回
沈阳森蒂市政工程有限公司	623,410.00	623,410.00	100.00	预计无法收回
Akkurat-Engineering Co. Ltd	426,803.45	426,803.45	100.00	预计无法收回
SERGEBARIL&ASS.INC.	360,227.05	360,227.05	100.00	预计无法收回
天津德塔电热工程有限公司	48,782.00	48,782.00	100.00	预计无法收回
合 计	6,529,468.90	6,529,468.90	100.00	—

（续表）

应收账款（按单位）	2020 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
陕西建隆建设有限公司	3,187,108.56	2,687,108.56	84.31	预计部分无法收回
SHKURCHNKOKONSTANTINVICTROVICH	1,787,116.21	1,787,116.21	100.00	预计无法收回
SERGE BARIL & ASS. INC.	554,923.17	368,656.85	66.43	预计部分无法收回
Akkurat-EngineeringCo.Ltd	436,791.23	436,791.23	100.00	预计无法收回
天津德塔电热工程有限公司	48,782.00	48,782.00	100.00	预计无法收回
合 计	6,014,721.17	5,328,454.85	88.59	—

② 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022 年 12 月 31 日

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	77,279,371.13	3,863,968.56	5.00
1至2年	11,402,755.37	1,140,275.54	10.00
2至3年	1,455,090.17	436,527.05	30.00
3至4年	763,723.22	381,861.61	50.00
4至5年	403,649.24	322,919.39	80.00
5年以上	327,832.97	327,832.97	100.00
合　计	91,632,422.10	6,473,385.12	7.06

（续表）

账　龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	67,388,603.32	3,369,430.17	5.00
1至2年	9,035,756.29	903,575.63	10.00
2至3年	2,499,316.10	749,794.83	30.00
3至4年	676,514.09	338,257.05	50.00
4至5年	517,039.08	413,631.26	80.00
5年以上	133,817.02	133,817.02	100.00
合　计	80,251,045.90	5,908,505.96	7.36

（续表）

账　龄	2020年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	44,117,015.19	2,205,850.75	5.00
1至2年	4,294,525.92	429,452.59	10.00
2至3年	1,788,025.76	536,407.73	30.00
3至4年	628,340.73	314,170.37	50.00
4至5年	141,917.02	113,533.62	80.00
合　计	50,969,824.62	3,599,415.06	7.06

2022年度、2021年度和2020年度按组合计提坏账准备的确认标准及说明见本附注三、10。

（3）坏账准备的变动情况

①2022年度的变动情况

类　别	2021年12月31日	本期变动金额	2022年12月31日

		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提	6,529,468.90	259,543.96		409,009.05	6,380,003.81
按组合 2 计提	5,908,505.96	602,543.36		37,664.20	6,473,385.12
合　计	12,437,974.86	862,087.32	-	446,673.25	12,853,388.93

②2021 年度的变动情况

类　别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提	5,328,454.85	1,201,014.05	-	-	6,529,468.90
按组合 2 计提	3,599,415.06	2,348,680.95	-	39,590.05	5,908,505.96
合　计	8,927,869.91	3,549,695.00	-	39,590.05	12,437,974.86

③2020 年度的变动情况

类　别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提	48,782.00	5,279,672.85	-	-	5,328,454.85
按组合 2 计提	3,317,200.57	282,214.49	-	-	3,599,415.06
合　计	3,365,982.57	5,561,887.34	-	-	8,927,869.91

（4）本报告期各期内核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2021 年度	实际核销的应收账款	39,590.05
2022 年度	实际核销的应收账款	446,673.25

其中，重要的应收账款核销情况：

核销年度	单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因
2022 年度	SERGEBARIL&ASS.INC.	货款	379,194.10	预计无法收回

（5）本报告期各期末按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
中国船舶集团有限公司下属单位	10,432,700.00	10.52	521,635.00
Drexma Industries Inc.	4,698,367.24	4.74	234,918.36
海洋石油工程股份有限公司	4,696,904.17	4.74	234,845.21
山东斯凯尔建筑工程有限公司	4,602,240.34	4.64	230,112.02
中建二局第三建筑工程有限公司	4,429,566.48	4.47	440,319.45
合　计	28,859,778.23	29.11	1,661,830.04

（续表）

单位名称	2021 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
海洋石油工程股份有限公司	5,929,825.44	6.82	296,491.28
EBECO AB	5,609,399.84	6.46	280,469.99
中建二局第三建筑工程有限公司	4,376,822.48	5.04	218,841.12
Drexma Industries Inc.	4,365,003.03	5.02	218,250.15
The underfloor heating store	4,135,689.04	4.76	206,784.45
合　计	24,416,739.83	28.10	1,220,836.99

（续表）

单位名称	2020 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
陕西建隆建设有限公司	3,187,108.56	5.59	2,687,108.56
Drexma Industries Inc.	3,354,941.08	5.89	167,747.05
海洋石油工程(青岛）有限公司	2,615,970.75	4.59	130,798.54
新疆库尔勒中泰石化有限责任公司	2,377,100.67	4.17	118,855.03
Elephant Group LLC	2,309,330.26	4.05	115,466.51
合　计	13,844,451.32	24.30	3,219,975.69

（6）本报告期各期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）本报告期各期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	1,731,616.82	1,607,209.03	2,397,067.63
合　计	1,731,616.82	1,607,209.03	2,397,067.63

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	1,186,704.05	686,467.63	2,087,739.64
1 至 2 年	81,000.00	792,544.25	370,562.25

2至3年	743,354.25	324,628.89	417,750.00
3至4年	299,628.95	417,750.00	-
4至5年	-	-	188,250.00
5年以上	239,450.00	239,450.00	51,200.00
小　计	2,550,137.25	2,460,840.77	3,115,501.89
减：坏账准备	818,520.43	853,631.74	718,434.26
合　计	1,731,616.82	1,607,209.03	2,397,067.63

②按款项性质分类情况

款项性质	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
保证金及押金	1,440,799.05	1,773,244.25	2,486,983.25
往来款	307,628.95	309,528.89	427,628.95
其他	801,709.25	378,067.63	200,889.69
小　计	2,550,137.25	2,460,840.77	3,115,501.89
减：坏账准备	818,520.43	853,631.74	718,434.26
合　计	1,731,616.82	1,607,209.03	2,397,067.63

③按坏账计提方法分类披露

A. 截止2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,272,508.30	540,891.48	1,731,616.82
第三阶段	277,628.95	277,628.95	-
合　计	2,550,137.25	818,520.43	1,731,616.82

截止2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	2,272,508.30	23.80	540,891.48	1,731,616.82
1.组合1				
2.组合2	2,272,508.30	23.80	540,891.48	1,731,616.82
合　计	2,272,508.30	23.80	540,891.48	1,731,616.82

截止2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	277,628.95	100.00	277,628.95	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合　计	277,628.95	100.00	277,628.95	-

B. 截止 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,183,211.82	576,002.79	1,607,209.03
第三阶段	277,628.95	277,628.95	-
合　计	2,460,840.77	853,631.74	1,607,209.03

截止 2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	2,183,211.82	26.38	576,002.79	1,607,209.03
1.组合 1	-	-	-	-
2.组合 2	2,183,211.82	26.38	576,002.79	1,607,209.03
合　计	2,183,211.82	26.38	576,002.79	1,607,209.03

截止 2021 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	277,628.95	100.00	277,628.95	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合　计	277,628.95	100.00	277,628.95	-

C. 截止 2020 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,837,872.94	440,805.31	2,397,067.63
第三阶段	277,628.95	277,628.95	-
合　计	3,115,501.89	718,434.26	2,397,067.63

截止 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	2,837,872.94	15.53	440,805.31	2,397,067.63
1.组合 1	-	-	-	-
2.组合 2	2,837,872.94	15.53	440,805.31	2,397,067.63
合　计	2,837,872.94	15.53	440,805.31	2,397,067.63

截止 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	277,628.95	100.00	277,628.95	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-

合　计	277,628.95	100.00	277,628.95	-

2022 年度、2021 年度和 2020 年度按组合计提坏账准备的确认标准及说明见本附注三、10。

④本报告期各期坏账准备的变动情况

类　别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
已发生信用减值	277,628.95	-	-	-	277,628.95
预期信用损失	576,002.79	-	35,111.31	-	540,891.48
合　计	853,631.74	-	35,111.31	-	818,520.43

（续表）

类　别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
已发生信用减值	277,628.95	-	-	-	277,628.95
预期信用损失	440,805.31	135,197.48	-	-	576,002.79
合　计	718,434.26	135,197.48	-	-	853,631.74

（续表）

类　别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
已发生信用减值	277,628.95	-	-	-	277,628.95
预期信用损失	240,214.36	200,590.95	-	-	440,805.31
合　计	517,843.31	200,590.95	-	-	718,434.26

本报告期各期无收回或转回金额重要的坏账准备。

⑤本报告期各期内无核销的其他应收款情况。

⑥本报告期各期末按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日			
		期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
中铁物贸集团有限公司	保证金	675,554.25	2-3 年	26.49	202,666.28
安庆市科华电工机械有限公司	往来款	277,628.95	3-4 年	10.89	277,628.95
马海霞	其他	265,000.00	1 年以内	10.39	13,250.00
芜湖市鸠江区财政局	竣工保证金	188,250.00	5 年以上	7.38	188,250.00

桐昆集团股份有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	3.92	5,000.00
合计	—	1,506,433.20	—	59.07	686,795.23

（续表）

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日			
		期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
中铁物贸集团有限公司轨道集成分公司	保证金	675,554.25	1-2 年	27.45	67,555.43
芜湖市鸠江区财政局	保证金	417,750.00	3-4 年	16.98	208,875.00
		188,250.00	5 年以上	7.65	188,250.00
安庆市科华电工机械有限公司	往来款	277,628.95	2-3 年	11.28	277,628.95
山东金岭新材料有限公司	保证金	60,000.00	1 年以内	2.44	3,000.00
中国石化国际事业有限公司武汉招标中心	保证金	50,090.00	1-2 年	2.04	5,009.00
合计	—	1,669,273.20	—	67.83	750,318.38

（续表）

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日			
		期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
中化建国际招标有限责任公司	保证金	800,000.00	1 年以内	25.68	40,000.00
中铁物贸集团有限公司轨道集成分公司	保证金	675,554.25	1 年以内	21.68	33,777.71
芜湖市鸠江区财政局	保证金	417,750.00	2-3 年	13.41	125,325.00
		188,250.00	4-5 年	6.04	150,600.00
安庆市科华电工机械有限公司	往来款	277,628.95	1-2 年	8.91	277,628.95
西藏佳宏建筑工程有限公司	往来款	150,000.00	1 年以内	4.81	7,500.00
合计	—	2,509,183.20	—	80.54	634,831.66

⑦本报告期各期内无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本报告期各期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本报告期各期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

3. 长期股权投资

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日

	账面余额	减值准备	账面价值	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	2,000,949.30	-	2,000,949.30	2,000,949.30	-	2,000,949.30	2,000,949.30	-	2,000,949.30
对联营企业投资	-	-	-	1,839,800.96	-	1,839,800.96	1,157,379.33	-	1,157,379.33
合 计	2,000,949.30	-	2,000,949.30	3,840,750.26	-	3,840,750.26	3,158,328.63	-	3,158,328.63

公司长期股权投资对联营企业投资2022年12月31日余额为0元，主要系公司2022年1月19日将持有的Drexma 40%股权转让于PROTRACE所致。转让过程详见附注七、在其他主体中的权益所述。

（1）对子公司投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日减值准备余额
筑客适	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
TOPHEAT	949.30	-	-	949.30	-	-
海特贸易	-	-	-	-	-	-
PROTRACE INDUSTRY INC	-	-	-	-	-	-
合 计	2,000,949.30	-	-	2,000,949.30	-	-

(续上表)

被投资单位	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	本期计提减值准备	2021年12月31日减值准备余额
筑客适	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
TOPHEAT	949.30	-	-	949.30	-	-
海特贸易	-	-	-	-	-	-
PROTRACE INDUSTRY INC	-	-	-	-	-	-
合 计	2,000,949.30	-	-	2,000,949.30	-	-

(续上表)

被投资单位	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	本期计提减值准备	2020年12月31日减值准备余额
筑客适	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
TOPHEAT	-	949.30	-	949.30	-	-
合 计	2,000,000.00	949.30	-	2,000,949.30	-	-

（2）对联营企业投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动

Drexma Industries Inc.	1,839,800.96	-	1,839,800.96	-	-	-
合 计	1,839,800.96	-	1,839,800.96	-	-	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2022 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
Drexma Industries Inc.	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-

（续表）

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
Drexma Industries Inc.	1,157,379.33	-	-	747,171.61	-64,749.98	-
合 计	1,157,379.33	-	-	747,171.61	-64,749.98	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2021 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
Drexma Industries Inc.	-	-	-	1,839,800.96	-
合 计	-	-	-	1,839,800.96	-

（续表）

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
Drexma Industries Inc.	454,865.10	-	-	725,416.58	-22,902.35	-
合 计	454,865.10	-	-	725,416.58	-22,902.35	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2020 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
Drexma Industries Inc.	-	-	-	1,157,379.33	-
合 计	-	-	-	1,157,379.33	-

4. 营业收入和营业成本

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度

	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	342,905,888.62	210,768,979.18	294,455,368.20	180,525,498.52	204,973,222.43	113,179,009.52
其他业务	6,462,322.05	4,230,462.39	1,128,797.23	38,017.79	593,102.77	-
合 计	349,368,210.67	214,999,441.57	295,584,165.43	180,563,516.31	205,566,325.20	113,179,009.52

5. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	412,914.57	354,793.22	3,899,122.21
权益法核算的长期股权投资收益	-	747,171.61	725,416.58
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,839,800.96	-	-
合 计	-1,426,886.39	1,101,964.83	4,624,538.79

十六、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项 目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损益	-9,339.18	-19,416.10	-16,471.08
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	12,912,204.96	2,997,507.67	11,086,717.48
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	85,715.31	354,793.22	3,899,122.21
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-970,383.64	-1,425,767.36	-6,124,540.81
其他符合非经营性损益定义的损益项目	702.13	27,354.00	72,568.24
非经常性损益总额	12,018,899.58	1,934,471.43	8,917,396.04
减:非经常性损益的所得税影响数	1,921,994.93	352,310.04	1,319,347.53
非经常性损益净额	10,096,904.65	1,582,161.39	7,598,048.51
减:归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	10,096,904.65	1,582,161.39	7,598,048.51

2. 净资产收益率及每股收益

①2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.59	2.03	2.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.15	1.77	1.77

②2021 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.40	1.39	1.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.91	1.35	1.35

③2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.68	1.09	1.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.98	0.89	0.89

公司名称：芜湖佳宏新材料股份有限公司

日期：2023 年 2 月 8 日

4-1-158

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　肖厚发

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。）

成立日期　2013年12月10日

合伙期限　2013年12月10日至 长期

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2022 年 06 月 07 日

证书序号：0011869

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

4-1-1-159

姓　　名 Full name　李生敏

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1981-07-12

工作单位 Working unit　华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

身份证号码 Identity card No.　342221198107124297

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2015年2月28日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2021年11月30日

2016年11月18日

证书编号：340100030026

批准注册协会：安徽省注册会计师协会

发证日期：2008-04-11

Date of Issuance　年 Y　月 M　日 D

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓　名 Full name　杨宏龙

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1988-02-25

工作单位 Working unit　[illegible]

身份证号码 Identity card No.　232326198802250038

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师

[illegible]会计师事务所(特殊普通合伙)

1101020362092

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：No. of Certificate　110100320422

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs　安徽省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance　2020-03-16　年 y　月 m　日 d

2021年11月30日

4

姓　名
Full name
性　别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

年　月　日
年　月　日

RSM | 容诚

2022 年度至 2024 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

芜湖佳宏新材料股份有限公司

容诚专字[2025]230Z1922 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25LRTWV8GF

目　　录

序号	内　　容	页码
1	关于芜湖佳宏新材料股份有限公司 2022 年度至 2024 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	芜湖佳宏新材料股份有限公司 2022 年度至 2024 年度会计差错更正专项说明	1-2

RSM | 容诚

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26 （100037）
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

关于芜湖佳宏新材料股份有限公司
2022 年度至 2024 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2025]230Z1922 号

芜湖佳宏新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的芜湖佳宏新材料股份有限公司（以下简称佳宏新材公司）管理层编制的 2022 年度至 2024 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供佳宏新材公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是佳宏新材公司管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对佳宏新材公司管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，

我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。

（此页无正文，为芜湖佳宏新材料股份有限公司容诚专字[2025]230Z1922 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

李生敏

中国注册会计师：

曹星星

中国注册会计师：

吕战男

2025 年 8 月 27 日

芜湖佳宏新材料股份有限公司

2022 年度至 2024 年度会计差错更正专项说明

芜湖佳宏新材料股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2022 年度至 2024 年度会计差错事项，并对其进行了更正，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，现将 2022 年度至 2024 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2025 年 8 月，本公司第三届董事会第十七次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1.公司 2022 年度加权平均净资产收益率计算错误。追溯调整后，公司 2022 年度扣除非经常性损益前的加权平均净资产收益率由 18.59%变更为 20.50%，扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率由 16.15%变更为 17.81%；

2.公司 2022 年度至 2024 年度合并利润表中其他综合收益的税后净额和综合收益总额列报有误。追溯调整后，相应调增 2022 年度其他综合收益的税后净额中权益法下可转损益的其他综合收益 68,335.17 元，相应调减 2022 年度其他综合收益的税后净额中外币财务报表折算差额 68,335.17 元；相应调增 2023 年度其他综合收益的税后净额中权益法下可转损益的其他综合收益 138,518.17 元；相应调减 2024 年度其他综合收益的税后净额中权益法下可转损益的其他综合收益 222,709.55 元。

二、会计差错更正事项对公司经营成果的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）对合并利润表的影响

期间	影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
2024 年度	六、其他综合收益的税后净额	3,887.02	-222,709.55	-218,822.53
	（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	3,887.02	-222,709.55	-218,822.53

期间	影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
	2. 将重分类进损益的其他综合收益	3,887.02	-222,709.55	-218,822.53
	（1）权益法下可转损益的其他综合收益	-	-222,709.55	-222,709.55
	（6）外币财务报表折算差额	3,887.02	-	3,887.02
	七、综合收益总额	66,896,529.57	-222,709.55	66,673,820.02
	（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	66,896,529.57	-222,709.55	66,673,820.02
2023 年度	六、其他综合收益的税后净额	11,102.42	138,518.17	149,620.59
	（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	11,102.42	138,518.17	149,620.59
	2. 将重分类进损益的其他综合收益	11,102.42	138,518.17	149,620.59
	（1）权益法下可转损益的其他综合收益	-	138,518.17	138,518.17
	（6）外币财务报表折算差额	11,102.42	-	11,102.42
	七、综合收益总额	72,189,688.07	138,518.17	72,328,206.24
	（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	72,189,688.07	138,518.17	72,328,206.24
2022 年度	六、其他综合收益的税后净额	66,908.96	-	66,908.96
	（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	66,908.96	-	66,908.96
	2. 将重分类进损益的其他综合收益	66,908.96	-	66,908.96
	（1）权益法下可转损益的其他综合收益	-	68,335.17	68,335.17
	（6）外币财务报表折算差额	66,908.96	-68,335.17	-1,426.21

（二）对公司财务报表附注的影响

公司财务报表附注披露的 2022 年度加权平均净资产收益率存在错报，更正后的信息如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.50	2.03	2.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.81	1.77	1.77

芜湖佳宏新材料股份有限公司

2025 年 8 月 27 日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

（副 本）（5-1）

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　刘维、肖厚发

经营范围　一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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　8812.5万元

成立日期　2013年12月10日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用

登记机关

北京市西城区市场监督管理局

2025年　05月　29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

4-1-1-170

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘维

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书序号：0022650

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

2025 年 1 月 8 日

中华人民共和国财政部制

4-1-171

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1991-07-12

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No. 34242219910712329X

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

1101020362092

证书编号：
No. of Certificate 110100330026

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance 年 月 日
y m d

2021 年 11 月 30 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d

姓　名 Full name　曹星星

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1988-06-10

工作单位 Working unit　华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

身份证号码 Identity card No.　341224198806100658

注册会计师任职资格检查

（浙注协〔2021〕50号）

2021

检

浙江省注册会计师协会

110100323947

证书编号：
No. of Certificate

安徽省注册会计师协会

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

2016-9-27

发证日期：　年 /y　月 /m　日 /d
Date of Issuance

4

曹星星

110100323947

深圳市注册会计师协会

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2018 年 5 月 31 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

7

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

容诚[illegible]分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022 年 1 月 17 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚[illegible] 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2022 年 2 月 24 日
/y /m /d

14

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

15

姓　名 Full name　吕战男

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1996-07-16

工作单位 Working unit　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

身份证号码 Identity card No.　342221199607168218

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
1101020362092

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

吕战男 110100320918

证书编号：110100320918
No. of Certificate

批准注册协会：安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2022-03-07
Date of Issuance　年/y　月/m　日/d

年/y　月/m　日/d

审计报告

芜湖佳宏新材料股份有限公司

容诚审字[2025]230Z0911 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25JC312MMC

目　　录

序号	内　　容	页码
1	审计报告	1-5
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4-5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9-10
10	财务报表附注	11-127

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
1 幢 10 层 1001-1 至 / 1001-26 (100037)
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2025]230Z0911 号

芜湖佳宏新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了芜湖佳宏新材料股份有限公司（以下简称佳宏新材公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度、2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佳宏新材公司 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度、2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于佳宏新材公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2024 年度、2023 年度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。

收入确认

相关会计期间：2024 年度和 2023 年度

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计 26.收入确认原则和计量方法”及“五、合并财务报表项目注释 38.营业收入和营业成本”。

佳宏新材公司 2024 年度、2023 年度的营业收入分别为人民币 40,123.10 万元、34,839.07 万元。由于营业收入是公司关键业绩指标之一，可能存在佳宏新材公司管理层（以下简称管理层）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，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解佳宏新材公司销售与收款业务循环内部控制设计及运行情况，选取关键控制点进行控制测试，以测试控制运行的有效性；

（2）了解销售业务流程并检查销售合同，确认控制权转移时点，评价收入确认方法是否符合企业会计准则规定；

（3）执行细节测试，结合收入确认方法，选取样本检查销售合同、销售订单、销售发票、出库单、签收记录或验收单、提单、销货清单、资金收款凭证等业务单据，核实收入确认真实性、准确性以及核实收入确认是否符合公司内部控制规范；

（4）对营业收入及毛利率按产品类型、地区以及客户类型等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5）对报告期内主要客户各期末余额和发生额进行函证，同时对主要客户进行访谈，以验证收入确认的真实性、准确性、完整性；

（6）对资产负债表日前后的营业收入进行截止测试，评价收入是否计入恰当的会计期间；

（7）检查与销售收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

四、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，管理层负责评估佳宏新材公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佳宏新材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佳宏新材公司的财务报告过程。

五、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对佳宏新材公司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佳宏新材公司不能持续经营。

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

（6）就佳宏新材公司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。

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

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

（此页无正文，为佳宏新材公司容诚审字[2025]230Z0911 号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

李生敏（项目合伙人）

中国注册会计师：

曹星星

2025 年 4 月 11 日

合并资产负债表

编制单位：[illegible]佳宏新[illegible]股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024/12/31	2023/12/31	项　目	附注	2024/12/31	2023/12/31
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	五、1	103,162,789.09	77,641,211.85	短期借款	五、21		3,730,366.69
交易性金融资产	五、2	99,987,627.94	108,407,162.14	交易性金融负债	五、22		1,380,645.70
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	6,377,704.31	10,418,561.86	应付票据	五、23	21,205,680.17	18,223,756.20
应收账款	五、4	134,440,302.31	84,821,480.70	应付账款	五、24	39,473,105.68	36,529,163.92
应收款项融资	五、5	273,692.50	1,400,199.54	预收款项			
预付款项	五、6	2,932,354.58	3,781,929.48	合同负债	五、25	10,442,531.10	10,361,109.63
其他应收款	五、7	3,442,732.64	2,632,034.83	应付职工薪酬	五、26	13,460,997.82	12,902,623.39
其中：应收利息				应交税费	五、27	8,143,199.78	8,061,106.98
应收股利				其他应付款	五、28	1,726,566.39	1,518,470.43
存货	五、8	71,003,445.06	56,161,139.12	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产	五、9	2,194,131.76	1,360,901.96	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	五、29	91,177.69	272,713.17
一年内到期的非流动资产	五、10	708,692.52	1,311,023.88	其他流动负债	五、30	625,557.58	910,875.00
其他流动资产	五、11	4,954,560.10	12,256,311.89	**流动负债合计**		**95,168,816.21**	**93,890,831.11**
流动资产合计		**429,478,032.81**	**360,191,957.25**	**非流动负债：**			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	五、12	2,310,325.08	4,073,096.54	租赁负债	五、31	61,463.73	51,365.09
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产	五、13	8,181,694.71	8,478,421.95	预计负债			
固定资产	五、14	189,037,234.21	182,494,302.76	递延收益	五、32	15,360,250.89	13,308,374.60
在建工程	五、15	5,586,584.97	10,628,842.59	递延所得税负债	五、18		
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				**非流动负债合计**		**15,421,714.62**	**13,359,739.69**
使用权资产	五、16	198,849.12	345,533.92	**负债合计**		**110,590,530.83**	**107,250,570.80**
无形资产	五、17	20,525,308.91	17,549,407.76	**所有者权益：**			
其中：数据资源				股本	五、33	37,877,500.00	37,877,500.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积	五、34	128,007,419.40	127,698,354.99
递延所得税资产	五、18	5,465,257.20	4,620,660.37	减：库存股			
其他非流动资产	五、19	3,540,045.22	5,618,264.63	其他综合收益	五、35	-327,178.90	-108,356.37
非流动资产合计		**234,845,299.42**	**233,808,530.52**	专项储备			
				盈余公积	五、36	18,938,750.00	18,938,750.00
				未分配利润	五、37	369,236,310.90	302,343,668.35
				归属于母公司所有者权益合计		553,732,801.40	486,749,916.97
				少数股东权益			
				所有者权益合计		**553,732,801.40**	**486,749,916.97**
资产总计		**664,323,332.23**	**594,000,487.77**	**负债和所有者权益总计**		**664,323,332.23**	**594,000,487.77**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：芜湖[illegible]材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		401,231,032.94	348,390,651.30
其中：营业收入	五、38	401,231,032.94	348,390,651.30
二、营业总成本		320,796,759.44	265,198,542.99
其中：营业成本	五、38	219,711,209.07	188,373,945.91
税金及附加	五、39	5,099,993.73	4,721,800.72
销售费用	五、40	37,881,333.14	32,184,402.25
管理费用	五、41	34,348,950.55	19,576,941.82
研发费用	五、42	22,346,580.45	20,515,310.03
财务费用	五、43	1,408,692.50	-173,857.74
其中：利息费用		6,392.47	117,490.88
利息收入		747,817.90	223,121.82
加：其他收益	五、44	2,035,973.49	2,153,958.52
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	1,229,473.69	136,223.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-16,892.93	1,172,765.73
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、46	1,961,011.50	26,516.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-5,445,796.96	-1,708,439.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-602,511.36	-1,435,836.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		79,612,423.86	82,364,530.90
加：营业外收入	五、49	1,372,919.39	1,482,039.27
减：营业外支出	五、50	1,740,021.55	894,594.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		79,245,321.70	82,951,975.66
减：所得税费用	五、51	12,352,679.15	10,773,390.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		66,892,642.55	72,178,585.65
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		66,892,642.55	72,178,585.65
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		66,892,642.55	72,178,585.65
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		3,887.02	11,102.42
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,887.02	11,102.42
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			
……			
2.将重分类进损益的其他综合收益		3,887.02	11,102.42
（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		3,887.02	11,102.42
……			
（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		66,896,529.57	72,189,688.07
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		66,896,529.57	72,189,688.07
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.77	1.91
（二）稀释每股收益（元/股）		1.77	1.91

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

合并现金流量表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		369,923,010.42	341,905,565.20
收到的税费返还		8,221,250.96	6,154,259.19
收到其他与经营活动有关的现金	五、52（1）	6,272,513.95	2,517,214.38
经营活动现金流入小计		384,416,775.33	350,577,038.77
购买商品、接受劳务支付的现金		223,951,606.10	166,855,084.69
支付给职工以及为职工支付的现金		66,286,733.79	59,133,423.53
支付的各项税费		18,316,333.57	24,435,402.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、52（1）	27,879,225.42	23,686,327.84
经营活动现金流出小计		336,433,898.88	274,110,238.15
经营活动产生的现金流量净额		**47,982,876.45**	**76,466,800.62**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		366,554,162.50	253,207,010.00
取得投资收益收到的现金		3,817,281.62	1,417,435.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		43,936.01	13,539.81
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	五、52（2）	747,817.90	223,121.82
投资活动现金流入小计		371,163,198.03	254,861,106.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,820,470.77	43,378,101.55
投资支付的现金		357,554,162.50	309,207,010.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、52（2）	2,571,015.00	2,453,977.48
投资活动现金流出小计		387,945,648.27	355,039,089.03
投资活动产生的现金流量净额		**-16,782,450.24**	**-100,177,982.31**
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			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52（3）		3,730,366.69
筹资活动现金流入小计			3,730,366.69
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			100,098.17
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、52（3）	3,139,850.23	2,479,142.27
筹资活动现金流出小计		3,139,850.23	2,579,240.44
筹资活动产生的现金流量净额		**-3,139,850.23**	**1,151,126.25**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,727,253.96	549,796.02
五、现金及现金等价物净增加额		**26,333,322.02**	**-22,010,259.42**
加：期初现金及现金等价物余额		71,155,122.96	93,165,382.38
六、期末现金及现金等价物余额		**97,488,444.98**	**71,155,122.96**

法定代表人：徐迎楠　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年度												
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	37,877,500.00				127,698,354.99		-108,356.37		18,938,750.00	302,343,668.35	486,749,916.97		486,749,916.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	37,877,500.00				127,698,354.99		-108,356.37		18,938,750.00	302,343,668.35	486,749,916.97		486,749,916.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					309,064.41		-218,822.53			66,892,642.55	66,982,884.43		66,982,884.43
（一）综合收益总额										66,892,642.55	66,892,642.55		66,892,642.55
（二）所有者投入和减少资本					309,064.41						309,064.41		309,064.41
1．所有者投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额					309,064.41						309,064.41		309,064.41
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．对所有者（或股东）的分配													
3．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（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．本年提取													
2．本年使用													
（六）其他							-218,822.53				-218,822.53		-218,822.53
四、本年年末余额	37,877,500.00				128,007,419.40		-327,178.90		18,938,750.00	369,236,310.90	553,732,801.40		553,732,801.40

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-2-11

合并所有者权益变动表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年度												
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	**37,877,500.00**				**127,393,733.15**		**-257,976.96**		**18,938,750.00**	**230,211,575.15**	**414,163,581.34**		**414,163,581.34**
加：会计政策变更										-46,492.45	-46,492.45		-46,492.45
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	**37,877,500.00**				**127,393,733.15**		**-257,976.96**		**18,938,750.00**	**230,165,082.70**	**414,117,088.89**		**414,117,088.89**
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					**304,621.84**		**149,620.59**			**72,178,585.65**	**72,632,828.08**		**72,632,828.08**
（一）综合收益总额										72,178,585.65	**72,178,585.65**		**72,178,585.65**
（二）所有者投入和减少资本					304,621.84						**304,621.84**		**304,621.84**
1．所有者投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额					304,621.84						**304,621.84**		**304,621.84**
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．对所有者（或股东）的分配													
3．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（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．本年提取													
2．本年使用													
（六）其他							149,620.59				**149,620.59**		**149,620.59**
四、本年年末余额	**37,877,500.00**				**127,698,354.99**		**-108,356.37**		**18,938,750.00**	**302,343,668.35**	**486,749,916.97**		**486,749,916.97**

法定代表人：徐建辉　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-2-12

5

母公司资产负债表

编制单位：芜湖[illegible]新材料[illegible]公司　　单位：元　币种：人民币

资　产	附注	2024/12/31	2023/12/31	负债和所有者权益	附注	2024/12/31	2023/12/31
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金		95,698,740.08	72,139,986.98	短期借款			3,730,366.69
交易性金融资产		99,987,627.94	108,407,162.14	交易性金融负债			1,380,645.70
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		6,377,704.31	10,418,561.86	应付票据		21,205,680.17	18,223,756.20
应收账款	十七、1	134,318,222.41	84,712,371.30	应付账款		39,473,105.68	36,529,163.92
应收款项融资		273,692.50	1,400,199.54	预收款项			
预付款项		2,913,037.24	3,781,929.48	合同负债		13,255,151.73	13,916,604.90
其他应收款	十七、2	5,394,700.80	2,632,034.83	应付职工薪酬		13,286,566.03	12,704,243.84
其中：应收利息				应交税费		8,134,281.98	7,914,241.12
应收股利				其他应付款		1,658,238.70	1,426,889.00
存货		70,976,413.92	56,129,218.59	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产		2,194,131.76	1,360,901.96	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		91,177.69	157,690.66
一年内到期的非流动资产		708,692.52	1,311,023.88	其他流动负债		991,198.26	1,373,089.38
其他流动资产		4,954,560.10	12,256,311.89	**流动负债合计**		**98,095,400.24**	**97,356,691.41**
流动资产合计		**423,797,523.58**	**354,549,702.45**	**非流动负债：**			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十七、3	2,100,949.30	2,000,949.30	租赁负债		61,463.73	51,365.09
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产		8,181,694.71	8,478,421.95	预计负债			
固定资产		189,034,679.80	182,491,748.35	递延收益		15,360,250.89	13,308,374.60
在建工程		5,586,584.97	10,628,842.59	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				**非流动负债合计**		**15,421,714.62**	**13,359,739.69**
使用权资产		198,849.12	230,511.41	**负债合计**		**113,517,114.86**	**110,716,431.10**
无形资产		20,525,308.91	17,549,407.76	**所有者权益：**			
其中：数据资源				股本		37,877,500.00	37,877,500.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积		125,007,419.40	124,698,354.99
递延所得税资产		5,424,624.87	4,613,875.74	减：库存股			
其他非流动资产		3,540,045.22	5,618,264.63	其他综合收益		-325,070.51	-325,070.51
非流动资产合计		**234,592,736.90**	**231,612,021.73**	专项储备			
				盈余公积		18,938,750.00	18,938,750.00
				未分配利润		363,374,546.73	294,255,758.60
				所有者权益合计		**544,873,145.62**	**475,445,293.08**
资产总计		**658,390,260.48**	**586,161,724.18**	**负债和所有者权益总计**		**658,390,260.48**	**586,161,724.18**

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

母公司利润表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、4	**402,910,187.34**	**344,650,463.45**
减：营业成本	十七、4	220,976,733.50	188,235,435.14
税金及附加		5,093,227.35	4,699,645.33
销售费用		36,744,484.07	31,280,066.82
管理费用		33,477,246.29	18,779,666.55
研发费用		22,346,580.45	20,515,310.03
财务费用		1,414,465.08	-159,584.45
其中：利息费用		6,392.47	107,576.62
利息收入		724,501.85	192,910.34
加：其他收益		2,035,973.49	2,153,374.64
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	1,246,366.62	-1,036,542.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,961,011.50	26,516.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,555,842.26	-1,748,408.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-602,511.36	-1,435,836.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**81,942,448.59**	**79,259,027.46**
加：营业外收入		1,372,208.71	1,482,038.48
减：营业外支出		1,740,021.55	890,594.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**81,574,635.75**	**79,850,471.43**
减：所得税费用		12,455,847.62	10,696,437.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**69,118,788.13**	**69,154,033.88**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		69,118,788.13	69,154,033.88
（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			
……			
（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			
……			
六、综合收益总额		**69,118,788.13**	**69,154,033.88**
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：徐建楠　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		367,447,766.78	331,058,492.21
收到的税费返还		8,221,250.96	6,154,259.19
收到其他与经营活动有关的现金		6,271,803.27	2,515,038.48
经营活动现金流入小计		381,940,821.01	339,727,789.88
购买商品、接受劳务支付的现金		223,514,256.84	159,438,041.43
支付给职工以及为职工支付的现金		64,805,350.87	58,147,647.44
支付的各项税费		18,118,867.81	23,946,056.65
支付其他与经营活动有关的现金		29,470,112.62	23,118,714.99
经营活动现金流出小计		335,908,588.14	264,650,460.51
经营活动产生的现金流量净额		**46,032,232.87**	**75,077,329.37**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		366,554,162.50	253,207,010.00
取得投资收益收到的现金		3,817,281.62	1,417,435.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		43,936.01	13,539.81
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		724,501.85	192,910.34
投资活动现金流入小计		371,139,881.98	254,830,895.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,820,470.77	43,378,101.55
投资支付的现金		357,654,162.50	309,207,010.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		2,571,015.00	2,453,977.48
投资活动现金流出小计		388,045,648.27	355,039,089.03
投资活动产生的现金流量净额		**-16,905,766.29**	**-100,208,193.79**
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			3,730,366.69
筹资活动现金流入小计			3,730,366.69
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			100,098.17
支付其他与筹资活动有关的现金		3,024,827.72	2,287,466.21
筹资活动现金流出小计		3,024,827.72	2,387,564.38
筹资活动产生的现金流量净额		**-3,024,827.72**	**1,342,802.31**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,731,140.98	538,693.60
五、现金及现金等价物净增加额		**24,370,497.88**	**-23,249,368.51**
加：期初现金及现金等价物余额		65,653,898.09	88,903,266.60
六、期末现金及现金等价物余额		**90,024,395.97**	**65,653,898.09**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	37,877,500.00				124,698,354.99		-325,070.51		18,938,750.00	294,255,758.60	475,445,293.08
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	37,877,500.00				124,698,354.99		-325,070.51		18,938,750.00	294,255,758.60	475,445,293.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					309,064.41					69,118,788.13	69,427,852.54
（一）综合收益总额										69,118,788.13	69,118,788.13
（二）所有者投入和减少资本					309,064.41						309,064.41
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					309,064.41						309,064.41
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（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．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	37,877,500.00				125,007,419.40		-325,070.51		18,938,750.00	363,374,546.73	544,873,145.62

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	37,877,500.00				124,393,733.15		-325,070.51		18,938,750.00	225,145,592.66	406,030,505.30
加：会计政策变更										-43,867.94	-43,867.94
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	37,877,500.00				124,393,733.15		-325,070.51		18,938,750.00	225,101,724.72	405,986,637.36
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					304,621.84					69,154,033.88	69,458,655.72
（一）综合收益总额										69,154,033.88	69,154,033.88
（二）所有者投入和减少资本					304,621.84						304,621.84
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					304,621.84						304,621.84
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（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．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	37,877,500.00				124,698,354.99		-325,070.51		18,938,750.00	294,255,758.60	475,445,293.08

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-2-17

芜湖佳宏新材料股份有限公司

财务报表附注

2023 年至 2024 年

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

芜湖佳宏新材料股份有限公司（以下简称本公司或公司）系由芜湖佳宏新材料有限公司整体变更设立的股份有限公司，并于 2016 年 8 月 10 日在芜湖市工商行政管理局办理了变更登记，取得了统一社会信用代码为 91340207734975536R 的营业执照。

芜湖佳宏新材料有限公司（以下简称佳宏有限）系由自然人徐忠庭、汪建军共同出资设立的有限责任公司，并于 2002 年 2 月 9 日取得了芜湖市工商行政管理局核发的注册号为 3402072100580 企业法人营业执照。佳宏有限设立时注册资本为 1,000.00 万元，徐忠庭、汪建军分别以实物资产、货币资金认缴出资 600.00 万元、400.00 万元，分别占注册资本的 60.00%、40.00%。

经历次股权转让后，截止 2014 年 8 月 15 日，佳宏有限注册资本及实收资本为 1,000.00 万元，股东变更为徐楚楠、汪建军，分别占实收资本的 70.00%、30.00%。

2014 年 11 月 12 日，根据佳宏有限股东会决议和修改后的章程规定，同意变更佳宏有限的注册资本为 3,000.00 万元，新增注册资本 2,000.00 万元由股东徐楚楠认缴。2016 年 6 月，新增出资由股东徐楚楠以货币资金认缴，并于 2016 年 6 月 28 日在芜湖市鸠江区市场监督管理局办理了变更登记。此次变更后，佳宏有限注册资本及实收资本变更为 3,000.00 万元。

2016 年 8 月 9 日，经佳宏有限股东会同意及本公司临时股东大会决议和修改后的公司章程，佳宏有限以截止 2016 年 6 月 30 日的净资产折股，整体变更为芜湖佳宏新材料股份有限公司。公司注册资本 3,000.00 万元，股本 3,000.00 万元，佳宏有限股东按原持有佳宏有限股权比例相应持有本公司股份。

根据公司 2016 年 8 月 25 日第一次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，同

意变更公司的注册资本为人民币 3,058.00 万元，新增注册资本人民币 58.00 万元由芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）以货币资金认缴。至此，公司股本结构情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
徐楚楠	2,700.00	88.29
汪建军	300.00	9.81
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	58.00	1.90
合　计	3,058.00	100.00

根据公司 2019 年 9 月 6 日第三次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，同意变更公司的注册资本为人民币 3,787.75 万元，新增注册资本及股本人民币 729.75 万元由中国-比利时直接股权投资基金、海富长江成长股权投资（湖北）合伙企业（有限合伙）和宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）以货币资金认缴。至此，公司股本结构情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
徐楚楠	2,700.00	71.28
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	417.00	11.01
汪建军	300.00	7.92
海富长江成长股权投资（湖北）合伙企业（有限合伙）	208.50	5.50
中国-比利时直接股权投资基金	104.25	2.75
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	58.00	1.53
合　计	3,787.75	100.00

2020 年 3 月 20 日，徐楚楠与芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）签订《股权转让协议》，约定徐楚楠将其持有的佳宏新材 0.21%的股份（对应股份 8 万股）以 24 万元的价格转让给芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）。

2020 年 12 月 17 日，徐楚楠与共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）签订《徐楚楠与共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）关于芜湖佳宏新材料股份有限公司的股权转让协议》，约定徐楚楠将其持有的公司股份中的 6.95 万股股份以 100 万元的价格转让给共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）。至此，公司股本结构情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
徐楚楠	2,685.05	70.89

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	417.00	11.01
汪建军	300.00	7.92
海富长江成长股权投资（湖北）合伙企业（有限合伙）	208.50	5.50
中国-比利时直接股权投资基金	104.25	2.75
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	66.00	1.74
共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）	6.95	0.18
合　计	3,787.75	100.00

2021 年 9 月 30 日，徐楚楠与芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）签订《股权转让协议》，约定徐楚楠将其持有的公司股份中的 13.55 万股股份以 216.80 万元的价格转让给芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）。至此，公司股本结构情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
徐楚楠	2,671.50	70.53
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	417.00	11.01
汪建军	300.00	7.92
海富长江成长股权投资（湖北）合伙企业（有限合伙）	208.50	5.50
中国-比利时直接股权投资基金	104.25	2.75
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	79.55	2.10
共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）	6.95	0.18
合　计	3,787.75	100.00

公司住所：中国(安徽)自由贸易试验区芜湖片区鸠江经济开发区官陡门路 86 号

法定代表人：徐楚楠

营业期限：2002-02-09 至无固定期限

公司主要的经营活动为热管理产品及光通信产品的设计、研发、生产和销售，主要包括电伴热带（自控温伴热带、恒功率伴热带）、温控器（民商用温控器、工业用温控器）和电伴热带系统工程以及光通信产品（特种光缆、分线器等）。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 11 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	筑客适（上海）国际贸易有限公司	筑客适	100.00	-
2	ОБЩЕСТВООСОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ“ ТОСПИТ/TOPHEAT”	TOPHEAT	100.00	-
3	芜湖海特进出口贸易有限公司	海特贸易	100.00	-
4	PROTRACE INDUSTRY INC.	PROTRACE	100.00	-
5	HEATUP INC.	HEATUP	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注八“在其他主体中的权益”。

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

报告期内，公司合并财务报表范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准（元）
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占资产总额的 0.3%以上的款项
重要在建工程项目	占资产总额的 0.3%以上的款项
重要的联营企业	公司对该组成部分的长期股权投资占公司资产的比例超过 15.00%
重要的投资活动有关的现金	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 3%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量
账龄超过 1 年的重要应付账款和其他应付款	占负债总额 0.3%以上的款项

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价

值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子

公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，

将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减

的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一

般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对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，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

11. 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。

（1）金融工具的确认和终止确认

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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公

司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的

金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当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和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他

金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，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。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，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。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应

收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：商业承兑汇票

应收票据组合 2：银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司对银行承兑汇票不计提坏账准备。

商业承兑汇票本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收商业承兑汇票实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：合并报表范围内各公司之间的应收账款

应收账款组合 2：除合并报表范围内各公司之间应收款项之外的应收账款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收利息、应收股利

其他应收款组合 2：应收合并报表范围内关联方款项

其他应收款组合 3：应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司对应收银行承兑汇票不计提坏账准备。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1：未到期质保金

合同资产组合 2：工程施工项目

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 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，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提

存货跌价准备，计入当期损益。

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用 （或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他

非流动资产”项目中列示。

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，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式

作为合并对价的，在合并日按照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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（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。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

17. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

①已出租的土地使用权。

②持有并准备增值后转让的土地使用权。

③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类　别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-25	5	3.80-4.75
土地使用权	50	-	2.00

18. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-25	5	3.80-4.75
机械设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备及其他	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

19. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧

额。

20. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件及其他	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③ 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧摊销费用及其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产、在建工程、投资性房地产、采用成本模式计量的无形资产及商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或

者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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。

③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，以及工会经费和职工教育经费

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，在职工为其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。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付

职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

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。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按

照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

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控制权时确认收入。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。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，

本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，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。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符

合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

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，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，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，该金额应当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。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转

让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同仅包含转让热管理及光通信等产品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

①国内产品销售（不附有安装义务）：公司在产品发货并经客户签收后确认收入。

②国内工程项目销售（附有安装义务）：公司在产品安装调试完成并经客户验收合格后确认收入。

③国外出口销售：

A. 以 FOB 或者 CIF 模式出口，公司在货物报关出口并取得提单时确认收入；

B. 以 EXW 模式出口，公司在工厂或其他指定地点将货物交给购货方或其指定的承运人并取得签收单后，确认收入。

④国外电商平台销售：公司取得电商平台的销售清单后确认收入。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.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）。

但同时满足上述两个条件，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，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。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，本公司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。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

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

在资产负债表日，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入

当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和负债或是同时取得资产、清偿负债。

29. 租赁

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容:

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 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；

- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该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；B.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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、26 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。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资

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

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

30. 重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

31. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部颁布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“16 号准则解释”），该解释“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，自 2022 年 11 月 30 日起执行解释 16 号中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。

上述会计政策的累积影响数如下：

因执行上述会计政策准则，本公司合并财务报表相应调整 2023 年 1 月 1 日递延所得税资产 22,339.81 元、递延所得税负债 68,832.26 元。相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益的影响金额为-46,492.45 元，其中未分配利润为-46,492.45 元。本公司母公司财务报表相应调整 2023 年 1 月 1 日递延所得税资产为 20,855.89 元、递延所得税负债为 64,723.83 元。相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响金额为-43,867.94 元，其中未分配利润为-43,867.94 元。

② 执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

③ 保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。本公司自 2024 年度开始执行该规定，将保证类质保费用计入营业成本。执行该项会计处理规定，对列报前期最早期初财务报表留存收益的累计影响数为 0，本公司执行该规定的主要影响如下：

受影响的报表项目	2023 年度	
	合并	母公司
销售费用	-425,253.15	-425,253.15
营业成本	425,253.15	425,253.15

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应纳税增值额	13
城市维护建设税	实际缴纳和出口免抵的流转税	7
教育费附加	实际缴纳和出口免抵的流转税	3
地方教育费附加	实际缴纳和出口免抵的流转税	2
企业所得税	应纳税所得额	20、15、11.5

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

税种	税率（%）
筑客适（上海）国际贸易有限公司	20
ОБЩЕСТВОСОГРАНИЧЕННОЙОТ ВЕТСТВЕННОСТЬЮ“ ТОСПИТ/TOPHEAT”	20
芜湖海特进出口贸易有限公司	20
PROTRACE INDUSTRY INC.	11.5
HEATUP INC.	11.5

2. 税收优惠

公司于 2022 年 10 月 18 日通过高新技术企业认定复审，并取得由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号为 GR202234004480），有效期三年（2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日），执行 15.00%企业所得税优惠税率。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）有关规定，自 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《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%

的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司子公司芜湖海特进出口贸易有限公司、筑客适（上海）国际贸易有限公司享受小微企业优惠。

3. 其他

根据国家和地方相关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	194.75	1,734.75
银行存款	91,262,529.54	69,777,168.74
其他货币资金	11,900,064.80	7,862,308.36
合计	103,162,789.09	77,641,211.85
其中：存放在境外的款项总额	6,186,541.53	1,357,855.95

（1）期末货币资金较期初增加 32.87%，主要系公司经营活动产生的现金净额增加所致；

（2）其他货币资金 2024 年 12 月 31 日余额中 5,674,344.11 元、2023 年 12 月 31 日余额中 6,486,088.89 元系保函及银行承兑汇票保证金，除此以外，各期末余额系存放于电商账户的资金以及证券账户中的结存资金；

（3）报告期各期末其他货币资金中的保函及银行承兑汇票保证金因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项，除此之外，无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	99,987,627.94	108,407,162.14
其中：理财产品	99,987,627.94	108,407,162.14
合计	99,987,627.94	108,407,162.14

3. 应收票据

（1）分类列示

种　类	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,362,035.40	-	2,362,035.40	2,148,653.50	-	2,148,653.50
商业承兑汇票	4,227,019.90	211,350.99	4,015,668.91	8,705,166.69	435,258.33	8,269,908.36
合计	6,589,055.30	211,350.99	6,377,704.31	10,853,820.19	435,258.33	10,418,561.86

（2）本报告期各期末本公司无已质押的应收票据

（3）本报告期各期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	2,362,035.40	-	2,148,653.50
商业承兑汇票	-	-	-	3,730,366.69
合　计	-	2,362,035.40	-	5,879,020.19

（4）按坏账计提方法分类披露

类　别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,589,055.30	100.00	211,350.99	3.21	6,377,704.31
1.银行承兑汇票	2,362,035.40	35.85	-		2,362,035.40
2.商业承兑汇票	4,227,019.90	64.15	211,350.99	5.00	4,015,668.91
合计	6,589,055.30	100.00	211,350.99	3.21	6,377,704.31

（续上表）

类　别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10,853,820.19	100.00	435,258.33	4.01	10,418,561.86
1.银行承兑汇票	2,148,653.50	19.80	-		2,148,653.50
2.商业承兑汇票	8,705,166.69	80.20	435,258.33	5.00	8,269,908.36
合计	10,853,820.19	100.00	435,258.33	4.01	10,418,561.86

坏账准备计提的具体说明：

①报告期各期末无按单项计提坏账准备情况；

②报告期各期末，本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收票据坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

（5）坏账准备的变动情况

① 2024 年度

类　别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	435,258.33	-223,907.34	-	-	-	211,350.99
合计	435,258.33	-223,907.34	-	-	-	211,350.99

② 2023 年度

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	205,773.15	229,485.18	-	-	-	435,258.33
合计	205,773.15	229,485.18	-	-	-	435,258.33

（6）本报告期各期末无实际核销的应收票据情况

（7）应收票据 2024 年 12 月 31 日余额较 2023 年 12 月 31 日余额减少 39.29%，主要系公司本期票据回款减少以及部分票据到期收回所致。

4. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	127,198,122.01	74,441,517.69
1 至 2 年	10,218,015.31	13,662,374.39
2 至 3 年	7,265,332.26	2,699,435.34
3 至 4 年	2,132,651.40	2,196,499.56
4 至 5 年	1,954,891.80	3,837,613.74
5 年以上	5,648,129.14	1,927,629.71
小计	154,417,141.92	98,765,070.43
减：坏账准备	19,976,839.61	13,943,589.73
合计	134,440,302.31	84,821,480.70

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	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	8,368,727.31	5.42	8,368,727.31	100.00	-
按组合计提坏账准备	146,048,414.61	94.58	11,608,112.30	7.95	134,440,302.31
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	146,048,414.61	94.58	11,608,112.30	7.95	134,440,302.31
合计	154,417,141.92	100.00	19,976,839.61	12.94	134,440,302.31

（续上表）

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	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	6,592,868.63	6.68	6,592,868.63	100.00	-
按组合计提坏账准备	92,172,201.80	93.32	7,350,721.10	7.97	84,821,480.70
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	92,172,201.80	93.32	7,350,721.10	7.97	84,821,480.70
合计	98,765,070.43	100.00	13,943,589.73	14.12	84,821,480.70

坏账准备计提的具体说明：

①2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款明细如下：

名 称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
陕西建隆建设有限公司	2,687,108.56	2,687,108.56	100.00	预计无法收回
SHKURCHNKO KONSTANTIN VICTROVICH	1,968,843.38	1,968,843.38	100.00	预计无法收回
HOTEDGE LLC	975,609.65	975,609.65	100.00	预计无法收回
中建二局第三建筑工程有限公司	753,664.22	753,664.22	100.00	预计无法收回
OBSCHESTVO S OGRANICHENNOY OTVETSTVENNOSTYU TORGOVAYA KOMPANIYA SEDOS GRUPP	718,069.12	718,069.12	100.00	预计无法收回
沈阳森蒂市政工程有限公司	512,825.00	512,825.00	100.00	预计无法收回

名　称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Akkurat-Engineering Co. Ltd	481,207.38	481,207.38	100.00	预计无法收回
北京凯瑞英科技有限公司	271,400.00	271,400.00	100.00	预计无法收回
合计	8,368,727.31	8,368,727.31	100.00	—

（续表）

名　称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
陕西建隆建设有限公司	2,687,108.56	2,687,108.56	100.00	预计无法收回
SHKURCHNKO KONSTANTIN VICTROVICH	1,939,893.03	1,939,893.03	100.00	预计无法收回
OBSCHESTVO S OGRANICHENNOY OTVETSTVENNOSTYU TORGOVAYA KOMPANIYA SEDOS GRUPP	707,510.45	707,510.45	100.00	预计无法收回
沈阳森蒂市政工程有限公司	512,825.00	512,825.00	100.00	预计无法收回
Akkurat-Engineering Co. Ltd	474,131.59	474,131.59	100.00	预计无法收回
北京凯瑞英科技有限公司	271,400.00	271,400.00	100.00	预计无法收回
合计	6,592,868.63	6,592,868.63	100.00	—

②2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	127,118,720.10	6,355,936.00	5.00
1 至 2 年	9,012,461.50	901,246.15	10.00
2 至 3 年	6,781,434.71	2,034,430.41	30.00
3 至 4 年	1,395,687.69	697,843.85	50.00
4 至 5 年	607,273.62	485,818.90	80.00
5 年以上	1,132,836.99	1,132,836.99	100.00
合计	146,048,414.61	11,608,112.30	7.95

（续表）

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	74,178,756.43	3,708,937.82	5.00
1 至 2 年	13,285,685.27	1,328,568.53	10.00

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2 至 3 年	2,608,927.42	782,678.23	30.00
3 至 4 年	848,881.38	424,440.69	50.00
4 至 5 年	719,277.36	575,421.89	80.00
5 年以上	530,673.94	530,673.94	100.00
合计	92,172,201.80	7,350,721.10	7.97

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

① 2024 年度的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	6,592,868.63	1,775,858.68	-	-	-	8,368,727.31
按组合计提	7,350,721.10	4,265,009.20	-	7,618.00	-	11,608,112.30
合计	13,943,589.73	6,040,867.88	-	7,618.00	-	19,976,839.61

②2023 年度的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	6,380,003.81	529,857.02	110,585.00	206,407.20	-	6,592,868.63
按组合计提	6,529,103.97	821,617.13	-	-	-	7,350,721.10
合计	12,909,107.78	1,351,474.15	110,585.00	206,407.20	-	13,943,589.73

（4）报告期各期无收回或转回的重要坏账准备

（5）本报告期各期内核销的应收账款情况

年度	项目	核销金额
2024 年度	实际核销的应收账款	7,618.00
2023 年度	实际核销的应收账款	206,407.20

（6）本报告期各期末按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

① 2024 年 12 月 31 日

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（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中国船舶集团有限公司[注1]	18,735,899.51	11,210.00	18,747,109.51	11.90	1,243,392.55
万华化学集团物资有限公司	10,406,139.68	-	10,406,139.68	6.61	520,306.98
DREXMA INDUSTRIES INC.	9,566,525.71	-	9,566,525.71	6.07	478,326.29
Alfa-Project Co., Ltd	6,677,471.24	-	6,677,471.24	4.24	333,873.56
EBECO AB	6,481,184.36	-	6,481,184.36	4.11	324,059.22
合计	51,867,220.50	11,210.00	51,878,430.50	32.93	2,899,958.60

② 2023 年 12 月 31 日

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（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中国船舶集团有限公司[注1]	8,793,492.11	-	8,793,492.11	8.60	580,357.28
中国海洋石油集团有限公司[注2]	8,464,144.19	-	8,464,144.19	8.28	423,207.21
Sykes Hollow Innovations, Ltd.	4,663,926.50	-	4,663,926.50	4.56	233,196.33
陕西金泰氯碱神木化工有限公司	4,280,017.20	-	4,280,017.20	4.19	428,001.72
万华化学集团物资有限公司	4,274,137.40	-	4,274,137.40	4.18	213,706.87
合计	30,475,717.40	-	30,475,717.40	29.81	1,878,469.41

注 1：中国船舶集团有限公司包括江南造船（集团）有限责任公司、中船海洋动力部件有限公司和中国船舶集团有限公司第七〇九研究所等；

注 2：中国海洋石油集团有限公司包括海洋石油工程股份有限公司、海洋石油工程（青岛）有限公司和中海油深圳海洋工程技术服务有限公司。

5. 应收款项融资

（1）分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收票据	273,692.50	1,400,199.54
合计	273,692.50	1,400,199.54

（2）本报告期各期末本公司无已质押的应收款项融资

（3）本报告期各期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种　类	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,754,455.86	-	4,436,383.08	-
合　计	5,754,455.86	-	4,436,383.08	-

（4）按减值计提方法分类披露

类　别	2024 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	
按组合计提减值准备	273,692.50	-	-	
应收票据	273,692.50	-	-	
合计	273,692.50	-	-	

（续上表）

类　别	2023 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	
按组合计提减值准备	1,400,199.54	-	-	
应收票据	1,400,199.54	-	-	
合计	1,400,199.54	-	-	

减值准备计提的具体说明：

报告期各期末，本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收款项融资减值准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

（5）减值准备的变动情况

本报告期各期末未发生应收款项融资坏账准备。

（6）本报告期各期末无实际核销的应收款项融资情况

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,460,163.37	83.90	3,540,257.41	93.61
1 至 2 年	235,903.33	8.04	224,170.87	5.93
2 至 3 年	219,211.25	7.48	17,501.20	0.46
3 年以上	17,076.63	0.58	-	-
合计	2,932,354.58	100.00	3,781,929.48	100.00

（2）本报告期各期末按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
杭州涂鸦信息技术有限公司	648,845.13	22.13
安徽工程大学	200,000.00	6.82
贸邦(上海)检测技术服务有限公司	117,720.00	4.01
东明戴德管理服务有限公司	100,000.00	3.41
尚纬股份有限公司	86,866.59	2.96
合计	1,153,431.72	39.33

（续表）

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
沧州中泰化工设备安装有限公司	600,000.00	15.86
上海颢倚实业有限公司	233,394.91	6.17
安徽工程大学	200,000.00	5.29
石家庄邦旗建筑工程有限公司	183,543.00	4.85
东北石油大学	170,873.79	4.52
合　计	1,387,811.70	36.69

7. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,442,732.64	2,632,034.83
合计	3,442,732.64	2,632,034.83

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	3,248,453.98	2,009,288.93
1 至 2 年	270,030.73	374,162.05
2 至 3 年	143,333.86	14,839.11
3 至 4 年	13,000.00	743,354.25
4 至 5 年	34,200.00	299,628.95
5 年以上	539,078.95	367,290.00
小计	4,248,097.52	3,808,563.29
减：坏账准备	805,364.88	1,176,528.46
合计	3,442,732.64	2,632,034.83

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
押金及保证金	2,367,196.11	1,788,200.53
往来款	687,339.65	1,167,714.16
其他	1,193,561.76	852,648.60
小计	4,248,097.52	3,808,563.29
减：坏账准备	805,364.88	1,176,528.46
合计	3,442,732.64	2,632,034.83

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,970,468.57	527,735.93	3,442,732.64
第二阶段	-	-	-
第三阶段	277,628.95	277,628.95	-
合计	4,248,097.52	805,364.88	3,442,732.64

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	3,970,468.57	13.29	527,735.93	3,442,732.64
1.组合 1	-	-	-	-
2.组合 2	3,970,468.57	13.29	527,735.93	3,442,732.64
合　计	3,970,468.57	13.29	527,735.93	3,442,732.64

2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	277,628.95	100.00	277,628.95	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合　计	277,628.95	100.00	277,628.95	-

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,530,934.34	898,899.51	2,632,034.83
第二阶段	-	-	-
第三阶段	277,628.95	277,628.95	-
合计	3,808,563.29	1,176,528.46	2,632,034.83

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	3,530,934.34	25.46	898,899.51	2,632,034.83
1.组合 1	-	-	-	-
2.组合 2	3,530,934.34	25.46	898,899.51	2,632,034.83
合　计	3,530,934.34	25.46	898,899.51	2,632,034.83

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	277,628.95	100.00	277,628.95	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-
合　计	277,628.95	100.00	277,628.95	-

2024 年度和 2023 年度按组合计提坏账准备的确认标准及说明见本附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类　别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
已发生信用减值	277,628.95	-	-	-	-	277,628.95
预期信用损失	898,899.51	-371,163.58	-	-	-	527,735.93
合计	1,176,528.46	-371,163.58	-	-	-	805,364.88

（续表）

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
已发生信用减值	277,628.95	-	-	-		277,628.95
预期信用损失	660,834.78	238,064.73	-	-		898,899.51
合计	938,463.73	238,064.73	-	-		1,176,528.46

⑤ 本报告期各期内无核销的其他应收款情况

⑥ 本报告期各期末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	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
珠海市华峰石化有限公司	押金及保证金	800,000.00	1 年以内	18.83	40,000.00
郭文成	其他	437,000.01	1 年以内	10.29	21,850.00
海洋石油工程股份有限公司	往来款	405,249.58	1 年以内	9.54	20,262.48
安庆市科华电工机械有限公司	往来款	277,628.95	5 年以上	6.54	277,628.95
GONEX INTERNATIONAL TEC(HK)CO.,LTD	押金及保证金	262,172.59	1 年以内	6.17	13,108.63
合计	—	2,182,051.13	—	51.37	372,850.06

（续表）

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中铁物贸集团有限公司轨道集成分公司	押金及保证金	675,554.25	3-4 年	17.74	337,777.13
海洋石油工程股份有限公司	往来款	564,595.42	1 年以内	14.82	28,229.77
安庆市科华电工机械有限公司	往来款	277,628.95	4-5 年	7.29	277,628.95
马海霞	其他	205,000.00	1-2 年	5.38	20,500.00
芜湖市国土资源局	押金及保证金	188,250.00	5 年以上	4.94	188,250.00
合计	—	1,911,028.62	—	50.17	852,385.85

⑦ 本报告期各期内无涉及政府补助的其他应收款。

⑧ 本报告期各期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨ 本报告期各期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

8. 存货

（1）存货分类

项　目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	26,730,470.64	321,606.61	26,408,864.03	20,746,682.00	324,340.10	20,422,341.90
在产品	19,068,009.17	26,241.12	19,041,768.05	18,583,089.99	31,606.67	18,551,483.32
原材料	13,867,693.64	1,321,063.91	12,546,629.73	10,550,225.45	1,178,482.26	9,371,743.19
发出商品	12,898,911.49	-	12,898,911.49	7,809,790.68	-	7,809,790.68
委托加工物资	107,271.76	-	107,271.76	5,780.03	-	5,780.03
合计	72,672,356.70	1,668,911.64	71,003,445.06	57,695,568.15	1,534,429.03	56,161,139.12

（2）存货跌价准备

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2024 年 12 月 31 日
		计提	转回或转销	
原材料	1,178,482.26	781,657.72	639,076.07	1,321,063.91
库存商品	324,340.10	140,583.97	143,317.46	321,606.61
在产品	31,606.67	23,995.08	29,360.63	26,241.12
合计	1,534,429.03	946,236.77	811,754.16	1,668,911.64

（续表）

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2023 年 12 月 31 日
		计提	转回或转销	
原材料	311,008.55	965,910.96	98,437.25	1,178,482.26
库存商品	235,985.35	297,574.27	209,219.52	324,340.10
在产品	90,848.00	31,606.67	90,848.00	31,606.67
合计	637,841.90	1,295,091.90	398,504.77	1,534,429.03

9. 合同资产

（1）合同资产情况

项　目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	3,110,461.51	200,930.73	2,909,530.78	3,460,998.58	544,656.14	2,916,342.44
减：列示于其他非流动资产、一年内到期的非流动资产的合同	800,849.13	85,450.11	715,399.02	2,028,470.20	473,029.72	1,555,440.48

项　目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
资产						
合计	2,309,612.38	115,480.62	2,194,131.76	1,432,528.38	71,626.42	1,360,901.96

（2）按减值计提方法分类披露

类　别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	2,309,612.38	100.00	115,480.62	5.00	2,194,131.76
其中：未到期的质保金	2,309,612.38	100.00	115,480.62	5.00	2,194,131.76
合计	2,309,612.38	100.00	115,480.62	5.00	2,194,131.76

（续上表）

类　别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	1,432,528.38	100.00	71,626.42	5.00	1,360,901.96
其中：未到期的质保金	1,432,528.38	100.00	71,626.42	5.00	1,360,901.96
合计	1,432,528.38	100.00	71,626.42	5.00	1,360,901.96

（3）减值准备的变动情况

① 2024 年度

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
未到期的质保金	71,626.42	43,854.20	-	-	-	115,480.62
合计	71,626.42	43,854.20	-	-	-	115,480.62

② 2023 年度

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
未到期的质保金	84,323.16	-	12,696.74	-	-	71,626.42
合计	84,323.16	-	12,696.74	-	-	71,626.42

10. 一年内到期的非流动资产

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的合同资产	787,436.13	1,456,693.20
减：减值准备	78,743.61	145,669.32
合计	708,692.52	1,311,023.88

11. 其他流动资产

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预缴税费及待抵扣进项税	2,334,485.77	2,370,747.37
待摊费用	2,161,266.05	1,286,427.51
出口退税	458,808.28	288,166.46
中介机构服务费	-	8,310,970.55
合计	4,954,560.10	12,256,311.89

其他流动资产 2024 年 12 月 31 日余额较 2023 年 12 月 31 日余额减少 59.58%，主要系中介机构服务费计入当期损益所致。

12. 长期股权投资

（1） 长期股权投资情况

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
Drexma Industries Inc.	4,073,096.54	-	-	-1,540,061.91	-222,709.55	-
小计	4,073,096.54	-	-	-1,540,061.91	-222,709.55	-
合计	4,073,096.54	-	-	-1,540,061.91	-222,709.55	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2024 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
Drexma Industries Inc.	-	-	-	2,310,325.08	-
小计	-	-	-	2,310,325.08	-
合计	-	-	-	2,310,325.08	-

（续表）

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
Drexma Industries Inc.	2,478,227.45	-	-	1,456,350.92	138,518.17	-
小计	2,478,227.45	-	-	1,456,350.92	138,518.17	-
合计	2,478,227.45	-	-	1,456,350.92	138,518.17	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2023 年 12 月 31 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
Drexma Industries Inc.	-	-	-	4,073,096.54	-
小计	-	-	-	4,073,096.54	-
合计	-	-	-	4,073,096.54	-

13. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

① 2024 年度

项　目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2023 年 12 月 31 日	5,549,306.43	7,831,200.00	13,380,506.43
2.本期增加金额	-	-	-
（1）无形资产/固定资产转入	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	5,549,306.43	7,831,200.00	13,380,506.43
二、累计折旧和累计摊销			
1.2023 年 12 月 31 日	3,753,508.48	1,148,576.00	4,902,084.48
2.本期增加金额	140,103.24	156,624.00	296,727.24
（1）计提或摊销	140,103.24	156,624.00	296,727.24
3.本期减少金额	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	3,893,611.72	1,305,200.00	5,198,811.72
三、减值准备			

项　目	房屋建筑物	土地使用权	合计
1.2023 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	1,655,694.71	6,526,000.00	8,181,694.71
2. 2023 年 12 月 31 日账面价值	1,795,797.95	6,682,624.00	8,478,421.95

② 2023 年度

项　目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	5,549,306.43	7,831,200.00	13,380,506.43
2.本期增加金额	-	-	-
（1）无形资产/固定资产转入	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	5,549,306.43	7,831,200.00	13,380,506.43
二、累计折旧和累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	3,613,405.23	991,952.00	4,605,357.23
2.本期增加金额	140,103.25	156,624.00	296,727.25
（1）计提或摊销	140,103.25	156,624.00	296,727.25
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	3,753,508.48	1,148,576.00	4,902,084.48
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	1,795,797.95	6,682,624.00	8,478,421.95
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	1,935,901.20	6,839,248.00	8,775,149.20

（2）截至 2024 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的投资性房地产情况

（3）截至 2024 年 12 月 31 日，公司投资性房地产抵押情况

项　目	抵押金额	抵押原因
房屋建筑物	1,655,694.71	银行授信抵押

项　目	抵押金额	抵押原因
土地使用权	6,526,000.00	银行授信抵押

14. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	189,037,234.21	182,494,302.76
固定资产清理	-	-
合计	189,037,234.21	182,494,302.76

（2）固定资产

①固定资产情况

A. 2024 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2023 年 12 月 31 日	134,794,327.17	82,155,510.73	4,318,168.84	6,401,018.49	227,669,025.23
2.本期增加金额	9,418,919.06	13,086,068.99	84,838.22	1,778,483.51	24,368,309.78
（1）购置	-	785,730.95	84,838.22	1,778,483.51	2,649,052.68
（2）在建工程转入	9,418,919.06	12,300,338.04	-	-	21,719,257.10
3.本期减少金额	-	300,006.74	-	-	300,006.74
（1）处置或报废	-	300,006.74	-	-	300,006.74
4.2024 年 12 月 31 日	144,213,246.23	94,941,572.98	4,403,007.06	8,179,502.00	251,737,328.27
二、累计折旧					
1.2023 年 12 月 31 日	17,906,635.44	22,412,744.48	2,387,825.06	2,467,517.49	45,174,722.47
2.本期增加金额	8,398,870.99	8,045,263.60	331,225.85	997,130.95	17,772,491.39
（1）计提	8,398,870.99	8,045,263.60	331,225.85	997,130.95	17,772,491.39
3.本期减少金额	-	247,119.80	-	-	247,119.80
（1）处置或报废	-	247,119.80	-	-	247,119.80
4.2024 年 12 月 31 日	26,305,506.43	30,210,888.28	2,719,050.91	3,464,648.44	62,700,094.06
三、减值准备					
1.2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价					

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
值					
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	117,907,739.80	64,730,684.70	1,683,956.15	4,714,853.56	189,037,234.21
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	116,887,691.73	59,742,766.25	1,930,343.78	3,933,501.00	182,494,302.76

B. 2023 年度

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	134,488,071.82	62,941,639.62	4,079,141.18	4,685,004.43	206,193,857.05
2.本期增加金额	306,255.35	19,504,512.13	588,248.38	1,716,014.06	22,115,029.92
（1）购置	-	1,175,840.97	588,248.38	469,945.70	2,234,035.05
（2）在建工程转入	306,255.35	18,328,671.16	-	1,246,068.36	19,880,994.87
3.本期减少金额	-	290,641.02	349,220.72	-	639,861.74
（1）处置或报废	-	290,641.02	349,220.72	-	639,861.74
4.2023 年 12 月 31 日	134,794,327.17	82,155,510.73	4,318,168.84	6,401,018.49	227,669,025.23
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	9,966,014.36	16,077,496.27	2,418,710.33	1,762,783.21	30,225,004.17
2.本期增加金额	7,940,621.08	6,609,178.32	298,507.26	704,734.28	15,553,040.94
（1）计提	7,940,621.08	6,609,178.32	298,507.26	704,734.28	15,553,040.94
3.本期减少金额	-	273,930.11	329,392.53	-	603,322.64
（1）处置或报废	-	273,930.11	329,392.53	-	603,322.64
4.2023 年 12 月 31 日	17,906,635.44	22,412,744.48	2,387,825.06	2,467,517.49	45,174,722.47
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	116,887,691.73	59,742,766.25	1,930,343.78	3,933,501.00	182,494,302.76
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	124,522,057.46	46,864,143.35	1,660,430.85	2,922,221.22	175,968,852.88

②本报告期各期末不存在闲置的固定资产情况

③ 本报告期各期末不存在通过经营租赁租出的固定资产

④截止 2024 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的固定资产情况

15. 在建工程

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	5,586,584.97	10,628,842.59
工程物资	-	-
合计	5,586,584.97	10,628,842.59

（2）在建工程

①在建工程情况

项　目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	5,103,058.74	-	5,103,058.74	7,493,222.73	-	7,493,222.73
零星工程	483,526.23	-	483,526.23	95,575.22	-	95,575.22
智能工厂展厅	-	-	-	3,040,044.64	-	3,040,044.64
合计	5,586,584.97	-	5,586,584.97	10,628,842.59	-	10,628,842.59

②重要在建工程项目变动情况

A.2024 年度

项目名称	预算数（万元）	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024 年 12 月 31 日
待安装设备	—	7,493,222.73	9,910,174.05	12,300,338.04	-	5,103,058.74
智能工厂展厅	310.00	3,040,044.64	758,066.04	3,798,110.68	-	-
零星工程	—	95,575.22	3,952,475.62	3,564,524.61	-	483,526.23
新华联公寓	—	-	2,056,283.77	2,056,283.77	-	-
合计	—	10,628,842.59	16,676,999.48	21,719,257.10	-	5,586,584.97

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
待安装设备	—	—	-	-	-	自筹
智能工厂展厅	122.52	100.00	-	-	-	自筹
零星工程	—	—	-	-	-	自筹
新华联公寓	—	—	-	-	-	—
合计	—	—	-	-	-	—

B.2023 年度

项目名称	预算数（万元）	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023 年 12 月 31 日
待安装设备	—	14,569,947.22	12,498,015.03	19,574,739.52	-	7,493,222.73
智能工厂展厅	310.00	-	3,040,044.64	-	-	3,040,044.64
零星工程	—	9,929.32	391,901.25	306,255.35	-	95,575.22
合计		14,579,876.54	15,929,960.92	19,880,994.87	-	10,628,842.59

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
待安装设备	-	-	-	-	-	自筹
智能工厂展厅	98.07	98.07	-	-	-	自筹
零星工程	-	-	-	-	-	自筹
合计	—	—	-	-	-	—

③在建工程 2024 年 12 月 31 日余额较 2023 年 12 月 31 日余额下降 47.44%，主要系公司待安装设备转固所致。

16. 使用权资产

（1）使用权资产情况

① 2024 年度

项　目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2023 年 12 月 31 日余额	1,542,089.21	1,542,089.21
2.本期增加金额	427,064.30	427,064.30
3.本期减少金额	1,135,853.10	1,135,853.10
4.2024 年 12 月 31 日余额	833,300.41	833,300.41
二、累计折旧		
1. 2023 年 12 月 31 日余额	1,196,555.29	1,196,555.29
2.本期增加金额	573,749.09	573,749.09
3.本期减少金额	1,135,853.09	1,135,853.09
4. 2024 年 12 月 31 日余额	634,451.29	634,451.29
三、减值准备		
1. 2023 年 12 月 31 日余额	-	-
2.本期增加金额	-	-

项　目	房屋建筑物	合计
3.本期减少金额	-	-
4. 2024 年 12 月 31 日余额	-	-
四、账面价值		
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	198,849.12	198,849.12
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	345,533.92	345,533.92

② 2023 年度

项　目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日余额	1,981,710.06	1,981,710.06
2.本期增加金额	344,329.29	344,329.29
3.本期减少金额	783,950.14	783,950.14
4.2023 年 12 月 31 日余额	1,542,089.21	1,542,089.21
二、累计折旧		
1. 2022 年 12 月 31 日余额	1,221,543.55	1,221,543.55
2.本期增加金额	758,961.88	758,961.88
3.本期减少金额	783,950.14	783,950.14
4. 2023 年 12 月 31 日余额	1,196,555.29	1,196,555.29
三、减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日余额	-	-
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	345,533.92	345,533.92
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	760,166.51	760,166.51

17. 无形资产

（1）无形资产情况

①2024 年度

项　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2023 年 12 月 31 日	17,387,305.00	3,412,964.37	20,800,269.37
2.本期增加金额	-	3,880,689.60	3,880,689.60
（1）购置	-	3,880,689.60	3,880,689.60

项　目	土地使用权	软件	合计
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	17,387,305.00	7,293,653.97	24,680,958.97
二、累计摊销			
1.2023 年 12 月 31 日	1,854,645.59	1,396,216.02	3,250,861.61
2.本期增加金额	347,746.08	557,042.37	904,788.45
（1）计提	347,746.08	557,042.37	904,788.45
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	2,202,391.67	1,953,258.39	4,155,650.06
三、减值准备			
1.2023 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	15,184,913.33	5,340,395.58	20,525,308.91
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	15,532,659.41	2,016,748.35	17,549,407.76

②2023 年度

项　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	17,387,305.00	1,120,759.87	18,508,064.87
2.本期增加金额	-	2,292,204.50	2,292,204.50
（1）购置	-	2,292,204.50	2,292,204.50
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	17,387,305.00	3,412,964.37	20,800,269.37
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	1,506,899.49	1,120,759.87	2,627,659.36
2.本期增加金额	347,746.10	275,456.15	623,202.25
（1）计提	347,746.10	275,456.15	623,202.25
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	1,854,645.59	1,396,216.02	3,250,861.61
三、减值准备			

项　目	土地使用权	软件	合计
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	15,532,659.41	2,016,748.35	17,549,407.76
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	15,880,405.51	-	15,880,405.51

（2）本报告期各期末公司无内部研发形成的无形资产

（3）本报告期各期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	20,993,555.48	3,146,468.60	15,555,376.52	2,319,737.22
递延收益	15,360,250.89	2,304,037.63	13,308,374.60	1,996,256.19
存货跌价准备	1,668,911.64	250,336.75	1,534,429.03	230,164.35
可抵扣亏损	786,999.12	39,349.96	-	-
租赁负债	152,641.42	22,896.21	324,078.26	37,109.49
合同资产减值准备	115,480.62	17,322.09	71,626.42	10,743.96
其他非流动资产减值准备	85,450.11	12,817.52	473,029.72	70,954.46
交易性金融负债公允价值变动	-	-	1,380,645.70	207,096.86
合计	39,163,289.28	5,793,228.76	32,647,560.25	4,872,062.53

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	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
交易性金融资产公允价值变动	1,987,627.94	298,144.19	1,407,162.14	211,074.32
使用权资产	198,849.12	29,827.37	345,533.92	40,327.84
合计	2,186,477.06	327,971.56	1,752,696.06	251,402.16

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债于2024年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2024年12月31日余额	递延所得税资产和负债于2023年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2023年12月31日余额
递延所得税资产	327,971.56	5,465,257.20	251,402.16	4,620,660.37
递延所得税负债	327,971.56	-	251,402.16	-

（4）未确认递延所得税资产明细

项　目	2024年12月31日	2023年12月31日
可抵扣暂时性差异	-	-
可抵扣亏损	125,206.51	23,491.29
合计	125,206.51	23,491.29

（5）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年12月31日	2023年12月31日	备注
2025年	636.56	636.56	
2026年	10,692.16	10,692.16	
2027年	8,238.84	8,238.84	
2028年	3,923.73	3,923.73	
2029年	101,715.22	-	
合计	125,206.51	23,491.29	

19. 其他非流动资产

项　目	2024年12月31日	2023年12月31日
工程设备款	3,533,338.72	5,373,848.03
未到期质保金	800,849.13	2,028,470.20
小计	4,334,187.85	7,402,318.23
减：减值准备	85,450.11	473,029.72
小计	4,248,737.74	6,929,288.51
减：一年内到期的其他非流动资产	708,692.52	1,311,023.88
其中：原值	787,436.13	1,456,693.20
减值准备	78,743.61	145,669.32
合　计	3,540,045.22	5,618,264.63

20. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2024年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,674,344.11	5,674,344.11	保证金	保函及银行承兑汇票保证金

项　目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
投资性房地产	13,380,506.43	8,181,694.71	抵押	抵押给银行
合计	19,054,850.54	13,856,038.82	—	—

（续上表）

项　目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,486,088.89	6,486,088.89	保证金	保函及银行承兑汇票保证金
投资性房地产	13,380,506.43	8,478,421.95	抵押	抵押给银行
合计	19,866,595.32	14,964,510.84	—	—

21. 短期借款

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
已贴现但尚未到期商业承兑汇票	-	3,730,366.69
合计	-	3,730,366.69

短期借款 2024 年 12 月 31 日余额较 2023 年 12 月 31 日余额减少 373.04 万元，主要系公司 2023 年已贴现但尚未到期商业承兑汇票到期支付所致。

22. 交易性金融负债

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
远期外汇合约和外汇期权的公允价值变动	-	1,380,645.70
合计	-	1,380,645.70

23. 应付票据

种　类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	21,205,680.17	18,223,756.20
合计	21,205,680.17	18,223,756.20

24. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付货款	27,427,045.36	24,803,017.12
应付工程设备款	6,020,216.88	7,986,356.11
应付其他	6,025,843.44	3,739,790.69

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	39,473,105.68	36,529,163.92

（2）本报告期各期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

25. 合同负债

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	10,442,531.10	10,361,109.63
合计	10,442,531.10	10,361,109.63

26. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	12,627,952.11	63,154,673.59	62,615,633.34	13,166,992.36
二、离职后福利-设定提存计划	274,671.28	3,689,473.74	3,670,139.56	294,005.46
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	12,902,623.39	66,844,147.33	66,285,772.90	13,460,997.82

（续表）

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	11,338,596.53	57,145,428.30	55,856,072.72	12,627,952.11
二、离职后福利-设定提存计划	326,675.14	3,225,346.95	3,277,350.81	274,671.28
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	11,665,271.67	60,370,775.25	59,133,423.53	12,902,623.39

（2）短期薪酬列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,771,553.35	54,278,061.36	53,825,580.00	12,224,034.71
二、职工福利费	-	4,088,715.09	4,088,715.09	-
三、社会保险费	126,689.56	1,705,697.32	1,698,393.09	133,993.79
其中：医疗保险费	120,159.12	1,598,235.65	1,592,284.60	126,110.17
工伤保险费	6,530.44	98,061.10	96,707.92	7,883.62
生育保险费	-	9,400.57	9,400.57	-
四、住房公积金	91,491.00	1,315,575.64	1,296,161.64	110,905.00
五、工会经费和职工教育经费	638,218.20	1,766,624.18	1,706,783.52	698,058.86
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	12,627,952.11	63,154,673.59	62,615,633.34	13,166,992.36

（续表）

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,525,274.29	49,329,999.63	48,083,720.57	11,771,553.35
二、职工福利费	-	3,451,511.60	3,451,511.60	-
三、社会保险费	12,278.14	1,639,337.27	1,524,925.85	126,689.56
其中：医疗保险费	8,144.22	1,524,163.54	1,412,148.64	120,159.12
工伤保险费	4,133.92	112,116.31	109,719.79	6,530.44
生育保险费	-	3,057.42	3,057.42	-
四、住房公积金	77,950.70	1,240,465.44	1,226,925.14	91,491.00
五、工会经费和职工教育经费	723,093.40	1,484,114.36	1,568,989.56	638,218.20
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	11,338,596.53	57,145,428.30	55,856,072.72	12,627,952.11

（3）设定提存计划列示

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	266,491.21	3,577,604.31	3,559,001.29	285,094.23
2.失业保险费	8,180.07	111,869.43	111,138.27	8,911.23
合计	274,671.28	3,689,473.74	3,670,139.56	294,005.46

（续表）

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	314,146.66	3,134,559.93	3,182,215.38	266,491.21
2.失业保险费	12,528.48	90,787.02	95,135.43	8,180.07
合计	326,675.14	3,225,346.95	3,277,350.81	274,671.28

27. 应交税费

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
企业所得税	6,947,779.15	6,102,812.36
土地使用税	327,232.08	328,193.26

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
城市维护建设税	313,062.77	650,367.75
房产税	247,552.82	285,514.01
教育费附加	132,895.10	261,744.89
地方教育附加	89,896.73	164,963.28
印花税	45,295.89	91,298.28
水利基金	30,946.36	122,105.33
增值税	7,578.56	52,186.61
个人所得税	960.32	1,921.21
合计	8,143,199.78	8,061,106.98

28. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,726,566.39	1,518,470.43
合计	1,726,566.39	1,518,470.43

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证金	210,000.00	110,000.00
其　他	1,516,566.39	1,408,470.43
合计	1,726,566.39	1,518,470.43

②本报告期各期末不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款

29. 一年内到期的非流动负债

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	91,177.69	272,713.17
合计	91,177.69	272,713.17

30. 其他流动负债

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	625,557.58	910,875.00
合计	625,557.58	910,875.00

31. 租赁负债

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	157,820.75	349,236.51
减：未确认融资费用	5,179.33	25,158.25
小计	152,641.42	324,078.26
减：一年内到期的租赁负债	91,177.69	272,713.17
合计	61,463.73	51,365.09

32. 递延收益

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	13,308,374.60	2,850,000.00	798,123.71	15,360,250.89	财政拨款
合计	13,308,374.60	2,850,000.00	798,123.71	15,360,250.89	—

（续表）

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	14,428,749.24	-	1,120,374.64	13,308,374.60	财政拨款
合计	14,428,749.24	-	1,120,374.64	13,308,374.60	—

33. 股本

（1）2024 年度

股东名称	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
徐楚楠	26,715,000.00	-	-	26,715,000.00	70.53
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	4,170,000.00	-	-	4,170,000.00	11.01
汪建军	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	7.92
海富长江成长股权投资（湖北）合伙企业（有限合伙）	2,085,000.00	-	-	2,085,000.00	5.50
中国-比利时直接股权投资基金	1,042,500.00	-	-	1,042,500.00	2.75
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	795,500.00	-	-	795,500.00	2.10
共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）	69,500.00	-	-	69,500.00	0.18
合　计	37,877,500.00	-	-	37,877,500.00	100.00

（2）2023 年度

股东名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	期末股权比例（%）
徐楚楠	26,715,000.00	-	-	26,715,000.00	70.53
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	4,170,000.00	-	-	4,170,000.00	11.01
汪建军	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	7.92
海富长江成长股权投资（湖北）合伙企业（有限合伙）	2,085,000.00	-	-	2,085,000.00	5.50
中国-比利时直接股权投资基金	1,042,500.00	-	-	1,042,500.00	2.75
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	795,500.00	-	-	795,500.00	2.10
共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）	69,500.00	-	-	69,500.00	0.18
合　计	37,877,500.00	-	-	37,877,500.00	100.00

34. 资本公积

（1）2024 年度

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
股本溢价	126,558,466.49	-	-	126,558,466.49
其他资本公积	1,139,888.50	309,064.41	-	1,448,952.91
合计	127,698,354.99	309,064.41	-	128,007,419.40

2024 年度资本公积增加 309,064.41 元，系公司实施股权激励计划，确认股份支付费用 309,064.41 元计入其他资本公积。

（2）2023 年度

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	126,558,466.49	-	-	126,558,466.49
其他资本公积	835,266.66	304,621.84	-	1,139,888.50
合计	127,393,733.15	304,621.84	-	127,698,354.99

2023 年度资本公积增加 304,621.84 元，系公司实施股权激励计划，确认股份支付费用 304,621.84 元计入其他资本公积。

35. 其他综合收益

（1）2024 年度

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期发生金额						2024 年 12 月 31 日
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-108,356.37	-218,822.53	-	-	-	-218,822.53	-	-327,178.90
外币财务报表折算差额	-108,356.37	-218,822.53	-	-	-	-218,822.53	-	-327,178.90
其他综合收益合计	-108,356.37	-218,822.53	-	-	-	-218,822.53	-	-327,178.90

（2）2023 年度

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期发生金额						2023 年 12 月 31 日
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-257,976.96	149,620.59	-	-	-	149,620.59	-	-108,356.37
外币财务报表折算差额	-257,976.96	149,620.59	-	-	-	149,620.59	-	-108,356.37
其他综合收益合计	-257,976.96	149,620.59	-	-	-	149,620.59	-	-108,356.37

36. 盈余公积

（1）2024 年度

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	18,938,750.00	-	-	18,938,750.00

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
合计	18,938,750.00	-	-	18,938,750.00

（2）2023 年度

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	18,938,750.00	-	-	18,938,750.00
合计	18,938,750.00	-	-	18,938,750.00

本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按净利润 10%提取法定盈余公积金，法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

37. 未分配利润

项　目	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	302,343,668.35	230,211,575.15
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	-	-46,492.45
调整后期初未分配利润	302,343,668.35	230,165,082.70
加：本期归属于母公司所有者的净利润	66,892,642.55	72,178,585.65
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	369,236,310.90	302,343,668.35

38. 营业收入和营业成本

项　目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	397,698,303.08	219,403,359.57	346,598,157.17	188,077,218.67
其他业务	3,532,729.86	307,849.50	1,792,494.13	296,727.24
合计	401,231,032.94	219,711,209.07	348,390,651.30	188,373,945.91

（1）主营业务（分行业）

项　目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
电伴热产品	286,175,801.53	167,884,534.18	254,821,363.61	139,770,832.57
温控器	46,663,715.14	22,287,176.04	41,258,074.52	21,419,179.89
光通信及其他	64,858,786.41	29,231,649.35	50,518,719.04	26,887,206.21
合计	397,698,303.08	219,403,359.57	346,598,157.17	188,077,218.67

（2）主营业务（分地区）

项　目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	131,063,700.95	71,185,270.69	122,974,403.59	65,814,397.93
外销	266,634,602.13	148,218,088.88	223,623,753.58	122,262,820.74
合计	397,698,303.08	219,403,359.57	346,598,157.17	188,077,218.67

（3）收入分解信息

于 2024 年度、2023 年度，营业收入按收入确认时间分解后的信息如下：

项　目	2024 年度	2023 年度
在某一时点确认收入	400,363,477.51	347,612,932.46
在某段时间确认收入	867,555.43	777,718.84
合计	401,231,032.94	348,390,651.30

（4）履约义务的说明

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务。

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在服务结束的时点完成履约义务。

（5）公司前五名客户的主营业务收入情况

序号	客户名称	2024 年度		
		与本公司关系	主营业务收入	占公司本期全部主营业务收入的比例(%)
1	中国船舶集团有限公司[注1]	非关联方	33,101,375.87	8.32
2	EBECO AB	非关联方	15,492,809.90	3.90
3	DREXMA INDUSTRIES INC.	关联方	13,522,492.48	3.40
4	THERMAL RESOURCES MANAGEMENT INC.	非关联方	13,144,857.24	3.31
5	MAGNUM Heating B.V.	非关联方	12,634,724.61	3.18
合　计		—	87,896,260.10	22.11

（续表）

序号	客户名称	2023 年度		
		与本公司关系	主营业务收入	占公司本期全部主营业务收入的比例(%)
1	中国海洋石油集团有限公司[注2]	非关联方	43,614,054.73	12.58
2	中国船舶集团有限公司[注1]	非关联方	14,964,814.77	4.32

序号	客户名称	2023 年度		
		与本公司关系	主营业务收入	占公司本期全部主营业务收入的比例(%)
3	Alfa-Project Co., Ltd	非关联方	14,685,452.31	4.24
4	MAGNUM Heating B.V.	非关联方	11,885,474.71	3.43
5	中国铁路工程集团有限公司	非关联方	11,070,470.39	3.19
合 计		—	96,220,266.91	27.76

注 1：中国船舶集团有限公司包括中船海洋动力部件有限公司、江南造船（集团）有限责任公司、中国船舶集团有限公司第七〇九研究所等；

注 2：中国海洋石油集团有限公司包括海洋石油工程股份有限公司、海洋石油工程（青岛）有限公司、中海油深圳海洋工程技术服务有限公司等。

39. 税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	1,816,401.06	1,608,114.33
房产税	991,535.88	1,008,098.24
教育费附加	775,109.28	690,862.62
土地使用税	656,386.68	656,386.68
地方教育附加	523,672.85	460,575.05
水利基金	239,244.01	187,256.89
印花税	94,044.29	106,292.11
车船税	3,599.68	4,214.80
合计	5,099,993.73	4,721,800.72

40. 销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	19,537,117.32	16,417,612.34
宣传展销费	5,271,794.31	3,896,422.54
电商平台使用费	4,935,575.70	5,039,585.21
差旅费	2,468,042.92	2,314,571.60
业务招待费	1,509,866.17	1,419,782.34
折旧与摊销	1,231,269.28	879,177.18
办公性费用	715,472.13	766,203.84
其他	2,212,195.31	1,451,047.20
合计	37,881,333.14	32,184,402.25

41. 管理费用

项　目	2024 年度	2023 年度
中介机构服务费	14,475,551.42	1,804,735.58
职工薪酬	11,567,028.99	10,016,968.76
折旧与摊销	2,188,050.06	1,820,765.76
办公性费用	2,619,244.34	1,947,038.79
股份支付	309,064.41	304,621.84
差旅费	317,730.92	324,254.39
业务招待费	351,023.50	529,738.07
其他	2,521,256.91	2,828,818.63
合计	34,348,950.55	19,576,941.82

本报告期内，2024 年度管理费用较 2023 年度增加 1,477.20 万元，主要系前期申报中介机构服务费本期全部计入当期损益所致。

42. 研发费用

项　目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	10,742,056.48	9,406,933.14
直接投入	5,005,999.24	4,369,813.58
咨询与检测费	3,918,440.50	4,351,673.13
资产折旧与摊销	1,495,238.96	1,128,976.45
其他费用	1,184,845.27	1,257,913.73
合计	22,346,580.45	20,515,310.03

43. 财务费用

项　目	2024 年度	2023 年度
利息支出	6,392.47	117,490.88
其中：租赁负债利息支出	6,392.47	17,392.71
减：利息收入	747,817.90	223,121.82
利息净支出	-741,425.43	-105,630.94
汇兑净损失	1,878,471.18	-261,370.05
银行手续费及其他	271,646.75	193,143.25
合　计	1,408,692.50	-173,857.74

44. 其他收益

项　目	2024 年度	2023 年度
一、计入其他收益的政府补助	1,996,157.71	2,153,374.64
与递延收益相关的政府补助	798,123.71	1,120,374.64
直接计入当期损益的政府补助	1,198,034.00	1,033,000.00

项　目	2024 年度	2023 年度
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	39,815.78	583.88
其中：个税返还	39,815.78	583.88
合计	2,035,973.49	2,153,958.52

45. 投资收益

项　目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-16,892.93	1,172,765.73
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,806,981.62	1,417,435.09
远期外汇合约和外汇期权的投资收益	-2,560,615.00	-2,453,977.48
合计	1,229,473.69	136,223.34

投资收益 2024 年度较 2023 年度增加 1,093,250.35 元，主要系理财产品收益增加所致。

46. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产	580,365.80	1,407,162.14
交易性金融负债	1,380,645.70	-1,380,645.70
合计	1,961,011.50	26,516.44

公允价值变动收益 2024 年度较 2023 年度增加 1,934,495.06 元，主要系远期外汇合约公允价值变动所致。

47. 信用减值损失

项　目	2024 年度	2023 年度
应收票据坏账损失	223,907.34	-229,485.18
应收账款坏账损失	-6,040,867.88	-1,240,889.15
其他应收款坏账损失	371,163.58	-238,064.73
合计	-5,445,796.96	-1,708,439.06

48. 资产减值损失

项　目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-946,236.77	-1,295,091.90
合同资产减值损失	-43,854.20	12,696.74
非流动资产减值损失	387,579.61	-153,441.49
合计	-602,511.36	-1,435,836.65

49. 营业外收入

项　目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额	
			2024 年度	2023 年度
与企业日常活动无关的政府补助	1,301,699.64	1,279,456.74	1,301,699.64	1,279,456.74
其他	71,219.75	202,582.53	71,219.75	202,582.53
合计	1,372,919.39	1,482,039.27	1,372,919.39	1,482,039.27

50. 营业外支出

项　目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额	
			2024 年度	2023 年度
诉讼赔偿支出	1,700,000.00	480,000.00	1,700,000.00	480,000.00
非流动资产毁损报废损失	14,005.52	22,999.28	14,005.52	22,999.28
罚款及滞纳金支出	2,392.93	3,479.79	2,392.93	3,479.79
公益性捐赠支出	-	350,000.00	-	350,000.00
其他	23,623.10	38,115.44	23,623.10	38,115.44
合计	1,740,021.55	894,594.51	1,740,021.55	894,594.51

51. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	13,197,275.98	10,989,235.19
递延所得税费用	-844,596.83	-215,845.18
合计	12,352,679.15	10,773,390.01

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2024 年度	2023 年度
利润总额	79,245,321.70	82,951,975.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,886,798.26	12,442,796.35
子公司适用不同税率的影响	77,329.83	-169,968.24
调整以前期间所得税的影响	-69,320.77	-
非应税收入的影响	231,009.29	-218,452.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	203,815.18	311,925.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
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	8,370.44	784.75

项　目	2024 年度	2023 年度
研发费用加计扣除	-2,830,383.91	-2,466,482.88
其他	2,845,060.83	872,786.69
所得税费用	12,352,679.15	10,773,390.01

52. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
政府补助	5,349,733.64	2,312,456.74
保证金	811,744.78	-
其他	111,035.53	204,757.64
合计	6,272,513.95	2,517,214.38

②支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
电商平台费	4,938,405.89	5,039,585.21
中介机构服务费	3,212,457.98	2,719,759.12
宣传展销费	6,273,650.33	4,695,155.96
办公性费用	2,705,725.13	1,488,137.02
差旅费	3,093,534.08	3,253,056.35
诉讼赔偿金	1,700,000.00	480,000.00
业务招待费	1,860,889.67	1,949,520.41
押金及保证金	575,351.63	596,540.37
捐赠支出	230,000.00	120,000.00
银行手续费	271,646.75	193,143.25
其他费用	3,017,563.96	3,151,430.15
合计	27,879,225.42	23,686,327.84

（2）与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
利息收入	747,817.90	223,121.82
合计	747,817.90	223,121.82

②支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
支付远期外汇合约和外汇期权的投资损失	2,571,015.00	2,453,977.48
合计	2,571,015.00	2,453,977.48

（3）与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	2024 年度	2023 年度
已贴现但尚未到期商业承兑汇票	-	3,730,366.69
合计	-	3,730,366.69

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2024 年度	2023 年度
房屋租赁费	604,893.61	473,467.32
中介服务费	2,534,956.62	2,005,674.95
合计	3,139,850.23	2,479,142.27

53. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	66,892,642.55	72,178,585.65
加：资产减值准备	602,511.36	1,435,836.65
信用减值准备	5,445,796.96	1,708,439.06
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,069,218.63	15,849,768.19
使用权资产折旧	573,749.09	758,961.88
无形资产摊销	904,788.45	623,202.25
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	14,005.52	22,999.28
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-1,961,011.50	-26,516.44
财务费用（收益以“－”号填列）	989,715.55	-644,324.54
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,229,473.69	-136,223.34
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-844,596.83	-169,352.73

补充资料	2024 年度	2023 年度
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）	-15,788,542.71	2,767,821.77
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-41,065,223.17	-18,758,297.74
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	15,070,231.83	551,278.84
其他*	309,064.41	304,621.84
经营活动产生的现金流量净额	47,982,876.45	76,466,800.62
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	-	-
新增使用权资产	-	-
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	97,488,444.98	71,155,122.96
减：现金的期初余额	71,155,122.96	93,165,382.38
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	26,333,322.02	-22,010,259.42

说明：其他系计入管理费用的股份支付费用。

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	97,488,444.98	71,155,122.96
其中：库存现金	194.75	1,734.75
可随时用于支付的银行存款	91,262,529.54	69,777,168.74
可随时用于支付的其他货币资金	6,225,720.69	1,376,219.47
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	97,488,444.98	71,155,122.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

54. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　目	2024 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,223,871.83	7.1884	44,739,680.26
加拿大元	3,272,631.38	5.0498	16,526,133.94
欧元	889,089.82	7.5257	6,691,023.26
卢布	86,526,162.11	0.0661	5,719,379.32
英镑	66,441.74	9.0765	603,058.45
应收账款			
其中：美元	6,958,534.01	7.1884	50,020,725.88
加拿大元	1,803,621.38	5.0498	9,107,927.24
欧元	228,181.63	7.5257	1,717,226.49
应付账款			
其中：美元	1,355.90	7.1884	9,746.75
欧元	13,586.52	5.0498	68,609.21
英镑	3,473.27	9.0765	31,525.14

（续表）

项　目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	570,452.82	7.0827	4,040,346.19
加拿大元	756,925.05	5.3673	4,062,643.82
欧元	266,838.29	7.8592	2,097,135.49
英镑	18,156.21	9.0411	164,152.11
卢布	20,393.94	0.0803	1,637.63
应收账款			
其中：美元	5,231,144.75	7.0827	37,050,628.92
加拿大元	607,524.69	5.3673	3,260,767.27
欧元	28,294.06	7.8592	222,368.68
英镑	94.44	9.0411	853.84
应付账款			
其中：美元	355.90	7.0827	2,520.73
欧元	6,849.02	7.8592	53,827.82
英镑	2,581.77	9.0411	23,342.04
加拿大元	435.00	5.3673	2,334.78

55. 租赁

（1）本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2024 年度金额	2023 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	192,533.86	50,588.03
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-	-
租赁负债的利息费用	6,392.47	17,392.71
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	797,427.47	524,055.35

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

A.租赁收入

项　目	2024 年度金额	2023 年度金额
租赁收入	867,555.43	777,718.84
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.按费用性质列示

项　目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	10,742,056.48	9,406,933.14
直接投入	5,005,999.24	4,369,813.58
咨询与检测费	3,918,440.50	4,351,673.13
资产折旧与摊销	1,495,238.96	1,128,976.45
其他费用	1,184,845.27	1,257,913.73
合计	22,346,580.45	20,515,310.03
其中：费用化研发支出	22,346,580.45	20,515,310.03
资本化研发支出	-	-

2.开发支出

本报告期无符合资本化条件的研发项目开发支出

七、合并范围的变更

报告期内公司合并范围未发生变更。

八、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

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	
筑客适（上海）国际贸易有限公司	上海	上海	贸易	100.00	-	同一控制下企业合并
ОБЩЕСТВОСОГРАНИЧЕННОЙОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ“ ТОСПИТ/TOPHEAT	俄罗斯	俄罗斯	贸易	100.00	-	收购
芜湖海特进出口贸易有限公司	芜湖	芜湖	贸易	100.00	-	设立
PROTRACE INDUSTRY INC.	加拿大	加拿大	贸易	100.00	-	设立
HEATUP INC.	美国	美国	贸易	100.00	-	设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合营企业						
联营企业						
Drexma Industries Inc.	加拿大	加拿大	贸易	-	40.00	收购

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 12 月 31 日，政府补助应收款项的余额为 0.00 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，政府补助应收款项的余额为 0.00 元。

2. 涉及政府补助的负债项目

（1）2024 年度

资产负债表列报项目	2023 年 12 月 31 日余额	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	2024 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	13,308,374.60	-	-	798,123.71	-	12,510,250.89	与资产相关
递延收益	-	2,850,000.00	-	-	-	2,850,000.00	与收益相

资产负债表列报项目	2023 年 12 月 31 日余额	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	2024 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
							关
合计	13,308,374.60	2,850,000.00	-	798,123.71		15,360,250.89	

（2）2023 年度

资产负债表列报项目	2022 年 12 月 31 日余额	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	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	14,428,749.24	-	-	1,120,374.64	-	13,308,374.60	与资产相关
合计	14,428,749.24	-	-	1,120,374.64	-	13,308,374.60	

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年度	2023 年度	与资产/收益相关
其他收益	1,198,034.00	1,033,000.00	与收益相关
营业外收入	1,301,699.64	1,279,456.74	与收益相关
合计	2,499,733.64	2,312,456.74	

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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，制定尽可能降低各类与金融工具相关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未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

（1）信用风险显著增加判断标准

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。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

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减值准备。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：

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。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露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，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算。

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。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。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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，前五大客户的应收账款原值占本公司应收账款原值以及欠款金额前五大公司的其他应收款原值占本公司其他应收款原值比例情况如下：

科目名称	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收账款（%）	33.59	30.86
其他应收款（%）	51.37	50.18

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项　目	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	21,205,680.17	-	-	-
应付账款	39,473,105.68	-	-	-
其他应付款	1,726,566.39	-	-	-
租赁负债	91,177.69	61,463.73	-	-
合计	62,496,529.93	61,463.73	-	-

（续上表）

项　目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	3,730,366.69	-	-	-
应付票据	18,223,756.20	-	-	-
应付账款	36,529,163.92	-	-	-
其他应付款	1,518,470.43	-	-	-
交易性金融负债	1,380,645.70	-	-	-
租赁负债	272,713.17	51,365.09	-	-
合计	61,655,116.11	51,365.09	-	-

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元、加拿大元、欧元、卢布等计价的资金有关，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。本公司期末外币金融性资产或金融性负债详见本附注五、54.外币货币性项目。

于 2024 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于外币升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 1,350.15 万元。

（2）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，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司有息负债余额为 0 元。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值

所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	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	-	99,987,627.94	-	99,987,627.94
（二）应收款项融资	-	-	273,692.50	273,692.50
（三）交易性金融负债	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-

（续表）

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	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	-	108,407,162.14	-	108,407,162.14
（二）应收款项融资	-	-	1,400,199.54	1,400,199.54
（三）交易性金融负债	-	1,380,645.70	-	1,380,645.70
二、非持续的公允价值计量				

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

本公司股东中自然人股东徐楚楠直接持有本公司 70.53%的股份，汪建军直接持有本公司 7.92%的股份。徐楚楠系香森洋的执行事务合伙人，其通过香森洋间接控制公司 2.10%的股份。徐楚楠、汪建军二人为母子关系，通过直接持有和间接控制的方式，控制佳宏新材 80.55%的股份，徐楚楠、汪建军为本公司的实际控制人。本公司无母公司。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

（1）本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益

（2）报告期内与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
Drexma Industries Inc.	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐忠庭	本公司实际控制人徐楚楠父亲
汪建军	本公司实际控制人徐楚楠母亲，持股 7.92%
罗丽婕	本公司实际控制人徐楚楠妻子
唐娟娟	本公司监事
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	本公司股东，持股 2.10%
芜湖市持明慈善基金会	汪建军持有的非公募基金会
山东斯凯尔建筑工程有限公司	前董事控制的公司

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
Drexma Industries Inc.	销售商品	13,522,492.48	10,376,707.79
山东斯凯尔建筑工程有限公司	销售商品	-148,411.73	2,035.40

（2）关联担保情况

本公司作为担保方：无

本公司作为被担保方

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
徐楚楠	3,600.00	2023 年 2 月 27 日	2024 年 1 月 9 日	是

关联担保情况说明：2023 年 2 月 27 日，实际控制人徐楚楠与中信银行股份有限公

司签订《最高额保证合同》，担保债权期间为 2023 年 2 月 27 日至 2024 年 1 月 9 日，保证限额为 3,600.00 万元。

（3）关键管理人员薪酬

单位：万元

项　目	2024 年度	2023 年度
关键管理人员报酬	674.08	655.67

（4）其他关联交易

①根据公司与芜湖市持明慈善基金会签署的《捐赠协议书》，公司于 2023 年 12 月 25 日向芜湖市持明慈善基金会捐赠 35.00 万元。

②2019 年 7 月 29 日，公司与监事唐娟娟就购房无息借款事宜协商签署《借款合同》，公司向唐娟娟提供无息借款 10.00 万元，借款期限为三年。截止 2024 年 12 月 31 日，唐娟娟已向公司归还借款 10.00 万元。

6. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Drexma Industries Inc.	9,566,525.71	478,326.29	4,264,110.41	213,205.52
应收账款	山东斯凯尔建筑工程有限公司	1,554,335.10	465,840.53	3,754,540.34	375,339.03

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

期间	2024 年度	2023 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	309,064.41	304,621.84
公司本期行权的各项权益工具总额	309,064.41	304,621.84
公司本期失效的各项权益工具总额	-	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	—	—
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	—	—

2. 以权益结算的股份支付情况

期间	2024 年度	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	—	—
授予日权益工具公允价值的重要参数	合同约定	合同约定
可行权权益工具数量的确定依据	-	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,448,952.91	1,139,888.50
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	309,064.41	304,621.84

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 11 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

报告期内，本公司无需要披露的前期差错更正事项。

2. 分部信息

本公司及子公司主要从事热管理产品及光通信产品的设计、研发、生产和销售，不存在业务分部情况。

3. 其他事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	127,178,424.01	74,326,665.69
1 至 2 年	10,103,163.31	13,662,374.39
2 至 3 年	7,265,332.26	2,699,435.34
3 至 4 年	2,132,651.40	2,196,499.56
4 至 5 年	1,954,891.80	3,837,613.74
5 年以上	5,648,129.14	1,927,629.71
小计	154,282,591.92	98,650,218.43
减：坏账准备	19,964,369.51	13,937,847.13
合计	134,318,222.41	84,712,371.30

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2024 年 12 月 31 日				
	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	8,368,727.31	5.42	8,368,727.31	100.00	-
按组合计提坏账准备	145,913,864.61	94.58	11,595,642.20	7.95	134,318,222.41
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	145,913,864.61	94.58	11,595,642.20	7.95	134,318,222.41
合计	154,282,591.92	100.00	19,964,369.51	12.94	134,318,222.41

（续上表）

类　别	2023 年 12 月 31 日				
	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	6,592,868.63	6.68	6,592,868.63	100.00	-
按组合计提坏账准备	92,057,349.80	93.32	7,344,978.50	7.98	84,712,371.30
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	92,057,349.80	93.32	7,344,978.50	7.98	84,712,371.30
合计	98,650,218.43	100.00	13,937,847.13	14.13	84,712,371.30

坏账准备计提的具体说明：

①2024 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日按单项计提坏账准备的应收账款明细如下：

名　称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
陕西建隆建设有限公司	2,687,108.56	2,687,108.56	100.00	预计无法收回
SHKURCHNKO KONSTANTIN VICTROVICH	1,968,843.38	1,968,843.38	100.00	预计无法收回
HOTEDGE LLC	975,609.65	975,609.65	100.00	预计无法收回
中建二局第三建筑工程有限公司	753,664.22	753,664.22	100.00	预计无法收回
OBSCHESTVO S OGRANICHENNOY OTVETSTVENNOSTYU TORGOVAYA KOMPANIYA SEDOS GRUPP	718,069.12	718,069.12	100.00	预计无法收回
沈阳森蒂市政工程有限公司	512,825.00	512,825.00	100.00	预计无法收回
Akkurat-Engineering Co. Ltd	481,207.38	481,207.38	100.00	预计无法收回
北京凯瑞英科技有限公司	271,400.00	271,400.00	100.00	预计无法收回
合计	8,368,727.31	8,368,727.31	100.00	—

（续表）

名　称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
陕西建隆建设有限公司	2,687,108.56	2,687,108.56	100.00	预计无法收回
SHKURCHNKO KONSTANTIN VICTROVICH	1,939,893.03	1,939,893.03	100.00	预计无法收回
OBSCHESTVO S OGRANICHENNOY OTVETSTVENNOSTYU TORGOVAYA KOMPANIYA SEDOS GRUPP	707,510.45	707,510.45	100.00	预计无法收回
沈阳森蒂市政工程有限公司	512,825.00	512,825.00	100.00	预计无法收回
Akkurat-Engineering Co. Ltd	474,131.59	474,131.59	100.00	预计无法收回
北京凯瑞英科技有限公司	271,400.00	271,400.00	100.00	预计无法收回
合计	6,592,868.63	6,592,868.63	100.00	—

②2024 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账　龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	127,099,022.10	6,354,951.10	5.00	74,063,904.43	3,703,195.22	5.00

账　龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-2 年	8,897,609.50	889,760.95	10.00	13,285,685.27	1,328,568.53	10.00
2-3 年	6,781,434.71	2,034,430.41	30.00	2,608,927.42	782,678.23	30.00
3-4 年	1,395,687.69	697,843.85	50.00	848,881.38	424,440.69	50.00
4-5 年	607,273.62	485,818.90	80.00	719,277.36	575,421.89	80.00
5 年以上	1,132,836.99	1,132,836.99	100.00	530,673.94	530,673.94	100.00
合计	145,913,864.61	11,595,642.20	7.95	92,057,349.80	7,344,978.50	7.98

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（2）坏账准备的变动情况

①2024 年度的变动情况

类　别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	6,592,868.63	1,775,858.68	-	-	-	8,368,727.31
按组合计提	7,344,978.50	4,258,281.70	-	7,618.00	-	11,595,642.20
合计	13,937,847.13	6,034,140.38	-	7,618.00	-	19,964,369.51

②2023 年度的变动情况

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	6,380,003.81	529,857.02	110,585.00	206,407.20	-	6,592,868.63
按组合计提	6,473,385.12	871,593.38	-	-	-	7,344,978.50
合计	12,853,388.93	1,401,450.40	110,585.00	206,407.20	-	13,937,847.13

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	项　目	核销金额
2024 年度	实际核销的应收账款	7,618.00
2023 年度	实际核销的应收账款	206,407.20

（5）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

① 2024 年 12 月 31 日

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（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中国船舶集团有限公司[注1]	18,735,899.51	11,210.00	18,747,109.51	11.91	1,243,392.55
万华化学集团物资有限公司	10,406,139.68	-	10,406,139.68	6.61	520,306.98
DREXMA INDUSTRIES INC.	9,566,525.71	-	9,566,525.71	6.08	478,326.29
Alfa-Project Co., Ltd	6,677,471.24	-	6,677,471.24	4.24	333,873.56
EBECO AB	6,481,184.36	-	6,481,184.36	4.12	324,059.22
合计	51,867,220.50	11,210.00	51,878,430.50	32.96	2,899,958.60

②2023 年 12 月 31 日

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（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
中国船舶集团有限公司[注1]	8,793,492.11	-	8,793,492.11	8.61	580,357.28
中国海洋石油集团有限公司[注2]	8,464,144.19	-	8,464,144.19	8.29	423,207.21
Sykes Hollow Innovations, Ltd.	4,663,926.50	-	4,663,926.50	4.57	233,196.33
陕西金泰氯碱神木化工有限公司	4,280,017.20	-	4,280,017.20	4.19	428,001.72
万华化学集团物资有限公司	4,274,137.40	-	4,274,137.40	4.19	213,706.87
合计	30,475,717.40	-	30,475,717.40	29.85	1,871,100.68

注 1：中国船舶集团有限公司包括江南造船（集团）有限责任公司、中船海洋动力部件有限公司和中国船舶集团有限公司第七〇九研究所等；

注 2：中国海洋石油集团有限公司包括海洋石油工程股份有限公司、海洋石油工程（青岛）有限公司和中海油深圳海洋工程技术服务有限公司。

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	-	-

项　目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收股利	-	-
其他应收款	5,394,700.80	2,632,034.83
合计	5,394,700.80	2,632,034.83

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	5,317,194.94	2,131,112.58
1 至 2 年	140,080.73	225,667.51
2 至 3 年	143,333.86	43,000.00
3 至 4 年	13,000.00	739,754.25
4 至 5 年	34,200.00	299,628.95
5 年以上	539,078.95	239,450.00
小计	6,186,888.48	3,678,613.29
减：坏账准备	792,187.68	1,046,578.46
合计	5,394,700.80	2,632,034.83

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	2,759,724.56	1,167,714.16
保证金及押金	2,233,602.16	1,658,250.53
其他	1,193,561.76	852,648.60
小计	6,186,888.48	3,678,613.29
减：坏账准备	792,187.68	1,046,578.46
合计	5,394,700.80	2,632,034.83

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,909,259.53	514,558.73	5,394,700.80
第二阶段	-	-	-
第三阶段	277,628.95	277,628.95	-
合计	6,186,888.48	792,187.68	5,394,700.80

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	5,909,259.53	8.71	514,558.73	5,394,700.80	
1.组合 2	2,072,384.91	-	-	2,072,384.91	
2.组合 3	3,836,874.62	13.41	514,558.73	3,322,315.89	
合计	5,909,259.53	8.71	514,558.73	5,394,700.80	

2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	277,628.95	-	277,628.95	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
合计	277,628.95	-	277,628.95	-	

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,400,984.34	768,949.51	2,632,034.83
第二阶段	-	-	-
第三阶段	277,628.95	277,628.95	-
合计	3,678,613.29	1,046,578.46	2,632,034.83

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	3,400,984.34	22.61	768,949.51	2,632,034.83	
1.组合 2	-	-	-	-	
2.组合 3	3,400,984.34	22.61	768,949.51	2,632,034.83	
合计	3,400,984.34	22.61	768,949.51	2,632,034.83	

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	277,628.95	100.00	277,628.95	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
合计	277,628.95	100.00	277,628.95	-	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类　别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
已发生信用减值	277,628.95	-	-	-	-	277,628.95
预期信用损失	768,949.51	-254,390.78	-	-	-	514,558.73
合计	1,046,578.46	-254,390.78	-	-	-	792,187.68

（续表）

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
已发生信用减值	277,628.95	-	-	-	-	277,628.95
预期信用损失	540,891.48	228,058.03	-	-	-	768,949.51
合计	818,520.43	228,058.03	-	-	-	1,046,578.46

本报告期各期无收回或转回金额重要的坏账准备。

⑤本报告期各期内无核销的其他应收款情况。

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	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
珠海市华峰石化有限公司	押金及保证金	800,000.00	1 年以内	12.93	40,000.00
郭文成	其他	437,000.01	1 年以内	7.06	21,850.00
海洋石油工程股份有限公司	往来款	405,249.58	1 年以内	6.55	20,262.48
安庆市科华电工机械有限公司	往来款	277,628.95	5 年以上	4.49	277,628.95
GONEX INTERNATIONAL TEC(HK)CO.,LTD	押金及保证金	262,172.59	1 年以内	4.24	13,108.63
合计	—	2,182,051.13	—	35.27	372,850.06

（续上表）

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中铁物贸集团有限公司轨道集成分公司	押金及保证金	675,554.25	3-4 年	18.36	337,777.13
海洋石油工程股份有限公司	往来款	564,595.42	1 年以内	15.35	28,229.77

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
安庆市科华电工机械有限公司	往来款	277,628.95	4-5 年	7.55	277,628.95
马海霞	其他	205,000.00	1-2 年	5.57	20,500.00
芜湖市国土资源局	押金及保证金	188,250.00	5 年以上	5.12	188,250.00
合计	—	1,911,028.62	—	51.95	852,385.85

⑦本报告期各期内无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本报告期各期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本报告期各期内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

项　目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	2,100,949.30	-	2,100,949.30	2,000,949.30	-	2,000,949.30
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	2,100,949.30	-	2,100,949.30	2,000,949.30	-	2,000,949.30

（2）对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2024 年 12 月 31 日减值准备余额
筑客适	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
海特贸易	-	100,000.00	-	100,000.00	-	-
TOPHEAT	949.30	-	-	949.30	-	-
合计	2,000,949.30	100,000.00	-	2,100,949.30	-	-

（续表）

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2023 年 12 月 31 日减值准备余额
筑客适	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
TOPHEAT	949.30	-	-	949.30	-	-
合计	2,000,949.30	-	-	2,000,949.30	-	-

4. 营业收入和营业成本

项　目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	399,377,457.48	220,668,884.00	342,857,969.32	187,938,707.90
其他业务	3,532,729.86	307,849.50	1,792,494.13	296,727.24
合计	402,910,187.34	220,976,733.50	344,650,463.45	188,235,435.14

5. 投资收益

项　目	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	3,806,981.62	1,417,435.09
远期外汇合约和外汇期权的投资收益	-2,560,615.00	-2,453,977.48
合计	1,246,366.62	-1,036,542.39

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2024 年度	2023 年度
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	-14,005.52	-22,999.28
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	2,499,733.64	2,312,456.74
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	3,207,378.12	-1,010,025.95
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		110,585.00
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	-1,654,796.28	-669,012.70
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	583.88
非经常性损益总额	4,038,309.96	721,587.69
减：非经常性损益的所得税影响数	605,710.96	108,408.92
非经常性损益净额	3,432,599.00	613,178.77
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,432,599.00	613,178.77

2. 净资产收益率及每股收益

①2024 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.86	1.77	1.77
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.20	1.68	1.68

②2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.02	1.91	1.91
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.89	1.89	1.89

公司名称：芜湖佳宏新材料股份有限公司

日期：2025 年 4 月 11 日

统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

（副 本）（5-1）

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　刘维、肖厚发

经营范围　一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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　8811.5万元

成立日期　2013年12月10日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26

登记机关

2025年　03月　05日

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。

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

4-1-2-135

4-1-2-136

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘维

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书序号：0022650

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

2025 年 1 月 8 日

中华人民共和国财政部制

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

姓　名 Full name 李生俊

性　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1981-07-12

工作单位 Working unit 安徽公证会计师事务所（特殊普通合伙）合肥分所

身份证号码 Identity card No. 342422198107124297

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

安徽公证会计师事务所（特殊普通合伙）合肥分所 1101020362092

证书编号：340100030026
No. of Certificate

批准注册协会：安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2008-04-11
Date of Issuance 年/y 月/m 日/d

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2011 年/y 11 月/m 30 日/d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年/y 月/m 日/d

7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年/y 月/m 日/d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 曹星星
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1988-06-10
工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所
身份证号码 Identity card No. 341224198806100658
安徽会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020362092
注册会计师任职资格检查
〔浙注协〔2021〕50号〕
2021
检
浙江省注册会计师协会
110100323947
证书编号：
No. of Certificate
安徽省注册会计师协会
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
2016-9-27
发证日期：
Date of Issuance
年 /y 月 /m 日 /d
曹星星
110100323947
深圳市注册会计师协会
4
5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2018 年 5 月 31 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

7

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2022 年 1 月 17 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2022 年 2 月 24 日
/y /m /d

14

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

15

RSM | 容诚

2022 年度至 2024 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

芜湖佳宏新材料股份有限公司

容诚专字[2025]230Z1922 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25LRTWV8GF

目　　录

序号	内　　容	页码
1	关于芜湖佳宏新材料股份有限公司 2022 年度至 2024 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	芜湖佳宏新材料股份有限公司 2022 年度至 2024 年度会计差错更正专项说明	1-2

RSM | 容诚

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26 （100037）
TEL:010-6600 1391 FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

关于芜湖佳宏新材料股份有限公司
2022 年度至 2024 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2025]230Z1922 号

芜湖佳宏新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的芜湖佳宏新材料股份有限公司（以下简称佳宏新材公司）管理层编制的 2022 年度至 2024 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供佳宏新材公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是佳宏新材公司管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对佳宏新材公司管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，

我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。

（此页无正文，为芜湖佳宏新材料股份有限公司容诚专字[2025]230Z1922 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

李生敏

中国注册会计师：

曹星星

中国注册会计师：

吕战男

2025 年 8 月 27 日

芜湖佳宏新材料股份有限公司

2022 年度至 2024 年度会计差错更正专项说明

芜湖佳宏新材料股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2022 年度至 2024 年度会计差错事项，并对其进行了更正，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，现将 2022 年度至 2024 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2025 年 8 月，本公司第三届董事会第十七次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1.公司 2022 年度加权平均净资产收益率计算错误。追溯调整后，公司 2022 年度扣除非经常性损益前的加权平均净资产收益率由 18.59%变更为 20.50%，扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率由 16.15%变更为 17.81%；

2.公司 2022 年度至 2024 年度合并利润表中其他综合收益的税后净额和综合收益总额列报有误。追溯调整后，相应调增 2022 年度其他综合收益的税后净额中权益法下可转损益的其他综合收益 68,335.17 元，相应调减 2022 年度其他综合收益的税后净额中外币财务报表折算差额 68,335.17 元；相应调增 2023 年度其他综合收益的税后净额中权益法下可转损益的其他综合收益 138,518.17 元；相应调减 2024 年度其他综合收益的税后净额中权益法下可转损益的其他综合收益 222,709.55 元。

二、会计差错更正事项对公司经营成果的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）对合并利润表的影响

期间	影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
2024 年度	六、其他综合收益的税后净额	3,887.02	-222,709.55	-218,822.53
	（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	3,887.02	-222,709.55	-218,822.53

期间	影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
	2. 将重分类进损益的其他综合收益	3,887.02	-222,709.55	-218,822.53
	（1）权益法下可转损益的其他综合收益	-	-222,709.55	-222,709.55
	（6）外币财务报表折算差额	3,887.02	-	3,887.02
	七、综合收益总额	66,896,529.57	-222,709.55	66,673,820.02
	（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	66,896,529.57	-222,709.55	66,673,820.02
2023 年度	六、其他综合收益的税后净额	11,102.42	138,518.17	149,620.59
	（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	11,102.42	138,518.17	149,620.59
	2. 将重分类进损益的其他综合收益	11,102.42	138,518.17	149,620.59
	（1）权益法下可转损益的其他综合收益	-	138,518.17	138,518.17
	（6）外币财务报表折算差额	11,102.42	-	11,102.42
	七、综合收益总额	72,189,688.07	138,518.17	72,328,206.24
	（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	72,189,688.07	138,518.17	72,328,206.24
2022 年度	六、其他综合收益的税后净额	66,908.96	-	66,908.96
	（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	66,908.96	-	66,908.96
	2. 将重分类进损益的其他综合收益	66,908.96	-	66,908.96
	（1）权益法下可转损益的其他综合收益	-	68,335.17	68,335.17
	（6）外币财务报表折算差额	66,908.96	-68,335.17	-1,426.21

（二）对公司财务报表附注的影响

公司财务报表附注披露的 2022 年度加权平均净资产收益率存在错报，更正后的信息如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.50	2.03	2.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.81	1.77	1.77

芜湖佳宏新材料股份有限公司

2025 年 8 月 27 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

（副 本）（5-1）

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　刘维、肖厚发

经营范围　一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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　8812.5 万元

成立日期　2013 年 12 月 10 日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用

登记机关

北京市西城区市场监督管理局

2025 年 05 月 29 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

4-1-2-147

4-1-2-148

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘维

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书序号：0022650

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

2025 年 1 月 8 日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 Full name

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1991-07-12

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No. 342622199107123297

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

1101020362092

证书编号：
No. of Certificate 110100030026

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance 年 月 日
y m d

2021 年 11 月 30 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d

姓　名 Full name　曹星星

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1988-06-10

工作单位 Working unit　华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

身份证号码 Identity card No.　341224198806100658

安徽会计师事务所(特殊普通合伙)
1101020362092

注册会计师任职资格检查
（浙注协〔2021〕50号）
2021
检
浙江省注册会计师协会

110100323947

证书编号: No. of Certificate

安徽省注册会计师协会

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs

2016-9-27

发证日期: Date of Issuance　年/y　月/m　日/d

4

曹星星
110100323947
深圳市注册会计师协会

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2018 年 5 月 31 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

7

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

容诚[illegible]分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022 年 1 月 17 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚[illegible] 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2022 年 2 月 24 日
/y /m /d

14

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

15

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

姓名 Full name 吕战男

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1996-07-16

工作单位 Working unit 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

身份证号码 Identity card No. 342221199607168218

容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 1101020362092

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100320918
No. of Certificate

批准注册协会:安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022-03-07
Date of Issuance 年/y 月/m 日/d

吕战男 110100320918

年/y 月/m 日/d

RSM | 容诚

审计报告

芜湖佳宏新材料股份有限公司

容诚审字[2025]230Z5171 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京250L9198T5

目　录

序号	内　容	页码
1	审计报告	1-5
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4 - 5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9 - 10
10	财务报表附注	11 - 114

RSM | 容诚
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
总所：北京市西城区阜成门外大街 22 号
1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26 (100037)
TEL:010-6600 1391FAX:010-6600 1392
E-mail:bj@rsmchina.com.cn
https://www.rsm.global/china/

审 计 报 告

容诚审字[2025]230Z5171 号

芜湖佳宏新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了芜湖佳宏新材料股份有限公司（以下简称佳宏新材公司）财务报表，包括 2025 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了佳宏新材公司 2025 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于佳宏新材公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2025年1-9月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。

收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计 26.收入确认

原则和计量方法”及“五、合并财务报表项目注释 37.营业收入和营业成本”。

佳宏新材公司 2025 年 1-9 月的营业收入为人民币 29,156.78 万元。由于营业收入是公司关键业绩指标之一，可能存在佳宏新材公司管理层（以下简称管理层）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，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解佳宏新材公司销售与收款业务循环内部控制设计及运行情况，选取关键控制点进行控制测试，以测试控制运行的有效性；

（2）了解销售业务流程并检查销售合同，确认控制权转移时点，评价收入确认方法是否符合企业会计准则规定；

（3）执行细节测试，结合收入确认方法，选取样本检查销售合同、销售订单、销售发票、出库单、签收记录或验收单、提单、销货清单、资金收款凭证等业务单据，核实收入确认真实性、准确性以及核实收入确认是否符合公司内部控制规范；

（4）对营业收入及毛利率按产品类型、地区以及客户类型等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5）对报告期内主要客户各期末余额和发生额进行函证，同时对主要客户进行访谈，以验证收入确认的真实性、准确性、完整性；

（6）对资产负债表日前后的营业收入进行截止测试，评价收入是否计入恰当的会计期间；

（7）检查与销售收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

四、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，管理层负责评估佳宏新材公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算佳宏新材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佳宏新材公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对佳宏新材公司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佳宏新材公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反

映相关交易和事项。

（6）就佳宏新材公司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。

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

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

（此页无正文，为芜湖佳宏新材料股份有限公司容诚审字[2025]230Z5171号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

李生敏（项目合伙人）

中国注册会计师：

曹星星

中国注册会计师：

吕战男

2025 年 12 月 08 日

合并资产负债表

编制单位：芜湖佳新材料股份有限公司　　单位：元　　币种：人民币

项　目	附注	2025年9月30日	2024年12月31日	项　目	附注	2025年9月30日	2024年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		143,030,516.16	103,162,789.09	短期借款			
交易性金融资产	五、2	30,579,667.92	99,987,627.94	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	13,089,468.95	6,377,704.31	应付票据	五、22	19,614,885.08	21,205,680.17
应收账款	五、4	117,016,949.52	134,440,302.31	应付账款	五、23	41,795,041.92	39,473,105.68
应收款项融资	五、5	1,268,265.93	273,692.50	预收款项			
预付款项	五、6	9,601,311.17	2,932,354.58	合同负债	五、24	17,902,882.75	10,442,531.10
其他应收款	五、7	4,297,160.15	3,442,732.64	应付职工薪酬	五、25	12,446,495.18	13,460,997.82
其中：应收利息				应交税费	五、26	10,298,164.15	8,143,199.78
应收股利				其他应付款	五、27	1,817,347.26	1,726,566.39
存货	五、8	94,972,796.24	71,003,445.06	其中：应付利息			
合同资产	五、9	2,947,570.07	2,194,131.76	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、10		708,692.52	一年内到期的非流动负债	五、28	119,798.22	91,177.69
其他流动资产	五、11	3,678,743.52	4,954,560.10	其他流动负债	五、29	1,349,889.36	625,557.58
流动资产合计		**420,422,449.63**	**429,478,032.81**	**流动负债合计**		**105,344,503.92**	**95,168,816.21**
非流动资产：				**非流动负债：**			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	五、12	3,158,856.77	2,310,325.08	永续债			
其他权益工具投资	五、13	55,001,070.00		租赁负债	五、30	28,929.53	61,463.73
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产	五、14	7,959,149.28	8,181,694.71	长期应付职工薪酬			
固定资产	五、15	183,439,394.87	189,037,234.21	预计负债			
在建工程	五、16	7,786,758.37	5,586,584.97	递延收益	五、31	14,761,658.10	15,360,250.89
生产性生物资产				递延所得税负债	五、19		
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	五、17	231,401.93	198,849.12	**非流动负债合计**		**14,790,587.63**	**15,421,714.62**
无形资产	五、18	21,206,787.53	20,525,308.91	**负债合计**		**120,135,091.55**	**110,590,530.83**
开发支出				**所有者权益：**			
商誉				股本	五、32	37,877,500.00	37,877,500.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	五、19	5,707,925.44	5,465,257.20	其中：优先股			
其他非流动资产	五、20	2,470,062.95	3,540,045.22	永续债			
非流动资产合计		**286,961,407.14**	**234,845,299.42**	资本公积	五、33	128,239,217.71	128,007,419.40
				减：库存股			
				其他综合收益	五、34	-193,940.90	-327,178.90
				专项储备			
				盈余公积	五、35	18,938,750.00	18,938,750.00
				未分配利润	五、36	402,387,238.41	369,236,310.90
				归属于母公司所有者权益合计		587,248,765.22	553,732,801.40
				少数股东权益			
				所有者权益合计		**587,248,765.22**	**553,732,801.40**
资产总计		**707,383,856.77**	**664,323,332.23**	**负债和所有者权益总计**		**707,383,856.77**	**664,323,332.23**

法定代表人：徐楚桐　　主管会计工作负责人：余桂飞　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：安徽佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2025年1-9月	2024年1-9月
一、营业总收入		**291,567,759.92**	**283,261,661.28**
其中：营业收入	五、37	291,567,759.92	283,261,661.28
二、营业总成本		**235,112,145.67**	**218,257,009.86**
其中：营业成本	五、37	163,416,577.03	151,809,909.96
税金及附加	五、38	4,276,033.00	3,334,846.99
销售费用	五、39	32,115,804.39	26,843,142.68
管理费用	五、40	20,573,942.43	17,738,588.42
研发费用	五、41	18,504,818.59	16,551,628.43
财务费用	五、42	-3,775,029.77	1,978,893.38
其中：利息费用		3,129.93	4,646.17
利息收入		1,714,998.88	243,785.97
加：其他收益	五、43	1,629,548.63	1,398,642.57
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	2,533,041.30	631,668.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		409,994.89	-287,814.10
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、45	-1,407,960.02	1,835,988.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-292,802.68	-5,522,025.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-1,329,069.66	-76,960.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、48	-45,500.62	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**57,542,871.20**	**63,271,965.64**
加：营业外收入	五、49	433,013.57	930,029.10
减：营业外支出	五、50	730,924.80	16,575.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**57,244,959.97**	**64,185,419.56**
减：所得税费用	五、51	12,730,782.46	10,306,612.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**44,514,177.51**	**53,878,807.21**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,514,177.51	53,878,807.21
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		44,514,177.51	53,878,807.21
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		**133,238.00**	**-123,920.85**
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		133,238.00	-123,920.85
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			
……			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		133,238.00	-123,920.85
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		139,359.59	-125,326.99
（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		-6,121.59	1,406.14
……			
（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		**44,647,415.51**	**53,754,886.36**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		44,647,415.51	53,754,886.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		1.18	1.42
（二）稀释每股收益（元/股）		1.18	1.42

法定代表人：徐楠　　主管会计工作负责人：余桂　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：芜湖长信新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2025年1-9月	2024年1-9月
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		300,101,077.95	238,097,647.41
收到的税费返还		6,721,399.24	5,933,572.88
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	2,874,569.06	2,568,751.51
经营活动现金流入小计		309,697,046.25	246,599,971.80
购买商品、接受劳务支付的现金		163,214,898.15	146,721,552.67
支付给职工以及为职工支付的现金		56,448,301.79	50,620,532.83
支付的各项税费		15,224,304.09	14,579,153.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	32,976,839.04	17,248,760.82
经营活动现金流出小计		267,864,343.07	229,169,999.67
经营活动产生的现金流量净额		**41,832,703.18**	**17,429,972.13**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		114,500,000.00	291,262,459.90
取得投资收益收到的现金		1,885,686.97	3,178,947.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		144,629.28	43,936.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、52	1,714,998.88	243,785.97
投资活动现金流入小计		118,245,315.13	294,729,129.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,428,039.36	14,046,442.49
投资支付的现金		96,033,570.00	287,992,694.90
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	五、52	5,467,500.00	2,259,465.00
投资活动现金流出小计		115,929,109.36	304,298,602.39
投资活动产生的现金流量净额		**2,316,205.77**	**-9,569,472.85**
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,363,250.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52	2,043,886.81	3,048,863.29
筹资活动现金流出小计		13,407,136.81	3,048,863.29
筹资活动产生的现金流量净额		**-13,407,136.81**	**-3,048,863.29**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,718,864.07	-3,544,730.61
五、现金及现金等价物净增加额		**33,460,636.21**	**1,256,905.38**
加：期初现金及现金等价物余额		97,488,444.98	71,155,122.96
六、期末现金及现金等价物余额		**130,949,081.19**	**72,422,028.34**

法定代表人：徐楠　　主管会计工作负责人：徐桂　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2025年1-9月												
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	37,877,500.00				128,007,419.40		-327,178.90		18,938,750.00	369,236,310.90	553,732,801.40		553,732,801.40
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、本期期初余额	37,877,500.00				128,007,419.40		-327,178.90		18,938,750.00	369,236,310.90	553,732,801.40		553,732,801.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					231,798.31		133,238.00			33,150,927.51	33,515,963.82		33,515,963.82
（一）综合收益总额										44,514,177.51	44,514,177.51		44,514,177.51
（二）所有者投入和减少资本					231,798.31						231,798.31		231,798.31
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					231,798.31						231,798.31		231,798.31
4、其他													
（三）利润分配										-11,363,250.00	-11,363,250.00		-11,363,250.00
1、提取盈余公积													
2、对所有者（或股东）的分配										-11,363,250.00	-11,363,250.00		-11,363,250.00
3、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							133,238.00				133,238.00		133,238.00
四、本期期末余额	37,877,500.00				128,239,217.71		-193,940.90		18,938,750.00	402,387,238.41	587,248,765.22		587,248,765.22

法定代表人：徐楚桐　　主管会计工作负责人：余飞　　会计机构负责人：马海霞

4-1-4-11

合并所有者权益变动表

编制单位：安徽正宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年1-9月												
	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	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	37,877,500.00				127,698,354.99		-108,356.37		18,938,750.00	302,343,668.35	486,749,916.97		486,749,916.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	37,877,500.00				127,698,354.99		-108,356.37		18,938,750.00	302,343,668.35	486,749,916.97		486,749,916.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					231,798.31		-123,920.85			53,878,807.21	53,986,684.67		53,986,684.67
（一）综合收益总额										53,878,807.21	53,878,807.21		53,878,807.21
（二）所有者投入和减少资本					231,798.31						231,798.31		231,798.31
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					231,798.31						231,798.31		231,798.31
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．对所有者（或股东）的分配													
3．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（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．本年提取													
2．本年使用													
（六）其他							-123,920.85				-123,920.85		-123,920.85
四、本年年末余额	37,877,500.00				127,930,153.30		-232,277.22		18,938,750.00	356,222,475.56	540,736,601.64		540,736,601.64

法定代表人：徐楠　　主管会计工作负责人：余飞　　会计机构负责人：马海霞

4-1-4-12

母公司资产负债表

编制单位：[illegible]　　单位：元　币种：人民币

资产	附注	2025年9月30日	2024年12月31日	负债和所有者权益	附注	2025年9月30日	2024年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		135,703,362.42	95,698,740.08	短期借款			
交易性金融资产		30,579,667.92	99,987,627.94	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		13,089,468.95	6,377,704.31	应付票据		19,614,885.08	21,205,680.17
应收账款	十七、1	116,967,770.32	134,318,222.41	应付账款		41,789,741.92	39,473,105.68
应收款项融资		1,208,265.93	273,692.50	预收款项			
预付款项		9,601,311.17	2,913,037.24	合同负债		18,891,775.45	13,255,151.73
其他应收款	十七、2	4,195,129.65	5,394,700.80	应付职工薪酬		12,385,147.93	13,286,566.03
其中：应收利息				应交税费		10,297,142.02	8,134,281.98
应收股利				其他应付款		1,711,021.79	1,658,238.70
存货		94,710,725.10	70,976,413.92	其中：应付利息			
合同资产		2,947,570.07	2,194,131.76	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产			708,692.52	一年内到期的非流动负债		119,798.22	91,177.69
其他流动资产		3,555,753.43	4,954,560.10	其他流动负债		1,478,445.41	991,198.26
流动资产合计		**412,559,024.96**	**423,797,523.58**	**流动负债合计**		**106,287,957.82**	**98,095,400.24**
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十七、3	4,171,979.30	2,100,949.30	永续债			
其他权益工具投资		55,001,070.00		租赁负债		28,929.53	61,463.73
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产		7,959,149.28	8,181,694.71	长期应付职工薪酬			
固定资产		183,436,840.46	189,034,679.80	预计负债			
在建工程		7,068,174.30	5,586,584.97	递延收益		14,761,658.10	15,360,250.89
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		231,401.93	198,849.12	**非流动负债合计**		**14,790,587.63**	**15,421,714.62**
无形资产		21,206,787.53	20,525,308.91	**负债合计**		**121,078,545.45**	**113,517,114.86**
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		37,877,500.00	37,877,500.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		5,605,325.63	5,424,624.87	其中：优先股			
其他非流动资产		2,356,637.95	3,540,045.22	永续债			
非流动资产合计		**287,037,366.38**	**234,592,736.90**	资本公积		125,239,217.71	125,007,419.40
				减：库存股			
				其他综合收益		-325,070.51	-325,070.51
				专项储备			
				盈余公积		18,938,750.00	18,938,750.00
				未分配利润		396,787,448.69	363,374,546.73
				所有者权益合计		**578,517,845.89**	**544,873,145.62**
资产总计		**699,596,391.34**	**658,390,260.48**	**负债和所有者权益总计**		**699,596,391.34**	**658,390,260.48**

法定代表人：徐楚楠　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

母公司利润表

编制单位：安徽佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	附注	2025年1-9月	2024年1-9月
一、营业收入	十七、4	290,377,840.95	285,258,278.85
减：营业成本	十七、4	162,685,210.37	153,144,959.71
税金及附加		4,274,234.30	3,329,077.08
销售费用		31,454,404.36	26,049,269.29
管理费用		20,080,068.14	17,127,794.82
研发费用		18,504,818.59	16,551,628.43
财务费用		-3,775,753.08	1,986,313.54
其中：利息费用		3,129.93	4,646.17
利息收入		1,708,702.04	224,373.23
加：其他收益		1,628,870.15	1,398,642.57
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	2,123,046.41	919,482.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,407,960.02	1,835,988.78
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-257,614.00	-5,633,055.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,329,069.66	-76,960.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-45,500.62	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**57,866,630.53**	**65,513,334.10**
加：营业外收入		433,013.57	929,318.42
减：营业外支出		730,742.20	16,575.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**57,568,901.90**	**66,426,077.34**
减：所得税费用		12,792,749.94	10,320,696.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**44,776,151.96**	**56,105,380.81**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,776,151.96	56,105,380.81
（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			
……			
（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			
……			
六、综合收益总额		**44,776,151.96**	**56,105,380.81**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　　目	附注	2025年1-9月	2024年1-9月
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		297,795,877.37	236,975,677.61
收到的税费返还		6,721,399.24	5,933,572.88
收到其他与经营活动有关的现金		3,932,295.65	2,568,040.83
经营活动现金流入小计		308,449,572.26	245,477,291.32
购买商品、接受劳务支付的现金		162,985,189.43	146,683,213.25
支付给职工以及为职工支付的现金		55,568,086.64	49,526,142.94
支付的各项税费		15,084,824.96	14,413,869.30
支付其他与经营活动有关的现金		31,604,271.60	16,909,147.10
经营活动现金流出小计		265,242,372.63	227,532,372.59
经营活动产生的现金流量净额		**43,207,199.63**	**17,944,918.73**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		114,500,000.00	291,262,459.90
取得投资收益收到的现金		1,885,686.97	3,178,947.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		144,629.28	43,936.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金		1,708,702.04	224,373.23
投资活动现金流入小计		118,239,018.29	294,709,716.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,601,330.29	14,046,442.49
投资支付的现金		98,104,600.00	287,992,694.90
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		5,467,500.00	2,259,465.00
投资活动现金流出小计		117,173,430.29	304,298,602.39
投资活动产生的现金流量净额		**1,065,588.00**	**-9,588,885.59**
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		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流入小计		-	
偿还债务支付的现金		-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,363,250.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		2,043,886.81	2,933,840.78
筹资活动现金流出小计		13,407,136.81	2,933,840.78
筹资活动产生的现金流量净额		**-13,407,136.81**	**-2,933,840.78**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,731,880.66	-3,546,136.75
五、现金及现金等价物净增加额		**33,597,531.48**	**1,876,055.61**
加：期初现金及现金等价物余额		90,024,395.97	65,653,898.09
六、期末现金及现金等价物余额		**123,621,927.45**	**67,529,953.70**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2025年1-9月										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	37,877,500.00				125,007,419.40		-325,070.51		18,938,750.00	363,374,546.73	544,873,145.62
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	37,877,500.00				125,007,419.40		-325,070.51		18,938,750.00	363,374,546.73	544,873,145.62
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					231,798.31					33,412,901.96	33,644,700.27
（一）综合收益总额										44,776,151.96	44,776,151.96
（二）所有者投入和减少资本					231,798.31						231,798.31
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					231,798.31						231,798.31
4．其他											
（三）利润分配										-11,363,250.00	-11,363,250.00
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配										-11,363,250.00	-11,363,250.00
3．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、本期期末余额	37,877,500.00				125,239,217.71		-325,070.51		18,938,750.00	396,787,448.69	578,517,845.89

法定代表人：徐楠　　主管会计工作负责人：余飞桂　　会计机构负责人：马雪海

4-1-4-16

母公司所有者权益变动表

编制单位：芜湖佳宏新材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024年1-9月										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	37,877,500.00				124,698,354.99		-325,070.51		18,938,750.00	294,255,758.60	475,445,293.08
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	37,877,500.00				124,698,354.99		-325,070.51		18,938,750.00	294,255,758.60	475,445,293.08
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					231,798.31					56,105,380.81	56,337,179.12
（一）综合收益总额										56,105,380.81	56,105,380.81
（二）所有者投入和减少资本					231,798.31						231,798.31
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					231,798.31						231,798.31
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（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．本年提取											
2．本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	37,877,500.00				124,930,153.30		-325,070.51		18,938,750.00	350,361,139.41	531,782,472.20

法定代表人：徐楚桐　　主管会计工作负责人：余桂林　　会计机构负责人：[illegible]

4-1-4-17

芜湖佳宏新材料股份有限公司

财务报表附注

2025 年 1-9 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

1. 公司概况

芜湖佳宏新材料股份有限公司（以下简称本公司、公司或佳宏新材）系由芜湖佳宏新材料有限公司整体变更设立的股份有限公司，并于 2016 年 8 月 10 日在芜湖市工商行政管理局办理了变更登记，取得了统一社会信用代码为 91340207734975536R 的营业执照。

芜湖佳宏新材料有限公司（以下简称佳宏有限）系由自然人徐忠庭、汪建军共同出资设立的有限责任公司，并于 2002 年 2 月 9 日取得了芜湖市工商行政管理局核发的注册号为 3402072100580 企业法人营业执照。佳宏有限设立时注册资本为 1,000.00 万元，徐忠庭、汪建军分别以实物资产、货币资金认缴出资 600.00 万元、400.00 万元，分别占注册资本的 60.00%、40.00%。

经历次股权转让后，截止 2014 年 8 月 15 日，佳宏有限注册资本及实收资本为 1,000.00 万元，股东变更为徐楚楠、汪建军，分别占实收资本的 70.00%、30.00%。

2014 年 11 月 12 日，根据佳宏有限股东会决议和修改后的章程规定，同意变更佳宏有限的注册资本为 3,000.00 万元，新增注册资本 2,000.00 万元由股东徐楚楠认缴。2016 年 6 月，新增出资由股东徐楚楠以货币资金认缴，并于 2016 年 6 月 28 日在芜湖市鸠江区市场监督管理局办理了变更登记。此次变更后，佳宏有限注册资本及实收资本变更为 3,000.00 万元。

2016 年 8 月 9 日，经佳宏有限股东会同意及本公司临时股东大会决议和修改后的公司章程，佳宏有限以截止 2016 年 6 月 30 日的净资产折股，整体变更为芜湖佳宏新材料股份有限公司。公司注册资本 3,000.00 万元，股本 3,000.00 万元，佳宏有限股东按原持有佳宏有限股权比例相应持有本公司股份。

根据公司 2016 年 8 月 25 日第一次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，同

意变更公司的注册资本为人民币 3,058.00 万元，新增注册资本人民币 58.00 万元由芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）以货币资金认缴。至此，公司股本结构情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
徐楚楠	2,700.00	88.29
汪建军	300.00	9.81
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	58.00	1.90
合计	3,058.00	100.00

根据公司 2019 年 9 月 6 日第三次临时股东大会决议和修改后的公司章程规定，同意变更公司的注册资本为人民币 3,787.75 万元，新增注册资本及股本人民币 729.75 万元由中国-比利时直接股权投资基金、海富长江成长股权投资（湖北）合伙企业（有限合伙）和宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）以货币资金认缴。至此，公司股本结构情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
徐楚楠	2,700.00	71.28
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	417.00	11.01
汪建军	300.00	7.92
海富长江成长股权投资（湖北）合伙企业（有限合伙）	208.50	5.50
中国-比利时直接股权投资基金	104.25	2.75
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	58.00	1.53
合计	3,787.75	100.00

2020 年 3 月 20 日，徐楚楠与芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）签订《股权转让协议》，约定徐楚楠将其持有的佳宏新材 0.21%的股份（对应股份 8 万股）以 24 万元的价格转让给芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）。

2020 年 12 月 17 日，徐楚楠与共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）签订《徐楚楠与共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）关于芜湖佳宏新材料股份有限公司的股权转让协议》，约定徐楚楠将其持有的公司股份中的 6.95 万股股份以 100 万元的价格转让给共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）。至此，公司股本结构情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
徐楚楠	2,685.05	70.89

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	417.00	11.01
汪建军	300.00	7.92
海富长江成长股权投资（湖北）合伙企业（有限合伙）	208.50	5.50
中国-比利时直接股权投资基金	104.25	2.75
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	66.00	1.74
共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）	6.95	0.18
合计	3,787.75	100.00

2021 年 9 月 30 日，徐楚楠与芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）签订《股权转让协议》，约定徐楚楠将其持有的公司股份中的 13.55 万股股份以 216.80 万元的价格转让给芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）。至此，公司股本结构情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
徐楚楠	2,671.50	70.53
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	417.00	11.01
汪建军	300.00	7.92
海富长江成长股权投资（湖北）合伙企业（有限合伙）	208.50	5.50
中国-比利时直接股权投资基金	104.25	2.75
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	79.55	2.10
共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）	6.95	0.18
合计	3,787.75	100.00

2025 年 1 月 21 日，宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）与芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）、佳宏新材及徐楚楠签署《宁波梅山保税港区丰年君和股权投资合伙企业（有限合伙）与芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）及徐楚楠关于芜湖佳宏新材料股份有限公司之股权转让协议》，各方约定宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）将其持有的佳宏新材 417 万股股份（对应公司 4,170,000 元注册资本，占公司注册资本总额的 11.01%）以 8,337.51 万元的价格转让给芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）。

2025 年 1 月 21 日，共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）与芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）、佳宏新材及徐楚楠签署《共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限

合伙）与芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）及徐楚楠关于芜湖佳宏新材料股份有限公司之股权转让协议》，各方约定共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）将其持有的佳宏新材6.95万股股份（对应公司69,500元注册资本，占公司注册资本总额的0.18%）以129万元的价格转让给芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）。

至此，公司股本结构情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
徐楚楠	2,671.50	70.53
芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）	423.95	11.19
汪建军	300.00	7.92
海富长江成长股权投资（湖北）合伙企业（有限合伙）	208.50	5.50
中国-比利时直接股权投资基金	104.25	2.75
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	79.55	2.10
合计	3,787.75	100.00

2025年2月26日，芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）与成都博源新程创业投资合伙企业（有限合伙）、佳宏新材及徐楚楠签署《成都博源新程创业投资合伙企业（有限合伙）与芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）关于芜湖佳宏新材料股份有限公司的股份转让协议》，各方约定芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）将其持有的佳宏新材160.9108万股股份（对应公司1,609,108元注册资本，占公司注册资本总额的4.25%）以3,200万元的价格转让给成都博源新程创业投资合伙企业（有限合伙）。

至此，公司股本结构情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
徐楚楠	2,671.50	70.53
芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）	263.04	6.94
汪建军	300.00	7.92
海富长江成长股权投资（湖北）合伙企业（有限合伙）	208.50	5.50
中国-比利时直接股权投资基金	104.25	2.75
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	79.55	2.10
成都博源新程创业投资合伙企业（有限合伙）	160.91	4.25
合计	3,787.75	100.00

2025年3月10日，芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）、佳宏新材和徐楚楠分

别与霍达、林嵘、周原签署《霍达与芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）关于芜湖佳宏新材料股份有限公司的股份转让协议》《林嵘与芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）关于芜湖佳宏新材料股份有限公司的股份转让协议》《周原与芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）关于芜湖佳宏新材料股份有限公司的股份转让协议》，各方约定芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）将其持有的佳宏新材 40.2277 万股股份（对应公司 402,277 元注册资本，占公司注册资本总额的 1.06%）以 800 万元的价格转让给霍达，芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）将其持有的佳宏新材 20.1138 万股股份（对应公司 201,138 元注册资本，占公司注册资本总额的 0.53%）以 400 万元的价格转让给林嵘，芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）将其持有的佳宏新材 5.0285 万股股份（对应公司 50,285 元注册资本，占公司注册资本总额的 0.13%）以 100 万元的价格转让给周原。

至此，公司股本结构情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
徐楚楠	2,671.50	70.53
芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）	197.67	5.22
汪建军	300.00	7.92
海富长江成长股权投资（湖北）合伙企业（有限合伙）	208.50	5.50
中国-比利时直接股权投资基金	104.25	2.75
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	79.55	2.10
成都博源新程创业投资合伙企业（有限合伙）	160.91	4.25
霍达	40.23	1.06
林嵘	20.11	0.53
周原	5.03	0.13
合计	3,787.75	100.00

2025 年 3 月 18 日，芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）、佳宏新材和徐楚楠与宁波吉力锐宏创业投资合伙企业（有限合伙）签署《宁波吉力锐宏创业投资合伙企业（有限合伙）与芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）关于芜湖佳宏新材料股份有限公司的股份转让协议》，各方约定芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）将其持有的佳宏新材 49.2533 万股股份（对应公司 492,533 元注册资本，占公司注册资本总额的 1.30%）以 1,000 万元的价格转让给宁波吉力锐宏创业投资合伙企业（有限合伙）。

至此，公司股本结构情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
徐楚楠	2,671.50	70.53
芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）	148.4159	3.92
汪建军	300.00	7.92
海富长江成长股权投资（湖北）合伙企业（有限合伙）	208.50	5.50
中国-比利时直接股权投资基金	104.25	2.75
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	79.55	2.10
成都博源新程创业投资合伙企业（有限合伙）	160.91	4.25
霍达	40.23	1.06
林嵘	20.11	0.53
周原	5.03	0.13
宁波吉力锐宏创业投资合伙企业（有限合伙）	49.25	1.30
合计	3,787.75	100.00

2025 年 3 月 21 日，芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）、佳宏新材和徐楚楠与宁波十月拾庭创业投资合伙企业（有限合伙）签署《宁波十月拾庭创业投资合伙企业（有限合伙）与芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）关于芜湖佳宏新材料股份有限公司的股份转让协议》，各方约定芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）将其持有的佳宏新材 46.7907 万股股份（对应公司 467,907 元注册资本，占公司注册资本总额的 1.24%）以 950 万元的价格转让给宁波十月拾庭创业投资合伙企业（有限合伙）。

至此，公司股本结构情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
徐楚楠	2,671.50	70.53
汪建军	300.00	7.92
海富长江成长股权投资（湖北）合伙企业（有限合伙）	208.50	5.50
成都博源新程创业投资合伙企业（有限合伙）	160.91	4.25
中国-比利时直接股权投资基金	104.25	2.75
芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）	101.63	2.68
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	79.55	2.10
宁波吉力锐宏创业投资合伙企业（有限合伙）	49.25	1.30

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
宁波十月拾庭创业投资合伙企业（有限合伙）	46.79	1.24
霍达	40.23	1.06
林嵘	20.11	0.53
周原	5.03	0.13
合计	3,787.75	100.00

2025 年 7 月 16 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具股转函[2025]1041 号文件，同意芜湖佳宏新材料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：佳宏新材，证券代码：874867。

截至 2025 年 9 月 30 日，公司股本结构情况如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例(%)
徐楚楠	2,671.50	70.53
汪建军	300.00	7.92
厦门建发新兴产业股权投资拾陆号合伙企业（有限合伙）	169.30	4.47
成都博源新程创业投资合伙企业（有限合伙）	160.91	4.25
中国-比利时直接股权投资基金	104.25	2.75
杭州容腾二号创业投资合伙企业（有限合伙）	90.53	2.39
芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）	71.63	1.89
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	58.22	1.54
宁波吉力锐宏创业投资合伙企业（有限合伙）	49.25	1.30
宁波十月拾庭创业投资合伙企业（有限合伙）	46.79	1.24
霍达	40.23	1.06
林嵘	20.10	0.53
周原	5.03	0.13
程泽源	0.01	0.00
合计	3,787.75	100.00

公司住所：中国(安徽)自由贸易试验区芜湖片区鸠江经济开发区官陡门路 86 号

法定代表人：徐楚楠

营业期限：2002-02-09 至无固定期限

公司主要的经营活动为热管理产品及光通信产品的设计、研发、生产和销售，主要

包括电伴热带（自控温伴热带、恒功率伴热带）、温控器（民商用温控器、工业用温控器）和电伴热带系统工程以及光通信产品（特种光缆、分线器等）。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 12 月 08 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	筑客适（上海）国际贸易有限公司	筑客适	100.00	-
2	ОБЩЕСТВООГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ“ ТОСПИТ/TOPHEAT”	TOPHEAT	100.00	-
3	芜湖海特进出口贸易有限公司	海特贸易	100.00	-
4	PROTRACE INDUSTRY INC.	PROTRACE	100.00	-
5	HEATUP INC.	HEATUP	100.00	-
6	杭州佳宏热控科技有限公司	杭州佳宏	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注八“在其他主体中的权益”。

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

报告期内增加子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	杭州佳宏热控科技有限公司	杭州佳宏	2025 年 3 月-9 月	投资设立

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占资产总额的 0.3%以上的款项
重要在建工程项目	占资产总额的 0.3%以上的款项
重要的联营企业	公司对该组成部分的长期股权投资占公司资产的比例超过 15.00%
重要的投资活动有关的现金	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 3%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量
账龄超过 1 年的重要应付账款和其他应付款	占负债总额 0.3%以上的款项

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子

公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相

关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税

资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直

接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

（a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

（b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

（c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

（d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对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，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

11. 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。

（1）金融工具的确认和终止确认

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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，

并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值

变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当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和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，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。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，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。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信

用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　银行承兑汇票

应收票据组合 2　商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司对银行承兑汇票不计提坏账准备。商业承兑汇票本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收商业承兑汇票实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1　合并报表范围内各公司之间的应收账款

应收账款组合 2　除合并报表范围内各公司之间应收款项之外的应收账款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收利息、应收股利

其他应收款组合 2：应收合并报表范围内关联方款项

其他应收款组合 3：应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1：应收票据

应收款项融资组合 2：应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司对应收银行承兑汇票不计提坏账准备。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1：未到期质保金

合同资产组合 2：工程施工项目

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本

公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差

额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 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，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用 （或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值

准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

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，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（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。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在

终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

17. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

①已出租的土地使用权。

②持有并准备增值后转让的土地使用权。

③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、22。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20-25	5	3.80-4.75
土地使用权	50	-	2.00

18. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资

产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-25	5	3.80-19.00
机械设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
办公设备及其他	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

19. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

20. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超

过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件及其他	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃

市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧摊销费用及其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产、在建工程、投资性房地产、采用成本模式计量的无形资产及商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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。

③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，以及工会经费和职工教育经费

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，在职工为其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。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务

予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高

质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

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。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职

工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

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控制权时确认收入。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。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，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。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

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，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，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，该金额应当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。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同仅包含转让热管理及光通信等产品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

①国内产品销售（不附有安装义务）：公司在产品发货并经客户签收后确认收入。

②国内工程项目销售（附有安装义务）：公司在产品安装调试完成并经客户验收合格后确认收入。

③国外出口销售：

A. 以 FOB 或者 CIF 模式出口，公司在货物报关出口并取得提单时确认收入；

B. 以 EXW 模式出口，公司在工厂或其他指定地点将货物交给购货方或其指定的承运人并取得签收单后，确认收入。

④国外电商平台销售：公司取得电商平台的销售清单后确认收入。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.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）。

但同时满足上述两个条件，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，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。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，本公司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。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

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

在资产负债表日，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入

当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和负债或是同时取得资产、清偿负债。

29. 租赁

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租

赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容:

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 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；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该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；B.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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、26 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。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

30. 重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会

计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

31. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司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	应纳税增值额	13、9、6
城市维护建设税	实际缴纳和出口免抵的流转税	7
教育费附加	实际缴纳和出口免抵的流转税	3
地方教育费附加	实际缴纳和出口免抵的流转税	2
企业所得税	应纳税所得额	20、15、11.5

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率（%）
筑客适（上海）国际贸易有限公司	20
ОБЩЕСТВОСОГРАНИЧЕННОЙОТ ВЕТСТВЕННОСТЬЮ“ ТОСПИТ/TOPHEAT”	20
芜湖海特进出口贸易有限公司	20
PROTRACE INDUSTRY INC.	11.5
HEATUP INC.	11.5
杭州佳宏热控科技有限公司	20

2. 税收优惠

公司于 2022 年 10 月 18 日通过高新技术企业认定复审，并取得由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号为 GR202234004480），有效期三年，2022 年至 2024 年公司执行 15.00%企业所得税优惠税率。2025 年度高新技术企业资格重新认定，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）第一条规定，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15%的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款。公司已在资格期满前提出重新认定申请，2025 年 1-9 月企业所得税税率按照 15%计缴。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司子公司芜湖海特进出口贸易有限公司、筑客适（上海）国际贸易有限公司、杭州佳宏热控科技有限公司享受小微企业优惠。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	274.75	194.75
银行存款	130,152,495.34	91,262,529.54
其他货币资金	12,877,746.07	11,900,064.80
合计	143,030,516.16	103,162,789.09
其中：存放在境外的款项总额	830,734.63	6,186,541.53

（1）货币资金 2025 年 9 月 30 日余额较 2024 年 12 月 31 日增长 38.65%，主要系公司经营利润的积累所致；

（2）其他货币资金 2025 年 9 月 30 日余额中 12,081,434.97 元系保函及银行承兑汇票保证金，除此以外，期末余额系存放于电商账户的资金以及证券账户中的结存资金；

（3）期末其他货币资金中的保函及银行承兑汇票保证金因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险，除此之外，无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,579,667.92	99,987,627.94
其中：理财产品	30,579,667.92	99,987,627.94
合计	30,579,667.92	99,987,627.94

交易性金融资产 2025 年 9 月 30 日余额较 2024 年 12 月 31 日余额减少 6,940.80 万元，主要系公司持有的理财产品赎回所致。

3. 应收票据

（1）分类列示

种　类	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,101,376.56	-	5,101,376.56	2,362,035.40	-	2,362,035.40
商业承兑汇票	8,973,696.59	985,604.20	7,988,092.39	4,227,019.90	211,350.99	4,015,668.91
合计	14,075,073.15	985,604.20	13,089,468.95	6,589,055.30	211,350.99	6,377,704.31

（2）期末本公司无已质押的应收票据。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	4,158,697.39
商业承兑汇票	-	-
合计	-	4,158,697.39

（4）按坏账计提方法分类披露

类　别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,075,073.15	100.00	985,604.20	7.00	13,089,468.95
1.银行承兑汇票	5,101,376.56	36.24	-	-	5,101,376.56
2.商业承兑汇票	8,973,696.59	63.76	985,604.20	10.98	7,988,092.39

类 别	2025 年 9 月 30 日				
	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	-	-	-	-	-
合计	14,075,073.15	100.00	985,604.20	7.00	13,089,468.95

（续上表）

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,589,055.30	100.00	211,350.99	3.21	6,377,704.31
1.银行承兑汇票	2,362,035.40	35.85	-	-	2,362,035.40
2.商业承兑汇票	4,227,019.90	64.15	211,350.99	5.00	4,015,668.91
合计	6,589,055.30	100.00	211,350.99	3.21	6,377,704.31

坏账准备计提的具体说明：

①期末本公司无按单项计提坏账准备情况；

②本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收票据坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

（5）坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	211,350.99	774,253.21	-	-	-	985,604.20
合计	211,350.99	774,253.21	-	-	-	985,604.20

（6）本期本公司无实际核销的应收票据。

（7）应收票据 2025 年 9 月 30 日余额较 2024 年 12 月 31 日余额增长 113.61%，主要系公司本期票据回款增加所致。

4. 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	102,068,561.65	127,198,122.01
1 至 2 年	18,896,580.65	10,218,015.31

账　龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
2 至 3 年	4,695,938.56	7,265,332.26
3 至 4 年	2,233,250.91	2,132,651.40
4 至 5 年	1,458,354.72	1,954,891.80
5 年以上	7,065,090.21	5,648,129.14
小计	136,417,776.70	154,417,141.92
减：坏账准备	19,400,827.18	19,976,839.61
合计	117,016,949.52	134,440,302.31

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	2025 年 9 月 30 日				
	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	8,291,421.83	6.08	8,291,421.83	100.00	-
按组合计提坏账准备	128,126,354.87	93.92	11,109,405.35	8.67	117,016,949.52
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	128,126,354.87	93.92	11,109,405.35	8.67	117,016,949.52
合计	136,417,776.70	100.00	19,400,827.18	14.22	117,016,949.52

（续上表）

类　别	2024 年 12 月 31 日				
	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	8,368,727.31	5.42	8,368,727.31	100.00	-
按组合计提坏账准备	146,048,414.61	94.58	11,608,112.30	7.95	134,440,302.31
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	146,048,414.61	94.58	11,608,112.30	7.95	134,440,302.31
合计	154,417,141.92	100.00	19,976,839.61	12.94	134,440,302.31

报告期坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 9 月 30 日，按单项计提坏账准备的说明

名　称	2025 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
陕西建隆建设有限公司	2,687,108.56	2,687,108.56	100.00	预计无法收回
SHKURCHNKO KONSTANTIN VICTROVICH	1,946,137.76	1,946,137.76	100.00	预计无法收回
HOTEDGE LLC	964,358.46	964,358.46	100.00	预计无法收回

名 称	2025 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
中建二局第三建筑工程有限公司	753,664.22	753,664.22	100.00	预计无法收回
OBSCHESTVO S OGRANICHENNOY OTVETSTVENNOSTYU TORGOVAYA KOMPANIYA SEDOS GRUPP	709,788.01	709,788.01	100.00	预计无法收回
沈阳森蒂市政工程有限公司	512,825.00	512,825.00	100.00	预计无法收回
Akkurat-Engineering Co. Ltd	475,657.87	475,657.87	100.00	预计无法收回
北京凯瑞英科技有限公司	241,881.95	241,881.95	100.00	预计无法收回
合计	8,291,421.83	8,291,421.83	100.00	—

②于 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	101,944,567.97	5,097,228.40	5.00
1-2 年	18,861,532.68	1,886,153.27	10.00
2-3 年	3,472,283.96	1,041,685.19	30.00
3-4 年	1,136,877.60	568,438.80	50.00
4-5 年	975,964.85	780,771.88	80.00
5 年以上	1,735,127.81	1,735,127.81	100.00
合计	128,126,354.87	11,109,405.35	8.67

（续上表）

账 龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	127,118,720.10	6,355,936.00	5.00
1 至 2 年	9,012,461.50	901,246.15	10.00
2 至 3 年	6,781,434.71	2,034,430.41	30.00
3 至 4 年	1,395,687.69	697,843.85	50.00
4 至 5 年	607,273.62	485,818.90	80.00
5 年以上	1,132,836.99	1,132,836.99	100.00
合计	146,048,414.61	11,608,112.30	7.95

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	8,368,727.31	-77,305.48	-	-	-	8,291,421.83
按组合计提	11,608,112.30	-498,706.95	-	-	-	11,109,405.35
合计	19,976,839.61	-576,012.43	-	-	-	19,400,827.18

报告期内无收回或转回的重要坏账准备。

（4）本期本公司无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产情况

合并单位名称	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（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
DREXMA INDUSTRIES INC.	21,236,084.08		21,236,084.08	15.19	1,061,804.20
中国船舶集团有限公司[注1]	18,149,347.91	5,605.00	18,154,952.91	12.99	1,611,686.93
EBECO AB	5,743,011.99		5,743,011.99	4.11	287,150.60
珠海市华峰石化有限公司	5,663,572.41	802,714.34	6,466,286.75	4.63	323,314.34
中国化学工程集团有限公司[注2]	4,483,298.00	59,270.50	4,542,568.50	3.25	425,193.53
合计	55,275,314.39	867,589.84	56,142,904.23	40.17	3,709,149.60

注 1：中国船舶集团有限公司包括中船海洋动力部件有限公司、中国船舶集团有限公司第七 O 九研究所、大连船舶重工集团有限公司、中国船舶集团有限公司第七一一研究所、江南造船（集团）有限责任公司、哈尔滨广瀚燃气轮机有限公司、中国船舶集团有限公司第七一五研究所、广船国际有限公司、哈尔滨广瀚动力技术发展有限公司、无锡市三元燃机科技有限公司、沪东重机有限公司、杭州瑞声海洋仪器有限公司等；

注 2：中国化学工程集团有限公司包括华陆工程科技有限责任公司、中国化学工程第十一建设有限公司、中化二建集团有限公司、中国化学工程第六建设有限公司、中国天辰工程有限公司等。

5. 应收款项融资

（1）分类列示

项 目	2025 年 9 月 30 日公允价值	2024 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	1,208,265.93	273,692.50
合计	1,208,265.93	273,692.50

应收款项融资 2025 年 9 月 30 日余额较 2024 年 12 月 31 日余额增加 93.46 万元，主要系公司收到的银行承兑汇票增加所致。

（2）按减值计提方法分类披露

类 别	2025 年 9 月 30 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	
按组合计提减值准备	1,208,265.93	-	-	
应收票据	1,208,265.93	-	-	
合计	1,208,265.93	-	-	

（续上表）

类 别	2024 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	-	-	-	
按组合计提减值准备	273,692.50	-	-	
应收票据	273,692.50	-	-	
合计	273,692.50	-	-	

减值准备计提的具体说明：

本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收款项融资减值准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

（3）减值准备的变动情况

本期本公司未发生应收款项融资坏账准备。

（4）期末本公司无已质押的应收款项融资。

（5）期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种 类	2025 年 9 月 30 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,530,298.69	-
合计	5,530,298.69	-

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	9,257,672.94	96.42	2,460,163.37	83.90
1 至 2 年	222,994.10	2.32	235,903.33	8.04

账　龄	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2 至 3 年	104,842.11	1.09	219,211.25	7.48
3 年以上	15,802.02	0.16	17,076.63	0.58
合计	9,601,311.17	100.00	2,932,354.58	100.00

（2）按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025 年 9 月 30 日余额	占预付款项余额合计数的比例（%）
明迈智能科技股份有限公司	4,066,021.43	42.35
杭州涂鸦信息技术有限公司	749,330.09	7.80
久盛电气股份有限公司	245,711.50	2.56
浙江涂鸦智能电子有限公司	187,913.21	1.96
芜湖环润环境科技有限公司	181,600.00	1.89
合计	5,430,576.23	56.56

（3）预付款项 2025 年 9 月 30 日余额较 2024 年 12 月 31 日余额增加 666.90 万元，主要系预付货款增加所致。

7. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,297,160.15	3,442,732.64
合计	4,297,160.15	3,442,732.64

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	4,081,437.05	3,248,453.98
1 至 2 年	293,508.34	270,030.73
2 至 3 年	165,030.73	143,333.86
3 至 4 年	75,031.86	13,000.00
4 至 5 年	13,000.00	34,200.00
5 年以上	569,078.95	539,078.95
小计	5,197,086.93	4,248,097.52
减：坏账准备	899,926.78	805,364.88

账　龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
合计	4,297,160.15	3,442,732.64

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
押金及保证金	2,831,521.92	2,367,196.11
往来款	282,090.07	687,339.65
备用金	1,084,778.88	594,139.08
其　他	998,696.06	599,422.68
小计	5,197,086.93	4,248,097.52
减：坏账准备	899,926.78	805,364.88
合计	4,297,160.15	3,442,732.64

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 9 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,919,457.98	622,297.83	4,297,160.15
第二阶段	-	-	-
第三阶段	277,628.95	277,628.95	-
合计	5,197,086.93	899,926.78	4,297,160.15

截至 2025 年 9 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	4,919,457.98	12.65	622,297.83	4,297,160.15	
1.组合 2	-	-	-	-	
2.组合 3	4,919,457.98	12.65	622,297.83	4,297,160.15	
合计	4,919,457.98	12.65	622,297.83	4,297,160.15	

截至 2025 年 9 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	277,628.95	100.00	277,628.95	-	预计无法收回
合计	277,628.95	100.00	277,628.95	-	

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,970,468.57	527,735.93	3,442,732.64
第二阶段	-	-	-

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段	277,628.95	277,628.95	-
合计	4,248,097.52	805,364.88	3,442,732.64

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	3,970,468.57	13.29	527,735.93	3,442,732.64	
1.组合 2	-	-	-	-	
2.组合 3	3,970,468.57	13.29	527,735.93	3,442,732.64	
合计	3,970,468.57	13.29	527,735.93	3,442,732.64	

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	277,628.95	100.00	277,628.95	-	预计无法收回
合计	277,628.95	100.00	277,628.95	-	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类　别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	277,628.95	-	-	-	-	277,628.95
按组合计提	527,735.93	94,561.90	-	-	-	622,297.83
合计	805,364.88	94,561.90	-	-	-	899,926.78

⑤报告期本公司无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
珠海市华峰石化有限公司	押金及保证金	800,000.00	1 年以内	15.39	40,000.00
郭文成	备用金	449,876.01	1 年以内	8.66	22,493.80
安庆市科华电工机械有限公司	往来款	277,628.95	5 年以上	5.34	277,628.95
大庆油田建设集团有限责任公司	押金及保证金	260,000.00	1 年以内	5.00	13,000.00
陈利娟	备用金	215,238.40	1 年以内	4.14	10,761.92
合计	—	2,002,743.36	—	38.53	363,884.67

8. 存货

（1）存货分类

项　目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	45,978,810.29	339,356.37	45,639,453.92	26,730,470.64	321,606.61	26,408,864.03
在产品	19,297,329.20	93,315.31	19,204,013.89	19,068,009.17	26,241.12	19,041,768.05
发出商品	15,042,686.21	-	15,042,686.21	12,898,911.49	-	12,898,911.49
原材料	16,194,523.17	1,200,383.17	14,994,140.00	13,867,693.64	1,321,063.91	12,546,629.73
委托加工物资	92,502.22	-	92,502.22	107,271.76	-	107,271.76
合计	96,605,851.09	1,633,054.85	94,972,796.24	72,672,356.70	1,668,911.64	71,003,445.06

存货 2025 年 9 月 30 日余额较 2024 年 12 月 31 日余额增长 32.93%，主要系备货增加所致。

（2）存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,321,063.91	848,317.92	-	968,998.66	-	1,200,383.17
库存商品	321,606.61	184,448.68	-	166,698.92	-	339,356.37
在产品	26,241.12	86,649.35	-	19,575.16	-	93,315.31
合计	1,668,911.64	1,119,415.95	-	1,155,272.74	-	1,633,054.85

9. 合同资产

（1）合同资产情况

项　目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	3,364,909.75	410,944.44	2,953,965.31
减：列示于其他非流动资产、一年内到期的非流动资产的合同资产	7,105.82	710.58	6,395.24
合计	3,357,803.93	410,233.86	2,947,570.07

（续上表）

项　目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	3,110,461.51	200,930.73	2,909,530.78

项　目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
减：列示于其他非流动资产、一年内到期的非流动资产的合同资产	800,849.13	85,450.11	715,399.02
合计	2,309,612.38	115,480.62	2,194,131.76

（2）按合同资产减值准备计提方法分类披露

类　别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	3,357,803.93	100.00	410,233.86	12.22	2,947,570.07
其中：未到期的质保金	3,357,803.93	100.00	410,233.86	12.22	2,947,570.07
合计	3,357,803.93	100.00	410,233.86	12.22	2,947,570.07

（续上表）

类　别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	2,309,612.38	100.00	115,480.62	5.00	2,194,131.76
其中：未到期的质保金	2,309,612.38	100.00	115,480.62	5.00	2,194,131.76
合计	2,309,612.38	100.00	115,480.62	5.00	2,194,131.76

（3）合同资产减值准备变动情况

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 9 月 30 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
未到期的质保金	115,480.62	294,393.24	-	-	360.00	410,233.86
合计	115,480.62	294,393.24	-	-	360.00	410,233.86

（4）合同资产 2025 年 9 月 30 日余额较 2024 年 12 月 31 日余额增长 45.38%，主要系重分类至其他非流动资产列报的质保金减少所致。

10. 一年内到期的非流动资产

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的合同资产	-	787,436.13
减：减值准备	-	78,743.61

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
合计	-	708,692.52

11. 其他流动资产

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预缴税费及待抵扣进项税	843,995.13	2,334,485.77
待摊费用	1,568,839.88	2,161,266.05
出口退税	145,520.76	458,808.28
中介机构服务费	1,120,387.75	-
合计	3,678,743.52	4,954,560.10

12. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
Drexma Industries Inc.	2,310,325.08	-	-	709,172.10	139,359.59	-
小计	2,310,325.08	-	-	709,172.10	139,359.59	-
合计	2,310,325.08	-	-	709,172.10	139,359.59	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2025 年 9 月 30 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
Drexma Industries Inc.	-	-	-	3,158,856.77	-
小计	-	-	-	3,158,856.77	-
合计	-	-	-	3,158,856.77	-

（2）长期股权投资 2025 年 9 月 30 日余额较 2024 年 12 月 31 日余额增长 36.73%，主要系公司按照权益法确认联营企业的投资收益增加所致。

13. 其他权益工具投资

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增减变动					2025 年 9 月 30 日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
无锡德易力电子科技有限公司	-	55,001,070.00	-	-	-	-	55,001,070.00
合计	-	55,001,070.00	-	-	-	-	55,001,070.00

（续上表）

项　目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
无锡德易力电子科技有限公司	-	-	-	根据管理层持有意图判断
合计	-	-	-	——

14. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项　目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2024 年 12 月 31 日	5,549,306.43	7,831,200.00	13,380,506.43
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2025 年 9 月 30 日	5,549,306.43	7,831,200.00	13,380,506.43
二、累计折旧和累计摊销			
1.2024 年 12 月 31 日	3,893,611.72	1,305,200.00	5,198,811.72
2.本期增加金额	105,077.43	117,468.00	222,545.43
（1）计提或摊销	105,077.43	117,468.00	222,545.43
3.本期减少金额	-	-	-
4.2025 年 9 月 30 日	3,998,689.15	1,422,668.00	5,421,357.15
三、减值准备			
1.2024 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2025 年 9 月 30 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2025 年 9 月 30 日账面价值	1,550,617.28	6,408,532.00	7,959,149.28
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	1,655,694.71	6,526,000.00	8,181,694.71

（2）截至 2025 年 9 月 30 日，公司投资性房地产抵押情况

项　目	抵押金额	抵押原因
房屋建筑物	1,550,617.28	银行授信抵押
土地使用权	6,408,532.00	银行授信抵押

15. 固定资产

（1）分类列示

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	183,439,394.87	189,037,234.21
固定资产清理	-	-
合计	183,439,394.87	189,037,234.21

（2）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2024 年 12 月 31 日	144,213,246.23	94,941,572.98	4,403,007.06	8,179,502.00	251,737,328.27
2.本期增加金额	2,688,515.26	5,806,013.73	482,595.72	540,919.41	9,518,044.12
（1）购置	-	341,106.18	-	432,585.15	773,691.33
（2）在建工程转入	2,688,515.26	5,464,907.55	482,595.72	108,334.26	8,744,352.79
3.本期减少金额	-	793,197.80	327,248.55	11,416.43	1,131,862.78
（1）处置或报废	-	793,197.80	327,248.55	11,416.43	1,131,862.78
4.2025 年 9 月 30 日	146,901,761.49	99,954,388.91	4,558,354.23	8,709,004.98	260,123,509.61
二、累计折旧					
1.2024 年 12 月 31 日	26,305,506.43	30,210,888.28	2,719,050.91	3,464,648.44	62,700,094.06
2.本期增加金额	6,573,404.10	7,095,155.47	258,153.62	918,663.34	14,845,376.53
（1）计提	6,573,404.10	7,095,155.47	258,153.62	918,663.34	14,845,376.53
3.本期减少金额	-	604,884.47	247,234.65	9,236.73	861,355.85
（1）处置或报废	-	604,884.47	247,234.65	9,236.73	861,355.85
4.2025 年 9 月 30 日	32,878,910.53	36,701,159.28	2,729,969.88	4,374,075.05	76,684,114.74
三、减值准备					
1.2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2025 年 9 月 30 日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1.2025 年 9 月 30 日账面价值	114,022,850.96	63,253,229.63	1,828,384.35	4,334,929.93	183,439,394.87
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	117,907,739.80	64,730,684.70	1,683,956.15	4,714,853.56	189,037,234.21

②期末本公司不存在闲置的固定资产情况。

③期末本公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

④期末本公司无未办妥产权证书的固定资产。

16. 在建工程

（1）分类列示

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	7,786,758.37	5,586,584.97
工程物资	-	-
合计	7,786,758.37	5,586,584.97

（2）在建工程

①在建工程情况

项　目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	7,786,758.37	-	7,786,758.37	5,103,058.74	-	5,103,058.74
零星工程	-	-	-	483,526.23	-	483,526.23
合计	7,786,758.37	-	7,786,758.37	5,586,584.97	-	5,586,584.97

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2025 年 9 月 30 日
待安装设备	—	5,103,058.74	8,739,537.16	6,055,837.53	-	7,786,758.37
零星工程	—	483,526.23	2,204,989.03	2,688,515.26	-	-
合计	—	5,586,584.97	10,944,526.19	8,744,352.79	-	7,786,758.37

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
待安装设备	—	—	—	—	—	自筹
零星工程	—	—	—	—	—	自筹
合计	—	—	—	—	—	

（3）在建工程 2025 年 9 月 30 日余额较 2024 年 12 月 31 日余额增长 39.38%，主

要系待安装设备增加所致。

17. 使用权资产

项　目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2024 年 12 月 31 日余额	833,300.41	833,300.41
2.本期增加金额	290,455.46	290,455.46
3.本期减少金额	635,776.11	635,776.11
4.2025 年 9 月 30 日余额	487,979.76	487,979.76
二、累计折旧		
1.2024 年 12 月 31 日余额	634,451.29	634,451.29
2.本期增加金额	257,902.65	257,902.65
3.本期减少金额	635,776.11	635,776.11
4.2025 年 9 月 30 日余额	256,577.83	256,577.83
三、减值准备		
1.2024 年 12 月 31 日余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2025 年 9 月 30 日余额	-	-
四、账面价值		
1.2025 年 9 月 30 日账面价值	231,401.93	231,401.93
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	198,849.12	198,849.12

18. 无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2024 年 12 月 31 日	17,387,305.00	7,293,653.97	24,680,958.97
2.本期增加金额	-	1,938,136.57	1,938,136.57
（1）购置	-	1,938,136.57	1,938,136.57
3.本期减少金额	-	-	-
4.2025 年 9 月 30 日	17,387,305.00	9,231,790.54	26,619,095.54
二、累计摊销			
1.2024 年 12 月 31 日	2,202,391.67	1,953,258.39	4,155,650.06
2.本期增加金额	260,809.58	995,848.37	1,256,657.95
（1）计提	260,809.58	995,848.37	1,256,657.95
3.本期减少金额	-	-	-

项　目	土地使用权	软件	合计
4.2025 年 9 月 30 日	2,463,201.25	2,949,106.76	5,412,308.01
三、减值准备			
1.2024 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2025 年 9 月 30 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2025 年 9 月 30 日账面价值	14,924,103.75	6,282,683.78	21,206,787.53
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	15,184,913.33	5,340,395.58	20,525,308.91

（2）期末公司无内部研发形成的无形资产。

（3）期末公司无未办妥产权证书的土地使用权。

19. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	21,286,358.16	3,186,867.98	20,993,555.48	3,146,468.60
递延收益	14,761,658.10	2,214,248.72	15,360,250.89	2,304,037.63
存货跌价准备	1,633,054.85	244,958.23	1,668,911.64	250,336.75
可抵扣亏损	1,534,734.76	76,736.74	786,999.12	39,349.96
租赁负债	148,727.75	22,309.16	152,641.42	22,896.21
其他非流动资产减值准备	710.58	106.59	85,450.11	12,817.52
合同资产减值准备	410,233.86	61,535.08	115,480.62	17,322.09
未实现内部交易毛利	152,156.14	22,823.42	-	-
合计	39,927,634.20	5,829,585.92	39,163,289.28	5,793,228.76

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	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
交易性金融资产公允价值变动	579,667.92	86,950.19	1,987,627.94	298,144.19
使用权资产	231,401.93	34,710.29	198,849.12	29,827.37
合计	811,069.85	121,660.48	2,186,477.06	327,971.56

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债于2025年9月30日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2025年9月30日余额	递延所得税资产和负债于2024年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2024年12月31日余额
递延所得税资产	121,660.48	5,707,925.44	327,971.56	5,465,257.20
递延所得税负债	121,660.48	-	327,971.56	-

（4）未确认递延所得税资产明细

项　目	2025年9月30日	2024年12月31日
可抵扣暂时性差异	42.90	-
可抵扣亏损	106,101.23	125,206.51
合计	106,144.13	125,206.51

（5）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	2025年9月30日	2024年12月31日	备注
2025	-	636.56	
2026	-	10,692.16	
2027	1,475.23	8,238.84	
2028	-	3,923.73	
2029	70,244.69	101,715.22	
2030	34,381.31	-	
合计	106,101.23	125,206.51	

20. 其他非流动资产

项　目	2025年9月30日	2024年12月31日
工程设备款	2,463,667.71	3,533,338.72
未到期质保金	7,105.82	800,849.13
小计	2,470,773.53	4,334,187.85
减：减值准备	710.58	85,450.11
小计	2,470,062.95	4,248,737.74
减：一年内到期的其他非流动资产	-	708,692.52
其中：原值	-	787,436.13
减值准备	-	78,743.61
合计	2,470,062.95	3,540,045.22

其他非流动资产2025年9月30日余额较2024年12月31日余额减少31.85%，主要系设备到货、预付工程设备款减少所致。

21. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2025 年 9 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	12,081,434.97	12,081,434.97	保证金	保函及银行承兑汇票保证金
投资性房地产	13,380,506.43	7,959,149.28	抵押	抵押给银行
合计	25,461,941.40	20,040,584.25	—	—

（续上表）

项　目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,674,344.11	5,674,344.11	保证金	保函及银行承兑汇票保证金
投资性房地产	13,380,506.43	8,181,694.71	抵押	抵押给银行
合计	19,054,850.54	13,856,038.82	—	—

22. 应付票据

种　类	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	19,614,885.08	21,205,680.17
合计	19,614,885.08	21,205,680.17

23. 应付账款

（1）按性质列示

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付货款	32,000,704.87	27,427,045.36
应付工程及设备款	4,796,469.27	6,020,216.88
应付其他	4,997,867.78	6,025,843.44
合计	41,795,041.92	39,473,105.68

（2）期末本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

24. 合同负债

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预收货款	17,902,882.75	10,442,531.10
合计	17,902,882.75	10,442,531.10

合同负债 2025 年 9 月 30 日余额较 2024 年 12 月 31 日余额增长 71.44%，主要系期末预收货款增加所致。

25. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	13,166,992.36	52,613,689.29	53,575,897.39	12,204,784.26
二、离职后福利-设定提存计划	294,005.46	2,820,171.67	2,872,466.21	241,710.92
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	13,460,997.82	55,433,860.96	56,448,363.60	12,446,495.18

（2）短期薪酬列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,224,034.71	45,287,968.15	46,641,411.20	10,870,591.66
二、职工福利费	-	3,613,978.07	3,613,978.07	-
三、社会保险费	133,993.79	1,305,499.33	1,329,380.45	110,112.67
其中：医疗保险费	126,110.17	1,229,131.76	1,251,640.42	103,601.51
工伤保险费	7,883.62	74,870.56	76,243.02	6,511.16
生育保险费	-	1,497.01	1,497.01	-
四、住房公积金	110,905.00	1,071,407.36	1,064,781.36	117,531.00
五、工会经费和职工教育经费	698,058.86	1,334,836.38	926,346.31	1,106,548.93
合计	13,166,992.36	52,613,689.29	53,575,897.39	12,204,784.26

（3）设定提存计划列示

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	285,094.23	2,734,592.91	2,785,312.67	234,374.47
2.失业保险费	8,911.23	85,578.76	87,153.54	7,336.45
合计	294,005.46	2,820,171.67	2,872,466.21	241,710.92

26. 应交税费

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
企业所得税	9,493,589.35	6,947,779.15
土地使用税	164,457.11	327,232.08
房产税	247,552.82	247,552.82
城市维护建设税	199,062.80	313,062.77
教育费附加	84,841.20	132,895.10
地方教育附加	57,060.80	89,896.73
印花税	35,451.13	45,295.89
水利基金	15,126.81	30,946.36
增值税	-	7,578.56

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
个人所得税	1,022.13	960.32
合计	10,298,164.15	8,143,199.78

27. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,817,347.26	1,726,566.39
合计	1,817,347.26	1,726,566.39

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
保证金	190,000.00	210,000.00
其　他	1,627,347.26	1,516,566.39
合计	1,817,347.26	1,726,566.39

②期末本公司不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

28. 一年内到期的非流动负债

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	119,798.22	91,177.69
合计	119,798.22	91,177.69

一年内到期的非流动负债 2025 年 9 月 30 日余额较 2024 年 12 月 31 日增长 31.39%，主要系一年内到期的租赁负债增加所致。

29. 其他流动负债

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	1,349,889.36	625,557.58
合计	1,349,889.36	625,557.58

其他流动负债 2025 年 9 月 30 日余额较 2024 年 12 月 31 日增加 72.43 万元，主要系预收货款增加所致。

30. 租赁负债

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	150,777.15	157,820.75
减：未确认融资费用	2,049.40	5,179.33
小计	148,727.75	152,641.42
减：一年内到期的租赁负债	119,798.22	91,177.69
合计	28,929.53	61,463.73

租赁负债 2025 年 9 月 30 日余额较 2024 年 12 月 31 日减少 52.93%，主要系租赁负债重分类到一年内到期的非流动负债所致。

31. 递延收益

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日	形成原因
政府补助	15,360,250.89	-	598,592.79	14,761,658.10	财政拨款
合计	15,360,250.89	-	598,592.79	14,761,658.10	—

32. 股本

股东名称	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日	期末股权比例（%）
徐楚楠	26,715,000.00	-	-	26,715,000.00	70.53
宁波梅山保税港区丰年君和投资合伙企业（有限合伙）	4,170,000.00	-	4,170,000.00	-	-
汪建军	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00	7.92
海富长江成长股权投资（湖北）合伙企业（有限合伙）	2,085,000.00	-	2,085,000.00	-	-
中国-比利时直接股权投资基金	1,042,500.00	-	-	1,042,500.00	2.75
芜湖香森洋企业信息咨询中心（有限合伙）	795,500.00	-	213,333.00	582,167.00	1.54
共青城丰聚年宏投资合伙企业（有限合伙）	69,500.00	-	69,500.00	-	-
成都博源新程创业投资合伙企业（有限合伙）	-	1,609,108.00	-	1,609,108.00	4.25
芜湖香森瀚信息咨询中心（有限合伙）	-	1,016,252.00	300,000.00	716,252.00	1.89
宁波吉力锐宏创业投资合伙企业（有限合伙）	-	492,533.00	-	492,533.00	1.30
宁波十月拾庭创业投资合伙企业（有限合伙）	-	467,907.00	-	467,907.00	1.24
霍达	-	402,277.00	-	402,277.00	1.06
林嵘	-	201,138.00	100.00	201,038.00	0.53

股东名称	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日	期末股权比例（%）
周原	-	50,285.00	-	50,285.00	0.13
厦门建发新兴产业股权投资拾陆号合伙企业（有限合伙）	-	1,693,000.00	-	1,693,000.00	4.47
杭州容腾二号创业投资合伙企业（有限合伙）	-	905,333.00	-	905,333.00	2.39
程泽源	-	100.00	-	100.00	0.00
合计	37,877,500.00	6,837,933.00	6,837,933.00	37,877,500.00	100.00

注：本期股东变动情况详见附注一、1 公司概况。

33. 资本公积

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
股本溢价	126,558,466.49	-	-	126,558,466.49
其他资本公积	1,448,952.91	231,798.31	-	1,680,751.22
合计	128,007,419.40	231,798.31	-	128,239,217.71

2025 年 1-9 月资本公积增加 231,798.31 元，系公司实施股权激励计划，确认股份支付费用 231,798.31 元计入其他资本公积。

34. 其他综合收益

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期发生金额						2025 年 9 月 30 日
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-327,178.90	133,238.00	-	-	-	133,238.00	-	-193,940.90
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-340,926.72	139,359.59	-	-	-	139,359.59	-	-201,567.13
外币财务报表折算差额	13,747.82	-6,121.59	-	-	-	-6,121.59	-	7,626.23

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期发生金额						2025 年 9 月 30 日
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他综合收益合计	-327,178.90	133,238.00	-	-	-	133,238.00	-	-193,940.90

35. 盈余公积

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
法定盈余公积	18,938,750.00	-	-	18,938,750.00
合计	18,938,750.00	-	-	18,938,750.00

本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按净利润 10%提取法定盈余公积金，法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

36. 未分配利润

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年度
调整前上期末未分配利润	369,236,310.90	302,343,668.35
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	369,236,310.90	302,343,668.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	44,514,177.51	66,892,642.55
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	11,363,250.00	-
期末未分配利润	402,387,238.41	369,236,310.90

37. 营业收入和营业成本

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	289,072,333.49	163,119,564.72	280,729,213.81	151,482,579.47
其他业务	2,495,426.43	297,012.31	2,532,447.47	327,330.49
合计	291,567,759.92	163,416,577.03	283,261,661.28	151,809,909.96

（1）主营业务（分行业）

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
电伴热带	185,078,436.19	109,066,445.29	198,711,964.37	113,697,373.30
温控器	36,943,907.23	20,755,231.32	35,478,062.67	17,217,230.17
光通信及其他	67,049,990.07	33,297,888.11	46,539,186.77	20,567,976.00

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
合计	289,072,333.49	163,119,564.72	280,729,213.81	151,482,579.47

（2）主营业务（分地区）

项　目	2025 年 1-9 月		2024 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
内销	112,976,715.35	59,259,313.49	100,664,064.91	52,646,186.67
外销	176,095,618.14	103,860,251.23	180,065,148.90	98,836,392.80
合计	289,072,333.49	163,119,564.72	280,729,213.81	151,482,579.47

（3）收入分解信息

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
在某一时点确认收入	290,929,255.33	282,606,940.71
在某段时间确认收入	638,504.59	654,720.57
合计	291,567,759.92	283,261,661.28

（4）履约义务的说明

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务。

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在服务结束的时点完成履约义务。

（5）公司前五名客户的主营业务收入情况

序号	客户名称	2025 年 1-9 月		
		与本公司关系	主营业务收入	占公司本期全部主营业务收入的比例(%)
1	惠生工程（中国）有限公司	非关联方	38,039,118.30	13.16
2	DREXMA INDUSTRIES INC.	关联方	19,106,184.35	6.61
3	中国船舶集团有限公司	非关联方	18,394,972.09	6.36
3	MAGNUM Heating B.V.	非关联方	14,282,663.51	4.94
4	珠海市华峰石化有限公司	非关联方	14,240,253.76	4.93
合计		—	104,063,192.01	36.00

38. 税金及附加

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
城市维护建设税	1,631,184.94	996,753.22

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
房产税	743,651.91	743,651.91
教育费附加	699,161.45	516,169.96
土地使用税	492,290.01	492,290.01
地方教育附加	466,107.61	346,279.98
水利基金	172,764.16	171,035.94
印花税	69,312.92	66,761.09
车船税	1,560.00	1,904.88
合计	4,276,033.00	3,334,846.99

39. 销售费用

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
职工薪酬	17,196,289.81	14,622,038.97
宣传展销费	3,885,658.27	3,785,429.51
电商平台使用费	3,474,089.94	2,273,429.06
差旅费	2,788,596.70	1,918,667.29
业务招待费	1,333,792.23	1,232,856.69
折旧与摊销	893,282.00	908,165.57
办公性费用	370,312.69	444,657.89
其他	2,173,782.75	1,657,897.70
合计	32,115,804.39	26,843,142.68

40. 管理费用

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
职工薪酬	9,141,082.20	8,486,012.95
中介机构服务费	4,003,354.22	3,077,029.09
折旧与摊销	1,929,305.35	1,634,360.37
办公性费用	1,833,402.36	1,952,886.24
股份支付	231,798.31	231,798.31
差旅费	544,456.13	267,820.46
业务招待费	768,419.90	306,726.39
其他	2,122,123.96	1,781,954.61
合计	20,573,942.43	17,738,588.42

41. 研发费用

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
职工薪酬	8,941,394.45	7,934,582.86

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
直接投入	3,684,216.27	3,973,988.81
咨询与检测费	3,301,475.16	2,774,344.87
资产折旧与摊销	1,368,751.88	943,367.93
其他费用	1,208,980.83	925,343.96
合计	18,504,818.59	16,551,628.43

42. 财务费用

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
利息支出	3,129.93	4,646.17
其中：租赁负债利息支出	3,129.93	4,646.17
减：利息收入	1,714,998.88	243,785.97
利息净支出	-1,711,868.95	-239,139.80
汇兑损失	4,442,546.35	16,048,153.24
减：汇兑收益	6,727,537.81	14,027,145.66
汇兑净损失	-2,284,991.46	2,021,007.58
银行手续费及其他	221,830.64	197,025.60
合计	-3,775,029.77	1,978,893.38

财务费用本期发生额较上期发生额减少 575.39 万元，主要系本期汇兑净损失减少所致。

43. 其他收益

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
一、计入其他收益的政府补助	1,595,192.79	1,358,826.79
与递延收益相关的政府补助	598,592.79	598,592.79
直接计入当期损益的政府补助	996,600.00	760,234.00
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	34,355.84	39,815.78
其中：个税返还	34,355.84	39,815.78
合计	1,629,548.63	1,398,642.57

44. 投资收益

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
权益法核算的长期股权投资收益	409,994.89	-287,814.10
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,123,046.41	3,178,947.67
远期外汇合约和外汇期权的投资收益	-	-2,259,465.00
合计	2,533,041.30	631,668.57

投资收益本期发生额较上期发生额增加 190.14 万元，主要系本期未发生远期外汇合约和外汇期权的投资损失所致。

45. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
金融工具	-1,407,960.02	1,835,988.78
合计	-1,407,960.02	1,835,988.78

公允价值变动收益本期发生额较上期发生额减少 324.39 万元，主要系本期交易性金融资产到期收回所致。

46. 信用减值损失

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
应收票据坏账损失	-774,253.21	-1,364,935.84
应收账款坏账损失	576,012.43	-4,593,439.19
其他应收款坏账损失	-94,561.90	436,349.80
合计	-292,802.68	-5,522,025.23

信用减值损失本期发生额较上期发生额增加 522.93 万元，主要系本期营收账款坏账损失减少所致。

47. 资产减值损失

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,119,415.95	-446,416.45
合同资产减值损失	-294,393.24	-12,276.68
非流动资产减值损失	84,739.53	381,732.66
合计	-1,329,069.66	-76,960.47

资产减值损失本期发生额较上期发生额减少 125.21 万元，主要系本期存货跌价损失及合同履约成本减值损失增加所致。

48. 资产处置收益

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-45,500.62	-
合计	-45,500.62	-

49. 营业外收入

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
与企业日常活动无关的政府补助	420,146.17	912,124.64
非流动资产处置利得	6,303.04	-
其他	6,564.36	17,904.46
合计	433,013.57	930,029.10
计入当期非经常性损益的金额	433,013.57	930,029.10

营业外收入本期发生额较上期发生额减少 53.44%，主要系本期收到的与企业日常活动无关的政府补助减少所致。

50. 营业外支出

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
非流动资产毁损报废损失	99,348.28	14,005.52
罚款及滞纳金支出	520,563.98	2,392.93
公益性捐赠支出	50,000.00	-
其他	61,012.54	176.73
合计	730,924.80	16,575.18
计入当期非经常性损益的金额	730,924.80	16,575.18

营业外支出本期发生额较上期发生额增加 71.43 万元，主要系本期支付安全生产罚款所致。

51. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
当期所得税费用	12,973,450.70	10,713,123.75
递延所得税费用	-242,668.24	-406,511.40
合计	12,730,782.46	10,306,612.35

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
利润总额	57,244,959.97	64,185,419.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,586,744.00	9,627,812.93
子公司适用不同税率的影响	111,654.45	37,906.78
调整以前期间所得税的影响	-	2,420.90
非应税收入的影响	-106,375.82	280,017.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	163,311.46	90,154.01

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
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	1,719.06	912.90
研发费用加计扣除	-2,716,377.35	-2,033,873.98
其他	6,690,106.66	2,301,261.09
所得税费用	12,730,782.46	10,306,612.35

52. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
政府补助	1,416,746.17	1,672,358.64
保证金	-	791,716.82
其他	1,457,822.89	104,676.05
合计	2,874,569.06	2,568,751.51

②支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
电商平台费	3,474,089.94	2,273,429.06
中介机构服务费	5,337,838.53	2,280,813.93
宣传展销费	3,885,658.27	3,785,429.51
办公性费用	2,203,715.05	2,397,544.13
差旅费	3,626,694.78	2,401,541.43
业务招待费	2,102,212.13	1,539,583.08
押金及保证金	6,891,416.67	-
捐赠支出	50,000.00	-
银行手续费	221,830.64	187,458.55
其他费用	5,183,383.03	2,382,961.13
合计	32,976,839.04	17,248,760.82

（2）与投资活动有关的现金

①收到的其他的投资活动有关的现金

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
利息收入	1,714,998.88	243,785.97
合计	1,714,998.88	243,785.97

②支付的其他的投资活动有关的现金

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
支付远期外汇合约和外汇期权的投资损失	-	2,259,465.00
代扣代缴股权转让税金	5,467,500.00	-
合计	5,467,500.00	2,259,465.00

（3）与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
房屋租赁费	423,499.06	570,372.66
中介服务费	1,620,387.75	2,478,490.63
合计	2,043,886.81	3,048,863.29

53. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	44,514,177.51	53,878,807.21
加：资产减值准备	1,329,069.66	76,960.47
信用减值准备	292,802.68	5,522,025.23
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,067,921.96	13,312,573.53
使用权资产折旧	257,902.65	475,778.55
无形资产摊销	1,256,657.95	608,854.30
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）	45,500.62	-
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	93,045.24	14,005.52
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	1,407,960.02	-1,835,988.78
财务费用（收益以“—”号填列）	-4,443,749.61	1,037,131.95
投资损失（收益以“—”号填列）	-2,533,041.30	-631,668.57
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-242,668.24	-423,016.48
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）	-25,088,767.13	-20,378,151.42
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	274,327.40	-42,013,017.97
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	9,369,765.46	7,553,880.28
其他	231,798.31	231,798.31

补充资料	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
经营活动产生的现金流量净额	41,832,703.18	17,429,972.13
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	-	-
新增使用权资产	-	-
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	130,949,081.19	72,422,028.34
减：现金的期初余额	97,488,444.98	71,155,122.96
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	33,460,636.21	1,266,905.38

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 9 月 30 日
一、现金	130,949,081.19	72,422,028.34
其中：库存现金	274.75	164.75
可随时用于支付的银行存款	130,152,495.34	70,901,754.83
可随时用于支付的其他货币资金	796,311.10	1,520,108.76
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	130,949,081.19	72,422,028.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

54. 外币货币性项目

项　目	2025 年 9 月 30 日外币余额	折算汇率	2025 年 9 月 30 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	9,815,579.04	7.1055	69,744,596.87
加拿大元	197,506.70	5.1094	1,009,140.73
欧元	45,317.25	8.3351	377,723.81
卢布	163,208.58	0.0858	13,997.07
应收账款			
其中：美元	7,557,963.71	7.1055	53,703,111.14
加拿大元	2,493,952.68	5.1094	12,742,601.82
欧元	73,191.50	8.3351	610,058.47
应付账款			

项　目	2025 年 9 月 30 日外币余额	折算汇率	2025 年 9 月 30 日折算人民币余额
其中：英镑	1,998.68	9.5514	19,090.19
欧元	4,264.56	8.3351	35,545.53
美元	355.90	7.1055	2,528.85

55. 租赁

（1）本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	2025 年 1-9 月金额	2024 年 1-9 月金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	411,255.65	138,291.76
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-	-
租赁负债的利息费用	3,129.93	4,646.17
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	834,754.71	708,664.42
售后租回交易产生的相关损益	-	-

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

A.租赁收入

项　目	2025 年 1-9 月金额	2024 年 1-9 月金额
租赁收入	638,504.59	654,720.57
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. 按费用性质列示

本报告期研发费用性质明细详见本附注五、41 研发费用。

2. 开发支出

本报告期无符合资本化条件的研发项目开发支出。

七、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

（1）新设子公司

2025 年 3 月，公司投资成立杭州佳宏热控科技有限公司，注册资本 1,000.00 万元，公司持股比例 100.00%，截至 2025 年 9 月 30 日，公司已出资 200.00 万元，杭州佳宏自设立日起纳入合并范围。

（2）除此之外，报告期内未发生其他合并范围变动情况。

八、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

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	
筑客适（上海）国际贸易有限公司	上海	上海	贸易	100.00	-	同一控制下企业合并
ОБЩЕСТВОСОГРАНИЧЕННОЙОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ“ ТОСПИТ/TOPHEAT	俄罗斯	俄罗斯	贸易	100.00	-	收购
芜湖海特进出口贸易有限公司	芜湖	芜湖	贸易	100.00	-	设立
PROTRACE INDUSTRY INC.	加拿大	加拿大	贸易	100.00	-	设立
HEATUP INC.	美国	美国	贸易	100.00	-	设立
杭州佳宏热控科技有限公司	杭州	杭州	制造业	100.00	-	设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合营企业						
联营企业						
Drexma Industries Inc.	加拿大	加拿大	贸易	-	40.00	权益法

九、政府补助

1. 报告期各期末按应收金额确认的政府补助

截至 2025 年 9 月 30 日，政府补助应收款项的余额为 0 元。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2024 年 12 月 31 日余额	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	2025 年 9 月 30 日余额	与资产/收益相关
递延收	12,510,250.89	-	-	598,592.79	-	11,911,658.10	与资产相

资产负债表列报项目	2024 年 12 月 31 日余额	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	2025 年 9 月 30 日余额	与资产/收益相关
益							关
递延收益	2,850,000.00	-	-	-	-	2,850,000.00	与收益相关
合计	15,360,250.89	-	-	598,592.79	-	14,761,658.10	—

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月	与资产/收益相关
其他收益	996,600.00	760,234.00	与收益相关
营业外收入	420,146.17	912,124.64	与收益相关
合计	1,416,746.17	1,672,358.64	—

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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，制定尽可能降低各类与金融工具相关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未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

（1）信用风险显著增加判断标准

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。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

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：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

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减值准备。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(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)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：

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。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露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，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算。

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。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。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款（含重分类至合同资产等科目列报的质保金）占本公司应收账款总额的40.17%（比较期：33.74 %）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 38.53%（比较期：46.82 %）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项　目	2025 年 9 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	19,614,885.08	-	-	-
应付账款	41,795,041.92	-	-	-
其他应付款	1,817,347.26	-	-	-
租赁负债	119,798.22	28,929.53	-	-
合计	63,347,072.48	28,929.53	-	-

（续上表）

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	21,205,680.17	-	-	-
应付账款	39,473,105.68	-	-	-
其他应付款	1,726,566.39	-	-	-
租赁负债	91,177.69	61,463.73	-	-
合计	62,496,529.93	61,463.73	-	-

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元、加拿大元、欧元、卢布等计价的资金有关，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。本公司期末外币金融性资产或金融性负债详见本附注五、54.外币货币性项目。

于 2025 年 9 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于外币升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 1,381.44 万元。

（2）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，截止 2025 年 9 月 30 日，本公司有息负债余额为 0 元。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 于 2025 年 9 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2025 年 9 月 30 日公允价值			
	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	-	30,579,667.92	-	30,579,667.92
（二）应收款项融资	-	-	1,208,265.93	1,208,265.93

项 目	2025 年 9 月 30 日公允价值			
	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
（三）其他权益工具投资	-	-	55,001,070.00	55,001,070.00
二、非持续的公允价值计量				

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

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

公司的交易性金融资产为第二层次公允价值计量项目，直接或间接可观察，其公允价值根据发行机构公布或提供的产品净值或预期收益率确定。

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

公司的应收款项融资为银行承兑汇票，因承兑汇票期限短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

公司投资的企业无锡德易力电子科技有限公司，公司对其持有的股权投资的账面价值与公允价值相近，故采用其账面价值作为公允价值的合理估计进行计量。

4．不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

1．本公司的母公司情况

本公司股东中自然人股东徐楚楠直接持有本公司 70.53%的股份，汪建军直接持有本公司 7.92%的股份。徐楚楠系香森洋和香森瀚的执行事务合伙人，其通过香森洋和香森瀚间接控制公司 3.43%的股份。徐楚楠、汪建军二人为母子关系，通过直接持有和间

接控制的方式，控制佳宏新材 81.88%的股份，徐楚楠、汪建军为本公司的实际控制人。本公司无母公司。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

（1）本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益

（2）报告期内与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
Drexma Industries Inc.	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐忠庭	本公司实际控制人徐楚楠父亲
唐娟娟	本公司监事
山东斯凯尔建筑工程有限公司	前董事控制的公司

注：此处仅列示报告期内与公司发生关联交易或者关联往来的关联方名称。

5. 关联交易情况

（1）出售商品、提供劳务情况的关联交易

关 联 方	关联交易内容	2025 年 1-9 月发生额	2024 年 1-9 月发生额
Drexma Industries Inc.	销售商品	19,106,184.35	8,091,765.51
山东斯凯尔建筑工程有限公司	销售商品	-	-120,548.89

（2）关联担保情况

本公司作为担保方：无

本公司作为被担保方

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
徐楚楠	3,600.00	2025/7/15	2028/7/15	否

关联担保情况说明：

2025 年 7 月 15 日，实际控制人徐楚楠与中信银行股份有限公司芜湖分行签订《最高额保证合同》，担保债权期间为 2025 年 7 月 15 日至 2028 年 7 月 15 日，保证限额为

3,600.00 万元。

（3）关键管理人员报酬

单位：万元

项　目	2025 年 1-9 月发生额	2024 年 1-9 月发生额
关键管理人员报酬	509.44	527.64

（4）其他关联交易

无

6. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Drexma Industries Inc.	21,236,084.08	1,061,804.20	9,566,525.71	478,326.29
应收账款	山东斯凯尔建筑工程有限公司	507,035.10	152,110.53	1,554,335.10	465,840.53

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

期间	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
公司本期授予的各项权益工具总额	-	-
公司本期行权的各项权益工具总额	-	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	—	—
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	—	—

2. 以权益结算的股份支付情况

	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
授予日权益工具公允价值的确定方法	—	—
授予日权益工具公允价值的重要参数	合同约定	合同约定
可行权权益工具数量的确定依据	-	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,680,751.22	1,371,686.81
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	231,798.31	231,798.31

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至 2025 年 12 月 08 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 分部信息

本公司及子公司主要从事热管理产品及光通信产品的设计、研发、生产和销售，不存在业务分部情况。

2. 其他事项

截至 2025 年 9 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	102,068,561.65	127,178,424.01
1 至 2 年	18,896,580.65	10,103,163.31
2 至 3 年	4,625,682.56	7,265,332.26
3 至 4 年	2,233,250.91	2,132,651.40
4 至 5 年	1,458,354.72	1,954,891.80
5 年以上	7,065,090.21	5,648,129.14
小计	136,347,520.70	154,282,591.92
减：坏账准备	19,379,750.38	19,964,369.51
合计	116,967,770.32	134,318,222.41

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 9 月 30 日				
	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	8,291,421.83	6.08	8,291,421.83	100.00	-
按组合计提坏账准备	128,056,098.87	93.92	11,088,328.55	8.66	116,967,770.32
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	128,056,098.87	93.92	11,088,328.55	8.66	116,967,770.32
合计	136,347,520.70	100.00	19,379,750.38	14.21	116,967,770.32

②2024 年 12 月 31 日

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	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	8,368,727.31	5.42	8,368,727.31	100.00	-
按组合计提坏账准备	145,913,864.61	94.58	11,595,642.20	7.95	134,318,222.41
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	145,913,864.61	94.58	11,595,642.20	7.95	134,318,222.41
合计	154,282,591.92	100.00	19,964,369.51	12.94	134,318,222.41

报告期坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 9 月 30 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2025 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
陕西建隆建设有限公司	2,687,108.56	2,687,108.56	100.00	预计无法收回
SHKURCHNKO KONSTANTIN VICTROVICH	1,946,137.76	1,946,137.76	100.00	预计无法收回
HOTEDGE LLC	964,358.46	964,358.46	100.00	预计无法收回
中建二局第三建筑工程有限公司	753,664.22	753,664.22	100.00	预计无法收回
OBSCHESTVO S OGRANICHENNOY OTVETSTVENNOSTYU TORGOVAYA KOMPANIYA SEDOS GRUPP	709,788.01	709,788.01	100.00	预计无法收回
沈阳森蒂市政工程有限公司	512,825.00	512,825.00	100.00	预计无法收回
Akkurat-Engineering Co. Ltd	475,657.87	475,657.87	100.00	预计无法收回
北京凯瑞英科技有限公司	241,881.95	241,881.95	100.00	预计无法收回
合计	8,291,421.83	8,291,421.83	100.00	—

②于 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账　龄	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	101,944,567.97	5,097,228.40	5.00
1-2 年	18,861,532.68	1,886,153.27	10.00
2-3 年	3,402,027.96	1,020,608.39	30.00
3-4 年	1,136,877.60	568,438.80	50.00
4-5 年	975,964.85	780,771.88	80.00
5 年以上	1,735,127.81	1,735,127.81	100.00
合计	128,056,098.87	11,088,328.55	8.66

（续上表）

账　龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	127,099,022.10	6,354,951.10	5.00
1-2 年	8,897,609.50	889,760.95	10.00
2-3 年	6,781,434.71	2,034,430.41	30.00
3-4 年	1,395,687.69	697,843.85	50.00
4-5 年	607,273.62	485,818.90	80.00
5 年以上	1,132,836.99	1,132,836.99	100.00
合计	145,913,864.61	11,595,642.20	7.95

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

类　别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	8,368,727.31	-77,305.48	-	-	-	8,291,421.83
按组合计提	11,595,642.20	-507,313.65	-	-	-	11,088,328.55
合计	19,964,369.51	-584,619.13	-	-	-	19,379,750.38

（4）本期本公司无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的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（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
DREXMA INDUSTRIES INC.	21,236,084.08		21,236,084.08	15.20	1,061,804.20
中国船舶集团有	18,149,347.91	5,605.00	18,154,952.91	12.99	1,611,686.93

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（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
限公司[注1]					
EBECO AB	5,743,011.99		5,743,011.99	4.11	287,150.60
珠海市华峰石化有限公司	5,663,572.41	802,714.34	6,466,286.75	4.63	323,314.34
中国化学工程集团有限公司[注2]	4,483,298.00	59,270.50	4,542,568.50	3.25	425,193.53
合计	55,275,314.39	867,589.84	56,142,904.23	40.18	3,709,149.60

注 1：中国船舶集团有限公司包括中船海洋动力部件有限公司、中国船舶集团有限公司第七 O 九研究所、大连船舶重工集团有限公司、中国船舶集团有限公司第七一一研究所、江南造船（集团）有限责任公司、哈尔滨广瀚燃气轮机有限公司、中国船舶集团有限公司第七一五研究所、广船国际有限公司、哈尔滨广瀚动力技术发展有限公司、无锡市三元燃机科技有限公司、沪东重机有限公司、杭州瑞声海洋仪器有限公司等；

注 2：中国化学工程集团有限公司包括华陆工程科技有限责任公司、中国化学工程第十一建设有限公司、中化二建集团有限公司、中国化学工程第六建设有限公司、中国天辰工程有限公司等。

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,195,129.65	5,394,700.80
合计	4,195,129.65	5,394,700.80

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	4,073,241.32	5,317,194.94
1 至 2 年	289,864.39	140,080.73
2 至 3 年	35,080.73	143,333.86
3 至 4 年	75,031.86	13,000.00
4 至 5 年	13,000.00	34,200.00
5 年以上	569,078.95	539,078.95
小计	5,055,297.25	6,186,888.48
减：坏账准备	860,167.60	792,187.68

账　龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
合计	4,195,129.65	5,394,700.80

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
保证金及押金	2,690,590.24	2,233,602.16
往来款	282,090.07	2,759,724.56
备用金	1,084,778.88	594,139.08
其他	997,838.06	599,422.68
小计	5,055,297.25	6,186,888.48
减：坏账准备	860,167.60	792,187.68
合计	4,195,129.65	5,394,700.80

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 9 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,777,668.30	582,538.65	4,195,129.65
第二阶段	-	-	-
第三阶段	277,628.95	277,628.95	-
合计	5,055,297.25	860,167.60	4,195,129.65

截至 2025 年 9 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	4,777,668.30	12.19	582,538.65	4,195,129.65	
1.组合 2	-	-	-	-	
2.组合 3	4,777,668.30	12.19	582,538.65	4,195,129.65	
合计	4,777,668.30	12.19	582,538.65	4,195,129.65	

截至 2025 年 9 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	277,628.95	100.00	277,628.95	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
合计	277,628.95	100.00	277,628.95	-	

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,909,259.53	514,558.73	5,394,700.80
第二阶段	-	-	-
第三阶段	277,628.95	277,628.95	-
合计	6,186,888.48	792,187.68	5,394,700.80

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	5,909,259.53	8.71	514,558.73	5,394,700.80	
1.组合 2	2,072,384.91	-	-	2,072,384.91	
2.组合 3	3,836,874.62	13.41	514,558.73	3,322,315.89	
合计	5,909,259.53	8.71	514,558.73	5,394,700.80	

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	277,628.95	100.00	277,628.95	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
合计	277,628.95	100.00	277,628.95	-	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类　别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	277,628.95	-	-	-	-	277,628.95
按组合计提	514,558.73	67,979.92	-	-	-	582,538.65
合计	792,187.68	67,979.92	-	-	-	860,167.60

本期本公司无收回或转回金额重要的坏账准备。

⑤报告期本公司无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
珠海市华峰石化有限公司	押金及保证金	800,000.00	1 年以内	15.82	40,000.00
郭文成	备用金	449,876.01	1 年以内	8.90	22,493.80

单位名称	款项的性质	2025 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
安庆市科华电工机械有限公司	往来款	277,628.95	5 年以上	5.49	277,628.95
大庆油田建设集团有限责任公司	押金及保证金	260,000.00	1 年以内	5.14	13,000.00
陈利娟	备用金	215,238.40	1 年以内	4.26	10,761.92
合计	—	2,002,743.36	—	39.61	363,884.67

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

项 目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	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	4,171,979.30	-	4,171,979.30	2,100,949.30	-	2,100,949.30
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	4,171,979.30	-	4,171,979.30	2,100,949.30	-	2,100,949.30

（2）对子公司投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日	本期计提减值准备	2025 年 9 月 30 日减值准备余额
筑客适	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
海特贸易	100,000.00	-	-	100,000.00	-	-
TOPHEAT	949.30	-	-	949.30	-	-
杭州佳宏	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-
PROTRACE	-	71,030.00	-	71,030.00	-	-
合计	2,100,949.30	2,071,030.00	-	4,171,979.30	-	-

4. 营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1-9 月		2024 年 1-9 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	287,882,414.52	162,388,198.06	282,725,831.38	152,817,629.22
其他业务	2,495,426.43	297,012.31	2,532,447.47	327,330.49
合计	290,377,840.95	162,685,210.37	285,258,278.85	153,144,959.71

5. 投资收益

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	2,123,046.41	3,178,947.67
远期外汇合约和外汇期权的投资收益	-	-2,259,465.00

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
合计	2,123,046.41	919,482.67

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	2025 年 1-9 月	2024 年 1-9 月
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	-138,545.86	-14,005.52
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	1,416,746.17	1,672,358.64
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	715,086.39	2,755,471.45
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	-	-
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	-625,012.16	15,334.80
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	1,368,274.54	4,429,159.37
减：非经常性损益的所得税影响数	205,268.57	664,302.83
非经常性损益净额	1,163,005.97	3,764,856.54
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,163,005.97	3,764,856.54

2. 净资产收益率及每股收益

①2025 年 1-9 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.74	1.18	1.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.54	1.14	1.14

②2024 年 1-9 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.49	1.42	1.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.75	1.32	1.32

公司名称：芜湖佳宏新材料股份有限公司

日期：2025 年 12 月 08 日

统一社会信用代码

91110102085492787 4

营业执照

(副本)(5-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用

名　　称　容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　刘维、肖厚发

经营范围　一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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　8923 万元

成立日期　2013 年 12 月 10 日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2025 年 10 月 14 日

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

4-1-4-122

会计师事务所

执业证书

名　　称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘维

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用

证书序号：0022698

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

2025年 3 月 24 日

中华人民共和国财政部制

4-1-4-123

姓名 Full name 安[illegible]

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1981-07-12

工作单位 Working unit [illegible]

身份证号码 Identity card No. 342422198107124297

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：
No. of Certificate 340160030026

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2008-01-11 年 月 日

2011 年 11 月 30 日

4

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

7

110100323947

证书编号:
No. of Certificate

安徽省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2016-9-27

发证日期: 年 /y 月 /m 日 /d
Date of Issuance

4

曹星星

110100323947

深圳市注册会计师协会

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2018 年 5 月 31 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

7

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

[illegible] 事务所
CPAs

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

2022 年 1 月 17 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

[illegible] 事务所
CPAs

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

2022 年 2 月 24 日
/y /m /d

14

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

15

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名 Full name　吕战男

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1996-07-16

工作单位 Working unit　安徽会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

身份证号码 Identity card No.　342221199607166218

安徽会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020362092

证书编号：No. of Certificate　110100320918

批准注册协会：安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：Date of Issuance　2022-03-07　年/y　月/m　日/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

吕战男 110100320918

年/y　月/m　日/d