

# 承德建元科技股份有限公司

## 2025 年度财务报表审计报告

### 目 录

一、审计报告	1—4 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	1—2 页
2、母公司资产负债表	3—4 页
3、合并利润表	5 页
4、母公司利润表	6 页
5、合并现金流量表	7 页
6、母公司现金流量表	8 页
7、合并所有者权益变动表	9—10 页
8、母公司所有者权益变动表	11—12 页
9、财务报表附注	13—76 页



京

北



## 审计报告

[2026]京会兴审字第 01250333 号

承德建元科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了承德建元科技股份有限公司（以下简称建元科技公司）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了建元科技公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于建元科技公司，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、 其他信息

建元科技公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括建元科技公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。





我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

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

治理层负责监督建元科技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，就可能导致对建元科技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建元科技公司不能持续经营。

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、就建元科技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（如适用）。





# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(本页无正文, 为承德建元科技股份有限公司《审计报告》([2026]京会兴审字第 01250333 号)之签章页)



北京兴华会计师事务所  
特殊普通合伙

中国·北京  
二〇二六年四月二十九日

中国注册会计师



中国注册会计师



## 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：承德隆元科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、(一)	2,548,293.66	6,602,738.94
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、(二)	6,121,042.81	7,992,818.81
应收账款	五、(三)	47,114,830.45	51,261,050.27
应收款项融资			
预付款项	五、(四)	6,421,370.33	2,236,199.64
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	五、(五)	1,164,007.39	2,483,587.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	五、(六)	7,220,352.22	4,376,774.37
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(七)	2,487,508.36	1,142,293.01
<b>流动资产合计</b>		<b>73,087,405.22</b>	<b>76,095,462.47</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款*			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(八)	6,220,014.83	7,022,501.68
在建工程	五、(九)	24,121,558.68	13,798,171.65
生产性生物资产	五、(十)	480,548.65	350,247.76
油气资产			
使用权资产	五、(十一)	2,343,986.71	2,724,092.71
无形资产	五、(十二)	1,131,408.59	1,501,174.31
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(十三)	2,390,101.52	2,324,365.80
递延所得税资产	五、(十四)	2,920,357.51	1,919,560.44
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>39,621,976.49</b>	<b>29,640,114.35</b>
<b>资产总计</b>		<b>112,711,381.71</b>	<b>105,735,576.82</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“\*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：承德隆元科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（十五）	23,198,000.00	22,074,184.96
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十六）	9,863,636.71	12,795,995.69
预收款项			
合同负债	五、（十七）	866,800.62	17,699.12
卖出回购金融资产款*			
吸收存款及同业存放*			
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	五、（十八）	1,342,017.10	2,052,302.07
应交税费	五、（十九）	1,884,646.20	713,403.63
其他应付款	五、（二十）	3,007,660.83	5,903,591.18
其中：应付利息	五、（二十）		39,870.00
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十一）	5,181,566.15	1,282,351.71
其他流动负债	五、（二十二）	600,801.06	5,062,565.12
流动负债合计		46,545,130.67	49,902,093.48
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金*			
长期借款	五、（二十三）	14,249,014.26	10,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十四）	1,760,328.06	1,920,747.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十五）	19,833,400.00	13,129,376.64
递延所得税负债	五、（二十六）		
其他非流动负债			
非流动负债合计		35,642,742.32	25,050,124.09
负债合计		82,187,872.99	74,952,217.57
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	五、（二十七）	30,044,115.00	30,044,115.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十八）	2,309,250.08	2,309,250.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十九）	4,973,899.72	4,973,899.72
一般风险准备*			
未分配利润	五、（三十）	-7,871,973.55	-6,328,627.71
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		29,455,291.45	30,998,637.09
少数股东权益		1,058,217.27	-215,277.84
所有者权益（或股东权益）合计		30,513,508.72	30,783,359.25
负债和所有者权益（或股东权益）总计		112,701,381.71	105,735,576.82

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“\*”的项目为金融企业专用项目。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：承德建元科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		779,792.72	3,718,754.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		6,121,042.81	7,992,818.81
应收账款	十二、（一）	36,023,326.12	47,970,631.34
应收款项融资			
预付款项		4,798,318.36	1,840,633.30
其他应收款	十二、（二）	767,315.85	328,797.48
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		6,747,213.97	2,136,397.92
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,011.93	167,802.01
<b>流动资产合计</b>		<b>55,247,021.76</b>	<b>64,155,835.79</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	28,911,432.00	16,451,432.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,104,243.28	5,061,080.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,343,986.71	2,724,092.71
无形资产		1,131,408.59	1,501,174.31
其中：数据资源			
长期待摊费用		981,313.15	704,527.63
递延所得税资产		2,827,840.20	1,833,551.61
		<b>40,300,223.93</b>	<b>28,275,859.12</b>
		<b>95,547,245.69</b>	<b>92,431,694.91</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

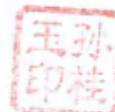
公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：承德建元科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		21,898,000.00	22,074,184.96
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,768,863.85	9,295,552.15
预收款项			
合同负债		238,938.05	57,522.12
应付职工薪酬		891,975.06	787,482.15
应交税费		1,927,040.40	641,922.88
其他应付款		1,773,589.59	1,803,488.43
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		5,181,566.15	1,282,351.71
其他流动负债		571,178.93	5,067,742.12
<b>流动负债合计</b>		<b>40,251,152.03</b>	<b>41,010,246.52</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		14,249,014.26	10,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,760,328.06	1,920,747.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			19,976.64
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>16,009,342.32</b>	<b>11,940,724.09</b>
<b>负债合计</b>		<b>56,260,494.35</b>	<b>52,950,970.61</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		30,044,115.00	30,044,115.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,309,250.08	2,309,250.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,973,899.72	4,973,899.72
未分配利润		959,486.54	2,153,459.50
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>39,286,751.34</b>	<b>39,480,724.30</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>95,547,245.69</b>	<b>92,431,694.91</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表  
2025/12/31

编制单位：承德道元科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>70,144,994.98</b>	<b>65,353,759.17</b>
其中：营业收入	五、(三十)	6,144,994.98	65,353,759.17
利息收入*			
已赚保费*			
手续费及佣金收入*			
<b>二、营业总成本</b>		<b>63,387,925.99</b>	<b>75,869,621.71</b>
其中：营业成本	五、(三十一)	6,778,359.65	60,591,543.05
利息支出*			
手续费及佣金支出*			
退保金*			
赔付支出净额*			
提取保险合同准备金净额*			
保单红利支出*			
分保费用*			
税金及附加	五、(三十二)	549,177.59	380,209.01
销售费用	五、(三十三)	750,645.35	1,447,248.89
管理费用	五、(三十四)	3,588,610.11	14,768,227.19
研发费用	五、(三十五)	8,025,037.39	7,372,555.00
财务费用	五、(三十六)	1,695,895.90	1,309,838.59
其中：利息费用	五、(三十六)	1,694,531.00	1,281,955.43
利息收入	五、(三十六)	747.62	2,483.83
加：其他收益	五、(三十七)	324,208.59	2,121,607.34
投资收益（损失以“-”号填列）			
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）*			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	-7,072,643.43	-2,730,578.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	-1,678,773.95	114,087.37
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,670,079.80</b>	<b>-11,010,746.80</b>
加：营业外收入	五、(四十)	94,695.87	121,029.16
减：营业外支出	五、(四十一)	1,121,948.22	205,491.18
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,697,322.15</b>	<b>-11,095,208.82</b>
减：所得税费用	五、(四十二)	-638,081.62	406,807.56
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,059,240.53</b>	<b>-11,502,016.38</b>
(一) 按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,059,240.53	-11,502,016.38
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,543,345.64	-9,013,358.78
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-516,504.89	-2,488,657.60
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-2,059,240.53</b>	<b>-11,502,016.38</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,543,345.64	-9,013,358.78
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-516,504.89	-2,488,657.60
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)	十三、(二)	-0.05	-0.30
(二) 稀释每股收益(元/股)	十三、(二)	-0.05	-0.30

母公司财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“\*”的项目为金融企业专用科目。

公司负责人：

赵印泽

主管会计工作负责人：

王利波

会计机构负责人：



## 母公司利润表

2025/12/31

编制单位：承德建元科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二、（四）	59,009,054.09	48,097,883.82
减：营业成本	十二、（四）	36,502,358.21	35,736,762.81
税金及附加		376,465.71	293,546.10
销售费用		361,151.18	255,794.55
管理费用		8,041,605.23	7,195,226.64
研发费用		6,074,912.97	4,118,666.88
财务费用		1,666,964.28	1,230,638.51
其中：利息费用		1,645,106.00	1,210,885.43
利息收入		323.99	1,757.23
加：其他收益		322,633.07	2,083,274.01
投资收益（损失以“-”号填列）			-799,053.43
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,127,998.34	-1,990,590.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-380,871.74	190,192.46
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-200,640.50	-1,248,929.47
加：营业外收入		29,561.23	35,094.99
减：营业外支出		816,158.38	85,615.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-987,237.65	-1,299,449.53
减：所得税费用		-793,264.69	469,423.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-193,972.96	-1,768,872.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-193,972.96	-1,768,872.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-193,972.96	-1,768,872.62

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并现金流量表

2025/12/31

编制单位：承德建元科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		73,639,028.19	66,195,768.11
客户存款和同业存放款项净增加额*			
向中央银行借款净增加额*			
向其他金融机构拆入资金净增加额*			
收到原保险合同保费取得的现金*			
收到再保险业务现金净额*			
保户储金及投资款净增加额*			
收取利息、手续费及佣金的现金*			
拆入资金净增加额*			
回购业务资金净增加额*			
代理买卖证券收到的现金净额*			
收到的税费返还		233,850.66	576,726.21
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）	23,580,861.95	42,600,207.25
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>97,452,740.80</b>	<b>109,372,701.57</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		62,813,935.77	69,929,026.25
客户贷款及垫款净增加额*			
存放中央银行和同业款项净增加额*			
支付原保险合同赔付款项的现金*			
拆出资金净增加额*			
支付利息、手续费及佣金的现金*			
支付保单红利的现金*			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,889,280.31	13,473,173.22
支付的各项税费		4,851,767.77	3,389,756.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）	24,599,473.48	16,123,022.59
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>99,151,457.33</b>	<b>102,914,978.40</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,698,716.53</b>	<b>6,457,723.17</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			30,000.00
取得投资收益收到的现金			6,946.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		207,327.44	127,235.40
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>207,327.44</b>	<b>164,181.97</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,017,596.48	14,122,487.61
投资支付的现金			36,943.51
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>8,017,596.48</b>	<b>14,159,431.12</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,810,269.04</b>	<b>-13,995,249.15</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		12,219,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>12,219,000.00</b>	<b>30,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		4,877,517.65	14,010,415.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,440,244.81	950,355.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十三）	446,697.25	1,878,963.67
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,764,459.71</b>	<b>16,839,734.68</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,454,540.29</b>	<b>13,160,265.32</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-4,054,445.28</b>	<b>5,622,739.34</b>
加：期初现金及现金等价物余额		6,602,738.94	979,999.60
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,548,293.66</b>	<b>6,602,738.94</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标注“\*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司现金流量表

2025/12/31

编制单位：承德建元科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		75,378,663.51	54,952,067.02
收到的税费返还		233,850.66	576,726.21
收到其他与经营活动有关的现金		12,864,933.39	21,525,203.25
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>88,477,447.56</b>	<b>77,053,996.48</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		60,773,470.37	55,892,952.34
支付给职工以及为职工支付的现金		3,182,987.20	7,243,528.78
支付的各项税费		2,387,442.87	3,107,599.09
支付其他与经营活动有关的现金		17,964,433.12	8,083,522.72
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>84,308,333.56</b>	<b>74,327,602.93</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,169,114.00</b>	<b>2,726,393.55</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			30,000.00
取得投资收益收到的现金			6,946.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		135,469.03	50,686.73
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>135,469.03</b>	<b>87,633.30</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		565,380.53	926,000.00
投资支付的现金		12,460,000.00	12,383,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>13,025,380.53</b>	<b>13,309,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,889,911.50</b>	<b>-13,221,366.70</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,219,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>12,219,000.00</b>	<b>30,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		4,597,517.65	13,890,415.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,392,949.81	919,155.25
支付其他与筹资活动有关的现金		446,697.25	1,878,963.67
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,437,164.71</b>	<b>16,688,534.68</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,781,835.29</b>	<b>13,311,465.32</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		3,718,754.93	902,262.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>779,792.72</b>	<b>3,718,754.93</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



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

2022-12-31

单位: 元

项目	上期金额									
	实收资本(或股本)	资本公积	其他综合收益	其他权益工具	专项储备	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额	其他	所有者权益合计
一、上期期末余额	10,014,705.00	22,338,668.00				4,973,899.72	2,684,731.87			40,011,995.87
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
二、本年期初余额	10,014,705.00	22,338,668.00				4,973,899.72	2,684,731.87			40,011,995.87
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	30,029,410.00	-30,029,410.00					-9,013,335.78			-9,013,335.78
(一) 综合收益总额							-9,013,335.78			-9,013,335.78
1. 外币报表折算差额										
2. 其他综合收益										
3. 其他权益工具持有者投入资本										
4. 其他										
(二) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										
(三) 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. 专项储备转增资本(或股本)										
5. 其他										
四、本期期末余额	30,044,115.00	2,009,258.00				4,973,899.72	-6,328,637.71			30,998,637.01

公司负责人: \_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人: \_\_\_\_\_ 会计机构负责人: \_\_\_\_\_

桐越 印 2023.12.31



母公司所有者权益变动表

2025-12-31

报表单位：北京正元正合科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额						所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	
一、上年期末余额	30,044,115.00			2,309,250.08			39,488,724.30
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	30,044,115.00			2,309,250.08			39,488,724.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							
1.综合收益总额							
2.所有者投入和减少资本							
3.所有者投入的普通股							
4.其他权益工具持有者投入资本							
5.股份支付计入所有者权益的金额							
6.其他							
7.利润分配							
8.提取盈余公积							
9.提取一般风险准备							
10.对所有者(或股东)的分配							
11.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.专项储备弥补亏损							
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	30,044,115.00			2,309,250.08			39,286,751.34

北京正元正合科技股份有限公司

公司负责人：

王琳 印

主管会计工作负责人：

王琳 印

会计机构负责人：

王琳 印

第10页



母公司所有者权益变动表

2024-12-31

编制单位：先施建业科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期金额							所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年期末余额	10,014,795.00			22,318,660.08				41,333,455.08
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	10,014,795.00			22,318,660.08				41,333,455.08
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	30,029,410.00			(20,029,410.00)				41,333,455.08
(一)综合收益总额								
1. 所有者的投入和减少资本								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 利润分配								
4. 其他								
(二)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. 其他								
(三)专项储备								
1. 提取专项储备								
2. 使用专项储备								
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)	20,029,410.00			(20,029,410.00)				
2. 盈余公积转增资本(或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(五)其他								
四、本期期末余额	30,044,115.00			2,309,250.08				39,488,724.30

先施建业科技股份有限公司 法定代表人： 财务总监： 会计机构负责人： 主管会计工作负责人：



# 承德建元科技股份有限公司

## 2025年度合并财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

### 一、公司基本情况

承德建元科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为承德建元科技有限公司，于 2015 年 9 月经承德市隆化县市场监督管理局批准成立，并于 2020 年 12 月 24 日整体变更为股份有限公司。公司统一社会信用代码为 91130825MA07L79T1T。

2021 年 11 月 11 日，承德建元科技股份有限公司取得全国中小企业股份转让系统同意挂牌的函（股转系统函（2021）3754 号），同意承德建元科技股份有限公司挂牌全国中小企业股份转让系统，股票代码为 873641。注册资本为 3004.4115 万元，注册地址：河北省承德市隆化县隆化镇福地华园小区商业二期 2 号。

经营范围：许可项目：建设工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；新型建筑材料制造（不含危险化学品）；砼结构构件制造；轻质建筑材料制造；水泥制品制造；建筑材料销售；金属结构制造；金属结构销售；涂料销售（不含危险化学品）；门窗销售；机械设备销售；工程管理服务；软件开发；农业专业及辅助性活动；信息系统集成服务；农林牧副渔业专业机械的制造；农、林、牧、副、渔业专业机械的销售；农业科学研究和试验发展；普通机械设备安装服务；隔热和隔音材料制造（产业政策禁止、限制类除外）；中草药种植；蔬菜种植；水果种植；豆类种植；薯类种植；谷物种植；油料种植；食用农产品初加工；与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务；地产中草药（不含中药饮片）购销；工程和技术研究和试验发展。（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）

本财务报表业经公司全体董事于 2026 年 4 月 29 日批准报出。

### 二、财务报表编制基础

#### （一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制财务报表。

#### （二）持续经营

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

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。



### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与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的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与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、其他综合收益和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。

#### 3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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



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

合并成本为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。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券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。

### （六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1. 控制的判断标准

控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

#### 2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。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、结构化主体等）。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。



### 3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的该公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

#### (2) 处置子公司或业务

##### ①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ②分步处置子公司

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

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



4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

### (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款，与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方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。

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。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。



## （九）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

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

(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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

#### (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。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 4. 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注三、(十) 公允价值计量”。



## 5. 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值处理并确认损失准备。

### (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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于应收租赁款，本公司亦选择按照相当于整个存续期的预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

本公司以应收款项的账龄作为信用风险特征并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款准备的计提进行估计如下：



账龄	比例%
1 年以下（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4-5 年（含 5 年）	100.00
5 年以上	100.00

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

## (2) 信用风险显著增加的评估

本公司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：

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

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。

## (3) 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：

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



#### (4) 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。

#### (5) 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。

### 6. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

### 7. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

### 8. 金融资产转移

本公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## (十) 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。

### (十一) 应收票据

#### 1. 应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收票据单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收票据之外，或当单项应收票据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划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。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。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

#### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自确认之日起计算。

#### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
银行承兑汇票	可收回性
商业承兑汇票	可收回性

### (十二) 应收账款

#### 1. 应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法



若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款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对应收账款划分组合，在组合基础上计算坏账准备。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。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：关联方组合

#### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

#### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
单项计提应收账款	可收回性

### (十三) 其他应收款

#### 1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款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其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对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。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

其他应收款组合 1：应收利息

其他应收款组合 2：应收股利

其他应收款组合 3：应收押金和保证金

其他应收款组合 4：应收代垫款

其他应收款组合 5：应收其他款项

#### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。



## 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

项目	单项计提的判断标准
单项计提其他应收款	可回收性

**(十四) 存货****1. 存货的分类**

存货分类为：原材料、库存商品、半成品、发出商品、委托加工物资等。

**2. 取得和发出存货的计价方法**

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

**3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法****(1) 一般原则**

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

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。

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。

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

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。

**(2) 具体政策：**

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



#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

### (十五) 长期股权投资

#### 1. 长期股权投资的分类及其判断依据

##### (1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

##### (2) 长期股权投资类别的判断依据

###### ① 确定对被投资单位控制的依据：

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

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

###### ② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，



从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（七）。

## 2. 长期股权投资初始成本的确定

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括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。

## 3. 长期股权投资的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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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，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。



本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## （十六）固定资产

### 1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。



## 2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	40	3	2.43
机器设备	年限平均法	10	3	9.70
运输设备	年限平均法	4	3	24.25
办公设备	年限平均法	3、5	3	32.33、19.40

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注三、（二十）

## 4. 固定资产处置

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

## （十七）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。



### 3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （十八）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- （1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；□
- （2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。



## （十九）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

#### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

#### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（二十）长期资产减值”。

### 2. 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（月）	依据
软件	120	可使用年限
专利权	120	可使用年限

每期末，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，本年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。

### 3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

### 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

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。



## 5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### (二十) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### (二十一) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定



资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十二）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司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，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。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，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；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，适用其他长期职工福利的有关规定。



#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### (二十三) 租赁负债

##### 1. 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 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；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

##### 2. 后续计量

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：□

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；□

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

#### (二十四) 收入

##### 1. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

###### (1) 销售商品合同

产品销售收入确认的时点：已经签订销售合同或类似协议，产品已经发出，并取得经客户确认的产品交付单的时点予以确认收入。

产品销售收入确认的依据：按照销售合同及销售合同约定的风险和报酬转移的标准如产品交付单等作为收入确认依据。



产品销售收入确认的方法：本公司根据上述收入确认依据，在收入确认时点按照销售订单约定价款一次性全额确认收入。

本公司各类产品销售收入确认的具体条件为：

- a. 已与客户就销售商品的技术质量标准、价格等关键合同要素达成一致，不存在重大分歧；
- b. 已将产品发运至客户，并得到客户的书面收货确认。
- c. 在得到客户收货确认时，仍没有明确的证据表明客户很可能无法支付货款

本公司按照上述销售业务流程以及《企业会计准则》的规定，设置了“应收账款”、“主营业务收入”、“预收账款”、“合同负债”等会计科目进行销售收入的核算工作。

### (2) 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含维护保障服务、运维服务、工程服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，比如维护保障服务、运维服务等，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

### (3) 技术转让合同

技术转让收入金额，按照有关合同或协议约定的授权适用时间和方法计算确定。

## (二十五) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

### 1. 取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

### 2. 履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

### 3. 合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

(1) 企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的合同成本账面价值不应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。

## (二十六) 政府补助

政府补助,是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值。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判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

(1) 用于补偿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。

(2) 用于补偿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的会计处理

(1) 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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司,公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的,公司在需要退回的当期进行会计处理,即对初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。

## (二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税。



各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时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，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(3) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 同时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，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，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十八) 租赁

### 1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件



发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。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. 适用财会【2022】13 号的租金减让

对于适用财会【2022】13 号规定情形的、承租人和出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

（1）减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

（2）综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

## 4. 本公司作为承租人

### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

### （2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### （3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十八）”和“附注三、（二十三）”。

### （4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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：



- ① 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；
- ② 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

#### （6）适用财会【2022】13 号的租金减让

对于采用财会【2022】13 号相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

### 5. 本公司作为出租人

#### （1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

#### （2）租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### （3）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初



始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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。

#### （4）作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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；
- 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。

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： □

- 假如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； □

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### （5）适用财会【2022】13 号的租金减让

对于采用财会【2022】13 号相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用财会【2022】13 号相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。



## 6. 售后租回交易

本公司按照“附注三、（二十四）收入”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### （1）本公司作为卖方及承租人

#### ① 售后租回交易中的资产转让属于销售

初始计量：本公司作为承租人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；

后续计量：在租赁期开始日后，本公司按照“本附注（十八）使用权资产”和“本附注（二十三）租赁负债”中的后续计量，以及“本附注（二十八）租赁 4、租赁变更”的相关规定对售后租回所形成的使用权资产和租赁负债进行后续计量。本公司在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额的方式或变更后租赁付款额的方式不会导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（因租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短而部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失除外）

#### ② 售后租回交易中的资产转让不属于销售

本公司作为承租人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，按照本附注“三、（九）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

### （2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“5. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（九）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

## （二十九）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《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认和计量准则，企业在期货交易场所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，其签订的买卖标准仓单的合同并非按照预定的购买、销售或使用要求签订并持有旨在收取或交付非金融项目的合同，因此，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认和计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。对于按照前述合同约定取得的标准仓单，如果能够消除或显著减少会计错配的，企业可以在初始确认时选择以公允价值计量且其变动计入当期损益，并一致应用于符合选择条件的所有标准仓单。对于初始确认时已选择以公允价值计量且其变动计入当期损益的标准仓单，企业在后续期间不得撤销该选择。

根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》（财会〔2025〕33 号）的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可



比期间信息进行调整，并在财务报表附注中披露相关情况。

执行上述规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2. 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率 (%)
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13.00
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5.00
教育费附加	实缴增值税、消费税	3.00
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2.00
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.20
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为为计税依据	12.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

### (二) 税收优惠及批文

#### 1. 企业所得税

本公司于 2021 年 11 月 3 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202113003055，有效期三年，从 2021 年至 2024 年享受高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率。根据高新技术企业认定管理工作网 2024 年 11 月 11 日公示的《对河北省认定机构 2024 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公示》，本公司已取得最新的高新资质，发证日期 2024 年 11 月 11 日，到期日 2027 年 11 月 11 日。

#### 2. 增值税

按照《财政部、国家税务总局关于新型墙体材料增值税政策的通知》（财税[2015]73 号）的相关规定，纳税人销售自产的列入《享受增值税即征即退政策的新墙体材料目录》的新型墙体材料，实行增值税即征即退 50% 的政策。本公司新型墙体材料板材类产品符合相关规定，自 2018 年 3 月 1 日起按照 50% 的比例即征即退增值税

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	901.83	1,211.83



项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,547,391.83	6,601,527.11
其中：存放财务公司款项	-	-
其他货币资金	-	-
合计	2,548,293.66	6,602,738.94
其中：存放在境外的款项总额	-	-

## (二) 应收票据

## 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	-	-
商业承兑票据	6,443,202.96	8,413,493.48
减：坏账准备	322,160.15	420,674.67
合计	6,121,042.81	7,992,818.81

## 2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	-
商业承兑票据	-	6,020,116.98
合计	-	6,020,116.98

## 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	6,443,202.96	100.00	322,160.15	5.00	6,121,042.81
其中：					
商业承兑汇票账龄组合	6,443,202.96	100.00	322,160.15	5.00	6,121,042.81
合计	6,443,202.96	-	322,160.15	-	6,121,042.81

续上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	8,413,493.48	100.00	420,674.67	5.00	7,992,818.81
其中：					
商业承兑汇票账龄组合	8,413,493.48	100.00	420,674.67	5.00	7,992,818.81
合计	8,413,493.48	-	420,674.67	-	7,992,818.81



## 4. 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年内	6,443,202.96	322,160.15	5.00
合计	6,443,202.96	322,160.15	-

续表:

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年内	8,413,493.48	420,674.67	5.00
合计	8,413,493.48	420,674.67	-

## 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票 预期损失	420,674.67	322,160.15	420,674.67	-	322,160.15
合计	420,674.67	322,160.15	420,674.67	-	322,160.15

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备 计提比例的依据 及其合理性
邯郸市雨晴贸易有限公司	25,860.00	收到回款		
中交瑞通建筑工程有限公司	15,000.00	票据到期		
中交第二航务工程局有限公司第五 工程分公司	43,000.00	票据到期		
中国十七冶集团有限公司	47,695.24	票据到期		
中国五冶集团有限公司	115,000.00	票据到期		
中铁建工集团有限公司	38,485.19	票据到期		
中国二十冶集团有限公司	20,953.76	票据到期		
中铁十七局集团建筑工程有限公司	20,000.00	票据到期		
恒康工程科技有限公司	7,500.00	票据到期		
泰兴一建建设集团有限公司	20,000.00	票据到期		
中国建筑第二工程局有限公司	20,000.00	票据到期		
中国葛洲坝集团第三工程有限公司	8,820.48	票据到期		
河北建设集团天辰建筑工程有限公司	12,500.00	票据到期		
邯郸市雨晴贸易有限公司	25,860.00	票据到期		
合计	420,674.67		/	

## (三) 应收账款

## 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	15,844,546.96	32,461,451.61



账龄	期末余额	期初余额
1 至 2 年	26,494,475.57	14,009,362.37
2 至 3 年	8,427,552.70	4,476,840.77
3 至 4 年	3,298,302.20	8,451,477.99
4 至 5 年	8,451,477.99	5,433,088.26
5 年以上	5,433,088.26	-
小 计	67,949,443.68	64,832,221.00
减：坏账准备	20,834,613.53	13,571,170.73
合 计	47,114,830.45	51,261,050.27

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	12,048,881.10	17.73	12,048,881.10	100.00	-
按组合计提坏账准备	55,900,562.58	82.27	8,785,732.13	15.72	47,114,830.45
组合：					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	55,900,562.58	82.27	8,785,732.13	15.72	47,114,830.45
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	67,949,443.68	100.00	20,834,613.23	30.66	47,114,830.45

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	64,832,221.00	100.00	13,571,170.73	20.93	51,261,050.27
其中：					
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	64,832,221.00	100.00	13,571,170.73	20.93	51,261,050.27
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	64,832,221.00	/	13,571,170.73	/	51,261,050.27

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
香河万利通实业有限公司	5,046,249.81	5,046,249.81	100.00	对方为失信被执行人
河北华岳建筑工程有限公司	4,690,790.76	4,690,790.76	100.00	对方为失信被执行人
幸运金昌建设有限公司	742,297.50	742,297.50	100.00	对方为失信被执行人
北京纳睿科技有限公司	341,094.47	341,094.47	100.00	对方为失信被执行人



名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
二十二冶集团天津建设	300,000.00	300,000.00	100.00	对方为失信被执行人
河北尚佰建筑工程有限公司	240,397.86	240,397.86	100.00	对方为失信被执行人
二十二冶集团	30,498.42	30,498.42	100.00	对方为失信被执行人
湖南省第六工程有限公司	69,326.84	69,326.84	100.00	对方为失信被执行人
承德极源建筑安装工程	155,064.02	155,064.02	100.00	对方为失信被执行人
北京万兴建筑	112,004.00	112,004.00	100.00	对方为失信被执行人
广东腾跃建筑工程有限公司	68,940.53	68,940.53	100.00	对方为失信被执行人
兴隆县实德公路工程	1,142.88	1,142.88	100.00	对方为失信被执行人
中交瑞通建筑工程	53,426.34	53,426.34	100.00	对方为失信被执行人
河北中保建设集团	3,763.75	3,763.75	100.00	对方为失信被执行人
河北正达建筑工程有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	对方为失信被执行人
北京贝格系统集成技术	9,000.00	9,000.00	100.00	对方为失信被执行人
河北卓信泰鹏建设工程	88,237.78	88,237.78	100.00	对方为失信被执行人
河北源盛建筑安装工程	76,646.14	76,646.14	100.00	对方为失信被执行人
合计	12,048,881.10	12,048,881.10	-	-

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,682,989.42	1,384,149.46	5.00
1 至 2 年	14,325,239.61	1,432,523.96	10.00
2 至 3 年	7,758,727.40	1,551,745.48	20.00
3 至 4 年	3,117,357.67	1,558,678.84	50.00
4-5 年	2,463,500.45	2,463,500.45	100.00
5 年以上	386,838.45	386,838.45	100.00
合计	55,900,562.58	8,785,732.13	

续表:

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,602,121.63	1,630,106.08	5.00
1 至 2 年	13,868,692.35	1,386,869.24	10.00
2 至 3 年	4,476,840.77	895,368.15	20.00
3 至 4 年	8,451,477.99	4,225,739.00	50.00



名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年	5,433,088.26	5,433,088.26	100.00
合计	64,832,221.00	13,571,170.73	/

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	13,582,370.61	7,257,370.81	-	5,128.19	-	20,834,613.23
合计	13,582,370.61	7,257,370.81	-	5,128.19	-	20,834,613.23

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,128.19

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
河北正达建筑工程有限公司	货款	5,090.00	确认无法收回	诉讼 (2024) 冀0609民 初2525号	否
武汉合众易宝科技有限公司(抖音)	货款	38.19	确认无法收回		否
合计	-	5,128.19	-	-	-

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京隆兴元康农业科技有限公司	13,213,334.13	19.45	660,666.71
慧鹏建设集团有限公司	9,398,010.00	13.83	469,900.50
香河万利通实业有限公司	5,046,249.81	7.43	5,046,249.81
石家庄隆跃房地产开发有限公司	3,840,949.65	5.65	631,816.72
秦皇岛市金盛达建筑工程有限公司	2,093,366.18	3.08	748,764.49
合计	33,591,909.77	49.44	7,557,398.23

## (四) 预付款项

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,588,849.33	86.98	2,182,828.28	97.61
1-2 年	836,521.00	13.02	47,615.00	2.13
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	5,756.36	0.26
合计	6,425,370.33	100.00	2,236,199.64	100.00



## 2. 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项:

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	徐桂霞	250,000.00	未到结算期
2	牛亚平	250,000.00	未到结算期
3	纪国喜	281,200.00	未到结算期
合计		781,200.00	-

## 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因	采购内容	款项性质
天津市兴诚钢铁有限公司		1,266,637.88	19.71		未到结算期	原材料	货款
河北艾旭特金属制品有限公司		837,071.80	13.03		未到结算期	原材料	货款
武涉县金月亮无纺布有限公司		709,558.00	11.04		未到结算期	原材料	货款
天津市聚友信钢铁贸易有限公司		363,167.92	5.25		未到结算期	原材料	货款
河北晟安建业建筑工程有限公司		287,517.36	4.47		未到结算期	原材料	货款
合计		3,463,952.96	53.90	/	/		

## (五) 其他应收款

## 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,164,007.39	2,483,587.43
合计	1,164,007.39	2,483,587.43

## 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	920,520.27	1,617,535.95
1 至 2 年	184,365.60	1,003,106.70
2 至 3 年	98,764.00	20,000.00
3 年以上	70,000.00	50,000.00
小 计	1,273,649.87	2,690,642.65
减: 坏账准备	109,642.48	207,055.22
合 计	1,164,007.39	2,483,587.43

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	200,480.31	222,123.20
备用金	166,596.00	1,566,788.75



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	906,573.56	901,730.70
合计	1,273,649.87	2,690,642.65

## (3) 坏账准备计提情况

## ① 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,273,649.87	100.00	109,642.48	10.10	1,164,007.39
其中：账龄组合	1,085,691.87	85.24	109,642.48	8.61	976,049.39
关联方组合	187,958.00	14.76	-	-	187,958.00
合计	1,273,649.87	/	109,642.48	/	1,164,007.39

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,690,642.65	100.00	207,055.22	7.70	2,483,587.43
其中：账龄组合	2,411,979.04	89.64	207,055.22	8.58	2,204,923.82
押金保证金组合	278,663.61	10.36	-	-	278,663.61
合计	2,690,642.65	/	207,055.22	/	2,483,587.43

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	207,055.22	-	-	207,055.22
2025年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-97,412.74	-	-	-97,412.74



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025年12月31日余额	109,642.48	-	-	109,642.48

## (5) 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
承德群盛商贸有限公司	往来款	488,997.96	1年内	38.39	24,449.90
中交第三公路工程局有限公司	保证金	50,000.00	3-4年	3.93	25,000.00-
中交第二航务工程局有限公司第五工程分公司	保证金	50,000.00	2-3年	3.93	10,000.00-
中国农业科学院蔬菜花卉研究所	押金	38,264.00	2-3年	3.00	7,652.80-
上海锐远城市建设发展有限公司	保证金	20,000.00	3-4年	1.57	10,000.00-
合计		647,261.96	/	50.52	53,152.80

## (六) 存货

## 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备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
原材料	258,492.37	-	258,492.37	906,714.05	-	906,714.05
在产品	15,283.84	-	15,283.84	8,876.73	-	8,876.73
库存商品	6,952,576.01	-	6,952,576.01	2,811,525.29	-	2,811,525.29
周转材料	-	-	-	25,602.88	-	25,602.88
消耗性生物资产	-	-	-	416,428.20	-	416,428.20
合同履约成本	-	-	-	207,627.22	-	207,627.22
合计	7,226,352.22	-	7,226,352.22	4,376,774.37	-	4,376,774.37



## (七) 其他流动资产

## 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	45,654.24	1,060,018.34
预缴个税	-	35,615.89
待认证进项税额	56.22	-
应交增值税	2,441,797.90	46,658.78
合计	2,487,508.36	1,142,293.01

## (八) 固定资产

## 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,220,014.83	7,022,501.68
固定资产清理	-	-
合计	6,220,014.83	7,022,501.68

## 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	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	3,072,982.04	3,965,374.73	3,545,419.23	1,900,144.33	12,483,920.33
2. 本期增加金额	-	1,248,285.84	1,261,752.21	152,150.00	2,662,188.05
(1) 购置	-	1,248,285.84	1,261,752.21	152,150.00	2,662,188.05
3. 本期减少金额	-	2,878,530.36	-	680,289.99	3,558,820.35
(1) 处置或报废	-	2,878,530.36	-	680,289.99	3,558,820.35
4. 期末余额	3,072,982.04	2,335,130.21	4,807,171.44	1,372,004.34	11,587,288.03
二、累计折旧					
1. 期初余额	297,507.64	1,149,539.00	2,925,452.60	1,088,919.41	5,461,418.65
2. 本期增加金额	74,519.76	267,581.97	242,471.28	261,205.81	845,778.82
(1) 计提	74,519.76	267,581.97	242,471.28	261,205.81	845,778.82
3. 本期减少金额	-	542,814.47	-	397,109.80	939,924.27
(1) 处置或报废	-	542,814.47	-	397,109.80	939,924.27
4. 期末余额	372,027.40	874,306.50	3,167,923.88	953,015.42	5,367,273.20
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,700,954.64	1,460,823.71	1,639,247.56	418,988.92	6,220,014.83
2. 期初账面价值	2,775,474.40	2,815,835.73	619,966.63	811,224.92	7,022,501.68



**(九) 在建工程****1. 项目列示**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	24,123,558.68	13,798,171.65
工程物资	-	-
合计	24,123,558.68	13,798,171.65

**2. 在建工程****(1) 在建工程情况**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
涿鹿县药食同源特色农业示范园项目-自筹资金	1,801,212.86		1,801,212.86	-	-	-
元众农文旅综合体项目	22,322,345.82		22,322,345.82	13,798,171.65	-	13,798,171.65
合计	24,123,558.68	-	24,123,558.68	13,798,171.65	-	13,798,171.65

**(2) 重要在建工程项目本期变动情况**

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
涿鹿县药食同源特色农业示范园项目-自筹资金		-	1,801,212.86	-	-	1,801,212.86
元众农文旅综合体项目	25,000,000.00	13,798,171.65	8,524,174.17			22,322,345.82
合计		13,798,171.65	10,325,387.03	-	-	24,123,558.68

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
涿鹿县药食同源特色农业示范园项目-自筹资金			-	-	-	
元众农文旅综合体项目	89.29	89.29	-	-	-	财政资金和自筹资金
合计			-	-	-	-



## (十) 生产性生物资产

## 1. 采用成本计量模式的生产性生物资产

## (1) 采用成本计量模式的生产性生物资产分类列示

项目	种植业	合计
	运营大樱桃	
一、账面原值		
1. 期初余额	350,247.76	350,247.76
2. 本期增加金额	130,300.89	130,300.89
(1) 自行培育	130,300.89	130,300.89
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	480,548.65	480,548.65
二、累计折旧		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	480,548.65	480,548.65
2. 期初账面价值	350,247.76	350,247.76

注：截止报告日运营大樱桃未挂果，未到开始计提折旧的始点。

## (十一) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	5,731,776.55	5,731,776.55
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	5,731,776.55	5,731,776.55
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,007,683.84	3,007,683.84
2. 本期增加金额	380,106.00	380,106.00
(1) 计提	380,106.00	380,106.00
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,387,789.84	3,387,789.84
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		



项目	房屋及建筑物	合计
1.期末余额账面价值	2,343,986.71	2,343,986.71
2.期初余额账面价值	2,724,092.71	2,724,092.71

## (十二) 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	专利使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	3,641,509.35	83,149.55	3,724,658.90
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	3,641,509.35	83,149.55	3,724,658.90
二、累计摊销			
1.期初余额	2,181,288.94	42,195.65	2,223,484.59
2.本期增加金额	364,150.80	5,614.92	369,765.72
(1)计提	364,150.80	5,614.92	369,765.72
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	2,545,439.74	47,810.57	2,593,250.31
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	1,096,069.61	35,338.98	1,131,408.59
2.期初账面价值	1,460,220.41	40,953.90	1,501,174.31

### (十三) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
北京分公司装修	129,392.34	224,090.00	44,750.37	-	308,731.97
工程车间改造	1,028,616.19	-	255,411.00	-	773,205.19
工厂生产线改造	151,798.73	-	24,097.08	-	127,701.65
车位使用费	706,361.97	-	166,363.20	-	539,998.77
保定办公室装修	10,371.05	-	10,371.05	-	-
双滦办公室装修	48,772.91	-	30,804.00	-	17,968.91
石家庄办公室装修	77,890.87	-	66,812.17	-	11,078.70
工厂彩钢棚	-	36,700.00	2,140.81	-	34,559.19
天麻工厂化生产技术许可费用	-	660,000.00	77,142.86	-	582,857.14
工厂路面	171,161.74	-	171,161.74	-	-
合计	2,324,365.80	920,790.00	849,054.28	-	2,396,101.52



**(十四) 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预计信用减值损失	21,266,415.86	3,022,046.13	14,198,900.62	2,089,101.40
租赁负债	2,441,894.21	366,284.13	2,774,527.80	416,179.17
合计	23,708,310.07	3,388,330.26	16,973,428.42	2,505,280.57

**2、未经抵销的递延所得税负债**

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧税会差异	722,498.27	108,374.74	1,180,708.11	177,106.22
使用权资产	2,343,986.71	351,598.01	2,724,092.71	408,613.91
合计	3,066,484.98	459,972.75	3,904,800.82	585,720.13

**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期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	459,972.75	2,928,357.51	585,720.13	1,919,560.44
递延所得税负债	459,972.75	-	585,720.13	-

**(十五) 短期借款****1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
信用借款	18,418,000.00	19,238,155.72
有追索权的应收票据	5,480,000.00	2,836,029.24
合计	23,898,000.00	22,074,184.96

**(十六) 应付账款****1. 应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
货款	7,192,442.02	9,480,207.61
劳务	1,663,728.71	1,717,436.40
运费	976,467.98	1,357,577.98
设备款	31,000.00	31,000.00
维修费	-	39,500.00
装修费	-	170,273.70
合计	9,863,638.71	12,795,995.69

**2. 账龄超过 1 年的重要应付账款**

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
承德凯宁建筑工程有限公司	300,000.00	事项未完结



项目	期末余额	未偿还或结转的原因
华夏鑫荣河北建筑材料有限公司	107,005.52	事项未完结
文安县天木工艺品有限公司	155,263.00	事项未完结
合计	562,268.52	

### (十七) 合同负债

#### 1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	466,800.62	17,699.12
合计	466,800.62	17,699.12

### (十八) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,038,493.86	5,623,717.20	6,133,836.82	1,528,374.24
二、离职后福利-设定提存计划	13,675.37	367,931.77	367,964.28	13,642.86
三、辞退福利	132.84	250,600.00	250,732.84	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	2,052,302.07	6,242,248.97	6,752,533.94	1,542,017.10

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,021,097.35	4,871,396.33	5,378,572.78	1,513,920.90
二、职工福利费	-	314,821.19	314,821.19	-
三、社会保险费	8,453.86	223,571.02	223,591.10	8,433.78
其中：医疗保险费	8,122.34	212,748.73	212,768.03	8,103.04
工伤保险费	331.52	10,822.29	10,823.07	330.74
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	145,366.00	145,366.00	-
五、工会经费和职工教育经费	8,942.65	68,562.66	71,485.75	6,019.56
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	2,038,493.86	5,623,717.20	6,133,836.82	1,528,374.24

#### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	13,260.96	354,409.07	354,440.59	13,229.44
2、失业保险费	414.41	13,522.70	13,523.69	413.42
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	13,675.37	367,931.77	367,964.28	13,642.86

#### 4. 辞退福利列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	132.84	250,600.00	250,732.84	-
合计	132.84	250,600.00	250,732.84	-



**(十九) 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,563,193.34	610,075.75
资源税	19.20	-
企业所得税	245,756.75	-
城市维护建设税	79,426.30	32,371.13
个人所得税	276.13	23,866.06
教育费附加	46,656.43	17,735.17
地方教育费附加	31,104.29	11,823.44
印花税	18,207.62	17,532.08
环境保护税	6.14	-
合计	1,984,646.20	713,403.63

**(二十) 其他应付款****1. 项目列示**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	39,870.00
应付股利	-	-
其他应付款	3,007,660.83	5,863,721.18
合计	3,007,660.83	5,903,591.18

**2. 应付利息****(1) 分类列示**

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	-	39,870.00
合计	-	39,870.00

**3. 其他应付款****(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
往来款	3,007,660.83	5,863,721.18
合计	3,007,660.83	5,863,721.18

**(二十一) 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	4,500,000.00	428,571.36
一年内到期的租赁负债	681,566.15	853,780.35
合计	5,181,566.15	1,282,351.71

**(二十二) 其他流动负债****1. 其他流动负债情况**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	60,684.08	2,300.88
未到期已背书未终止确认的商业承兑汇票	540,116.98	5,060,264.24



项目	期末余额	期初余额
合计	600,801.06	5,062,565.12

(二十三) 长期借款

长期借款分类:

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	-	-
信用借款	14,249,014.26	10,000,000.00
合计	14,249,014.26	10,000,000.00

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,754,633.02	3,201,330.27
未确认融资费用	312,738.81	426,802.47
小计	3,067,371.83	2,774,527.80
减: 一年内到期的租赁负债	681,566.15	853,780.35
合计	1,760,328.06	1,920,747.45

(二十五) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
承德县元众农文旅综合体项目财政资金	13,109,400.00	7,220,000.00	696,000.00	19,633,400.00	政府补助
增值税进项税额加计抵减	19,976.64	-	19,976.64	-	
合计	13,129,376.64	7,220,000.00	715,976.64	19,633,400.00	

(二十六) 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
赵泽桐	27,000,000.00	-	-	-	-	-	27,000,000.00
杜金龙	3,000,000.00	-	-	-	-	-	3,000,000.00
承德元朔企业管理咨询中心	44,115.00	-	-	-	-	-	44,115.00
合计	30,044,115.00	-	-	-	-	-	30,044,115.00

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	35,295.00	-	-	35,295.00
其他资本公积	2,273,955.08	-	-	2,273,955.08
合计	2,309,250.08	-	-	2,309,250.08



**(二十八) 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,486,949.86	-	-	2,486,949.86
任意盈余公积	2,486,949.86	-	-	2,486,949.86
合计	4,973,899.72	-	-	4,973,899.72

**(二十九) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-6,328,627.71	2,684,731.07
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	-6,328,627.71	2,684,731.07
加: 本期净利润	-1,543,345.64	-9,013,358.78
减: 应付普通股股利	-	-
本期减少额	-	-
其中: 本期提取盈余公积数	-	-
期末未分配利润	-7,871,973.35	-6,328,627.71

**(三十) 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	69,026,380.97	37,785,857.39	62,043,999.31	50,244,389.61
其他业务	1,118,614.01	992,502.26	3,309,759.86	347,153.42
合计	70,144,994.98	38,778,359.65	65,353,759.17	50,591,543.03

**(三十一) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	224,117.92	134,949.96
教育费附加	123,171.63	67,830.19
地方教育费附加	82,114.40	45,220.11
房产税	25,818.76	25,813.08
土地使用税	36,372.32	48,428.57
车船税	6,358.87	6,442.20
印花税	50,089.15	50,082.90
资源税	641.60	1,442.00
环境保护税	492.94	-
合计	549,177.59	380,209.01

**(三十二) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,794.00	804,965.80
广告费	431,155.39	364,547.31
差旅费	-	19,449.90
折旧费	13,784.94	25,501.20
物料消耗	-	25,675.96
租赁费	30,000.00	9,430.22
展厅建设费	163,863.24	163,863.24



项目	本期发生额	上期发生额
检测费	-	33,815.26
维修费	64,000.00	-
设计费	800.00	-
租车费	22,447.78	-
合计	750,845.35	1,447,248.89

**(三十三) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,987,762.58	5,788,934.95
通讯费	11,679.68	33,079.91
办公费	1,630,379.63	1,450,772.02
房屋租赁费及物业费	1,055,028.77	764,580.88
业务招待费	4,027,836.75	3,117,730.80
装修费	232,083.96	231,697.19
折旧	557,279.54	644,270.85
快递费	13,021.45	25,209.75
水电费	12,469.10	58,403.95
无形资产摊销	369,765.72	369,765.72
长期待摊费用摊销	320,489.81	375,009.16
中介机构服务费	562,891.34	654,502.94
差旅费	532,600.34	280,301.69
交通费	43,868.68	200,250.15
车辆使用费	986,986.51	572,190.20
残保金	-	106,971.11
保险费	15,676.25	-
开办费	-	1,117.04
检测费	-	7,716.98
广告与业务宣传费	227,710.00	82,400.00
维修费	1,080.00	3,321.90
合计	13,588,610.11	14,768,227.19

**(三十四) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	3,998,048.74	4,216,013.33
直接投入费用	3,185,418.62	1,455,283.36
折旧费用与长期待摊费用	117,263.39	81,472.08
设计费用	39,398.11	650.00
其他费用	684,908.53	1,619,136.23
合计	8,025,037.39	7,372,555.00

**(三十五) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,664,531.00	1,281,955.43
减：利息收入	747.62	2,483.83
手续费	32,112.52	29,733.65
其他支出	-	-



项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,695,895.90	1,309,838.59

**(三十六) 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	1,341.88	-
即征即退增值税	225,273.10	574,641.96
个税手续费返还	2,237.85	1,995.21
政府补助	86,516.70	1,308,333.33
进项税加计抵减	8,899.06	-
其他	-	236,636.84
合计	324,268.59	2,121,607.34

**(三十七) 信用减值损失 (损失以“-”号填列)**

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	98,514.52	13,256.34
应收账款坏账损失	-7,268,570.69	-2,598,184.99
其他应收款坏账损失	97,412.74	-145,650.12
合计	-7,072,643.43	-2,730,578.77

**(三十八) 资产处置收益 (损失以“-”号填列)**

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置使用权资产	-	274,695.34
处置固定资产	-1,678,773.95	-160,608.17
合计	-1,678,773.95	114,087.17

**(三十九) 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
废品收入	64,532.03	-	64,532.03
其他	29,563.84	121,029.16	29,563.84
合计	94,095.87	121,029.16	94,095.87

**(四十) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金	-	14,000.00	-
公益性捐赠支出	200,000.00	-	200,000.00
行政性罚款、滞纳金	377.22	2,846.30	377.22
赔偿款支出	889,916.78	60,646.41	889,916.78
非常损失	-	27,386.32	-
其他	31,654.22	100,612.15	31,654.22
合计	1,121,948.22	205,491.18	1,121,948.22



**(四十一) 所得税费用****1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	370,715.45	737.00
递延所得税费用	-1,008,797.07	406,070.56
合计	-638,081.62	406,807.56

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	2,697,932.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	-404,689.82
子公司适用不同税率的影响	-154,668.73
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-25,155.22
免税、减记、加计扣除、减免的影响	-798,969.07
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	745,401.23
其他	-
所得税费用	-638,081.62

**(四十二) 现金流量表项目****1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	86,516.70	1,610,000.00
员工备用金、往来款	23,494,345.25	40,990,207.25
合计	23,580,861.95	42,600,207.25

**2. 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
员工报销	8,332,967.98	4,258,329.14
员工备用金、往来款	10,239,809.19	6,562,201.10
中介服务费	604,632.69	386,089.94
专利及研发相关费用	68,607.33	95,050.00
支付房租及押金	1,806,045.41	1,873,495.40
其他付现费用	3,543,410.88	2,947,857.01
合计	24,595,473.48	16,123,022.59

**3. 支付其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
支付房租及押金	446,697.25	1,878,963.67
合计	446,697.25	1,878,963.67



## (四十三) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-2,059,850.53	-11,502,016.38
加: 信用减值准备	7,072,643.43	2,730,578.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	845,778.82	1,147,832.05
使用权资产折旧	380,106.00	1,781,575.76
无形资产摊销	369,765.72	383,265.72
长期待摊费用摊销	849,054.28	1,819,149.68
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)	1,678,773.95	-114,087.17
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,664,531.00	1,281,955.43
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,008,797.07	406,070.56
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)	-2,849,577.85	2,504,258.10
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,264,325.42	15,281,674.40
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,376,818.86	-9,262,533.75
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,698,716.53	6,457,723.17
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	2,548,293.66	6,602,738.94
减: 现金的期初余额	6,602,738.94	979,999.60
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	-4,054,445.28	5,622,739.34

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,548,293.66	6,602,738.94
其中: 库存现金	901.83	1,211.83
可随时用于支付的银行存款	2,547,391.83	6,601,527.11
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	2,548,293.66	6,602,738.94
其中: 公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

## (四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	2,851,444.01	抵押



项目	期末账面价值	受限原因
合计	2,851,444.01	

其他说明：

(1) 欢乐江山 C 地块 16#2-1002, 原值 1,351,389.20 元, 累计折旧 163,855.80 元, 净值 1,187,533.4 元, 抵押用途为担保借款;

(2) 沃尔沃汽车, 原值 601,677.11 元, 累计折旧 583,626.8 元, 净值 18,050.31 元, 抵押用途为担保借款;

(3) 福地花园两套房, 原值 1,676,657.06 元, 累计折旧 202,359.76 元, 净值 1,474,297.30 元, 抵押用途为担保借款。

(4) 比亚迪汽车, 车牌号冀 EF90085, 原值 188,790.28 元, 累计折旧 99,193.64 元, 净值 89,596.64 元, 抵押用途为实控人担保借款。

(5) 比亚迪汽车, 车牌号冀 EF01309, 原值 188,790.28 元, 累计折旧 106,823.92 元, 净值 81,966.36 元, 抵押用途为实控人担保借款。

#### (四十五) 政府补助

##### 1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计当期损益的金额
稳岗补贴	1,341.88	其他收益	1,341.88
即征即退增值税	225,273.10	其他收益	225,273.10
个税手续费返还	2,237.85	其他收益	2,237.85
政府补助	86,516.70	其他收益	86,516.70
进项税加计抵减	8,899.06	其他收益	8,899.06
合计	324,268.59	-	324,268.59

#### 六、合并范围的变更

本期新增 3 个孙公司, 具体情况如下:

(1) 2025 年 3 月 25 日全资子公司北京咸平科技有限公司下成立孙公司河北元景农业发展有限公司, 持股比例 100%。

(2) 2025 年 3 月 24 日全资子公司北京咸平科技有限公司下成立孙公司河北元熠农业发展有限公司, 持股比例 100%。

(3) 2025 年 3 月 20 日全资子公司北京咸平科技有限公司下成立孙公司河北元尚农业发展有限公司, 持股比例 100%。

#### 七、在其他主体中的权益

##### (一) 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	备注
				直接	间接		
安平建投北顺科技有限责任公司	承德市安平县	河北省衡水市安平县锦泰园 5-6 号底商	其他有限	80.00	-	投资成立	



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	备注
公司			公司			
三允（河北）新材料有限公司	河北省邢台市	河北省邢台市内丘县工业园区中园 107 国道东侧永固路 1 号	其他有限责任公司	51.00	- 投资成立	
河北企荣科技有限公司	承德市双滦区	河北省承德市双滦区双塔山镇君泰财富广场 A 区 4-5 段 304 铺	其他有限责任公司	90.00	- 投资成立	
河北元封科技有限公司	河北省石家庄	河北省石家庄市裕华区祥泰路 66 号中冶盛世广场 D 区商业办公 1928 室	其他有限责任公司	100.00	- 投资成立	
河北元嘉科技有限公司	河北省雄安新区	河北省雄安新区雄县保静公路北侧 001 号 S6 栋 316(自主申报)	其他有限责任公司	100.00	- 投资成立	2024 年 8 月 29 日注销
北京咸平科技有限公司	北京市密云区	北京市密云区经济开发区水源西路 25 号院 5 号办公楼-55	其他有限责任公司	100.00	- 投资成立	
河北真达农业科技有限公司	河北省石家庄	河北省石家庄市裕华区祥泰路 66 号中冶盛世广场 D 区商业办公 1929 室	其他有限责任公司	100.00	- 投资成立	2024 年 9 月 6 日注销
河北高容科技有限公司	河北河间经济开发区	河北河间经济开发区新城路与五号道交叉口东行 100 米路北(东区)	其他有限责任公司	100.00	- 投资成立	2024 年 8 月 20 日注销
河北鑫灿百荣科技有限公司	河北省保定市	河北省保定市高开区励行街 666 号大学科技园科创分园 B4-603-3	其他有限责任公司	100.00	- 投资成立	
河北元众农业发展有限公司	河北省承德市	河北省承德市承德县高寺台镇张营村村民委员会院内(仅限办公)	其他有限责任公司	100.00	- 投资成立	

## 八、关联方及关联交易

### （一）本企业的控股股东及实际控制人的情况

关联方名称	关联方与本企业关系
赵泽桐	母公司实际控制人、股东、经理、执行董事；子公司三允（河北）新材料有限公司的董事；子公司安平建投北顺科技有限责任公司董事长；原子公司河北元嘉科技有限公司（2024-8-29 注销）的法人和经理；

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

### （三）本企业合营和联营企业情况

无。

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
杜金龙	母公司的股东，持股 9.98%；子公司河北企荣科技有限公司的法人、执行董事和经理；子公司河北鑫灿百荣科技有限公司的法人、执行董事和经理；子公司三允（河北）新材料有限公司的监事；原子公司河北元嘉科技有限公司（2024-8-29 注销）的监事；
承德元朔企业管理咨询中心（有限合伙）	母公司的股东，持股 0.15%；



其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
三允（河北）建设集团有限公司	(1)其法定代表人王彦川在 2023 年 5 月 14 日至 2024 年 2 月 5 日期间，同时也是本公司的子公司三允（河北）新材料有限公司的董事长和经理；(2) 2023 年 5 月 14 日至 2023 年 7 月 24 日其对本公司的子公司三允（河北）新材料有限公司持股 49%，2023 年 7 月 24 日将 49%股权转让给大允（河北）商贸有限公司；
大允（河北）商贸有限公司	子公司三允（河北）新材料有限公司的股东，持股 49%；
安平县建投能源科技发展有限公司	安平建投北顺科技有限责任公司的股东，持股 20%；
承德群盛建筑劳务分包有限公司	曾用名：承德群盛商贸有限公司，持股 10%的股东王金鑫为母公司创新发展部员工；
承德赛通商贸有限公司	法定代表人王金鑫为母公司创新发展部员工；
王彦川	三允（河北）建设集团有限公司的法人，三允（河北）建设集团有限公司的关联关系如上；
曾轩铭	母公司董事；董事会秘书；子公司河北鑫灿百荣科技有限公司的监事；原子公司河北高容科技有限公司（2024-8-20 注销）的法人和经理；
孙桂玉	母公司董事、财务负责人；
谭鑫	母公司董事；子公司北京威平科技有限公司的法人、执行董事和经理；
潘名雷	母公司监事；
吴长全	母公司监事；子公司河北元众农业发展有限公司的法人、执行董事和经理；原子公司河北高容科技有限公司（2024-8-20 注销）的监事；
梁菲	母公司职工监事；
王海燕	子公司河北企荣科技有限公司的股东，持股 10%；
牛金大	子公司河北企荣科技有限公司的监事；子公司河北元众农业发展有限公司的监事；子公司河北元封科技有限公司的法人和经理；
王金艳	子公司河北元封科技有限公司的监事；原子公司河北真达农业科技有限公司（2024-9-6 注销）的监事；
郝亮	子公司北京威平科技有限公司的监事；
鲁新华	子公司北京威平科技有限公司的财务负责人；
李瓊达	子公司三允（河北）新材料有限公司的法人、董事长和经理；
安晓伟	子公司三允（河北）新材料有限公司的董事；
安天翼	子公司安平建投北顺科技有限责任公司的法人、经理和董事；原子公司河北真达农业科技有限公司（2024-9-6 注销）的法人和经理
马帅	子公司安平建投北顺科技有限责任公司的董事；
何方浩	子公司安平建投北顺科技有限责任公司的监事；
北京中土开泰信息科技有限公司	母公司的董事谭鑫任该公司法人、执行董事和经理；
河北横渠四言文化传播有限公司	母公司的法人赵泽桐持有该公司 80%股份；子公司安平建投北顺科技有限责任公司的法人、经理和董事安天翼持有该公司 15%股份，且为该公司法人；
石榴花（河北）科技有限公司	该公司法定代表人、执行董事和经理李瓊达对该公司持股 50%，同时还任子公司三允（河北）新材料有限公司执行董事和经理；
承德允多信息科技有限公司	该公司法人代表安晓伟任子公司三允（河北）新材料有限公司董事
允高工程项目管理（石家庄）有限公司	该公司法人代表安晓伟任子公司三允（河北）新材料有限公司董事
兴隆县暖冬乐能源科	该公司法人代表安晓伟任子公司三允（河北）新材料有限公司董事



其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
技服务有限公司	
电尔通电力工程（承德）有限公司	该公司法人代表安晓伟任子公司三允（河北）新材料有限公司董事
王金鑫	母公司原生产部门技术员兼统计员，于 2024 年 12 月 20 日离职，于 2026 年 3 月 13 日入股北京隆兴元康农业科技有限公司，认缴出资额 850 万，持股 85%，2025 年度此公司与建元母公司及子公司发生重大交易
北京隆兴元康农业科技有限公司	同上
承德赛通商贸有限公司	该公司法人代表王金鑫与母公司存在关联关系
承德群盛建筑劳务分包有限公司	该公司股东王金鑫，持股 10%，与母公司存在关联关系
赵晓东	母公司原乡村振兴事业部设计师，于 2025 年 2 月 28 日离职

### （五）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/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京隆兴元康农业科技有限公司	销售商品	3,112,303.10	-

#### 2. 关联担保情况

##### （1）本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵泽桐	180,000.00	2023-9-20	2026-9-20	否
王彦川	170,000.00	2023-7-20	2026-7-20	否
杜金龙	1,200,000.00	2025-8-6	2030-8-6	否

注：以上三笔担保贷款的担保物分别为子公司三允（河北）新材料有限公司名下的两辆车，车牌号为冀 EF90085 和冀 EF01309；和河北企荣科技有限公司名下的汽车，车牌号

#### 3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
赵泽桐	500,000.00	2025-6-18	2025-6-27	母公司
赵泽桐	60,000.00	2025-6-19	2025-10-3	母公司
赵泽桐	2,495,000.00	2025-6-27	2025-12-20	母公司
赵泽桐	300,000.00	2025-2-5	2025-6-11	母公司
赵泽桐	50,000.00	2025-6-5	2025-11-24	母公司
赵泽桐	750,000.00	2025-6-5	2025-10-14	母公司
赵泽桐	100,000.00	2025-6-16	2025-11-26	母公司
赵泽桐	900,000.00	2025-9-5	2025-11-21	母公司
赵泽桐	1,000,000.00	2025-9-5	2025-12-23	母公司
赵泽桐	80,000.00	2025-6-5	2025-11-22	母公司
赵泽桐	1,580,000.00	2025-10-1	2025-10-28	母公司
赵泽桐	500,000.00	2025-3-18	2025-10-11	母公司



关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
赵泽桐	1,800,000.00	2025-9-11	2025-9-16	母公司
赵泽桐	2,100,000.00	2025-11-7	2025-12-15	母公司
赵泽桐	1,000,000.00	2025-6-28	2025-8-22	母公司
杜金龙	250,000.00	2025-10-14	2025-12-24	母公司
拆出:				
牛金大	200,000.00	2025-1-26	2025-12-23	母公司员工备用金
牛金大	200,000.00	2025-4-15	2025-6-30	母公司员工备用金
牛金大	200,000.00	2025-7-4	2025-7-9	母公司员工备用金
郝亮	330,000.00	2025-1-3	2025-6-27	母公司员工备用金
郝亮	600,000.00	2025-1-26	2025-9-25	母公司员工备用金
郝亮	400,000.00	2025-7-1	2025-7-9	母公司员工备用金
郝亮	500,000.00	2025-10-4	2025-12-31	母公司员工备用金
安天翼	200,000.00	2025-1-5	2025-7-17	母公司员工备用金
王金艳	400,000.00	2025-4-8	2025-7-17	母公司员工备用金
王金艳	470,000.00	2025-4-15	2025-6-26	母公司员工备用金
王金艳	460,000.00	2025-5-7	2025-12-31	母公司员工备用金
王金艳	200,000.00	2025-7-4	2025-12-25	母公司员工备用金
吴长全	200,000.00	2025-1-27	2025-12-23	母公司员工备用金
安晓伟	420,000.00	2025-6-20	2025-7-11	子公司三允(河北)新材料有限公司
安天翼	200,000.00	2025-1-4	2025-12-31	子公司河北元封科技有限公司
承德赛通商贸有限公司	5,318,100.00	2025-4-17	2025-4-19	母公司
赵晓东	758,000.00	2025-1-5	2025-7-28	母公司员工备用金

#### 4. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,644,000.00	1,644,000.00

#### (六) 关联方应收应付款项

##### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预付款项	承德群盛建筑劳务分包有限公司	-	503,000.00
其他应收款	承德群盛建筑劳务分包有限公司	464,548.06	-
其他应收款	王彦川	-	200,000.00
其他应收款	牛金大	-	1,527.00
其他应收款	李瓊达	585.60	585.60
其他应收款	鲁新华	2,400.00	-

##### 2. 应付项目

##### 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	承德群盛建筑劳务分包有限公司	-	14,002.04
其他应付款	赵泽桐	941,007.00	38,027.32
其他应付款	杜金龙	80,000.00	225,262.50



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	承德群盛建筑劳务分包有限公司	-	14,002.04
其他应付款	赵泽桐	941,007.00	38,027.32
其他应付款	杜金龙	80,000.00	225,262.50
其他应付款	三允（河北）建设集团有限公司	-	1,350,000.00
其他应付款	牛金大	5,840.00	-
其他应付款	李瓊达	-	100,000.00
其他应付款	安晓伟	-	500,000.00
其他应付款	安天翼	-	194,911.39
其他应付款	郝亮	-	6,000.00
其他应付款	鲁轩铭	-	28,262.57
其他应付款	谭鑫	-	70,006.42
其他应付款	鲁新华	-	40,971.5

### 九、承诺及或有事项

截至期末，本公司无应披露而未披露的重大承诺事项。

### 十、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

### 十一、重其他重要事项

无。

### 十二、母公司财务报表主要项目注释

#### （一）应收账款

##### 1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,435,327.21	26,754,592.91
1 至 2 年	17,052,417.95	15,733,758.73
2 至 3 年	8,427,552.70	4,476,840.77
3 至 4 年	3,298,302.20	8,451,477.99
4 至 5 年	8,451,477.99	5,433,088.26
5 年以上	5,433,088.26	-
小 计	55,098,166.31	60,849,758.66
减：坏账准备	19,074,840.19	12,879,127.32
合 计	36,023,326.12	47,970,631.34

##### 2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,883,997.18	21.57	11,883,997.18	100.00	-
按组合计提坏账准备	43,214,169.13	78.43	7,190,843.01	16.64	36,023,326.12
其中：					
账龄组合	33,368,191.71	60.56	7,190,843.01	21.55	26,177,348.70
关联方组合	9,845,977.42	17.87	-	-	9,845,977.42



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	55,098,166.31	—	19,074,840.19	34.62	36,023,326.12

续表:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	60,849,758.66	100.00	12,879,127.32	21.17	47,970,631.34
其中:					
账龄组合	50,991,352.81	83.80	12,879,127.32	25.26	38,112,225.49
关联方组合	9,858,405.85	16.20	-	-	9,858,405.85
合计	60,849,758.66	—	12,879,127.32	—	47,970,631.34

(1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
香河万利通实业有限公司	5,046,249.81	5,046,249.81	100.00	对方为失信被执行人
河北华岳建筑工程有限公司	4,690,790.76	4,690,790.76	100.00	对方为失信被执行人
幸运金昌建设有限公司	742,297.50	742,297.50	100.00	对方为失信被执行人
北京纳睿科技有限公司	341,094.47	341,094.47	100.00	对方为失信被执行人
二十二冶集团天津建设	300,000.00	300,000.00	100.00	对方为失信被执行人
河北尚佰建筑工程有限公司	240,397.86	240,397.86	100.00	对方为失信被执行人
二十二冶集团	30,498.42	30,498.42	100.00	对方为失信被执行人
湖南省第六工程有限公司	69,326.84	69,326.84	100.00	对方为失信被执行人
承德极源建筑安装工程	155,064.02	155,064.02	100.00	对方为失信被执行人
北京万兴建筑	112,004.00	112,004.00	100.00	对方为失信被执行人
广东腾跃建筑工程有限公司	68,940.53	68,940.53	100.00	对方为失信被执行人
兴隆县实德公路工程	1,142.88	1,142.88	100.00	对方为失信被执行人
中交瑞通建筑工程	53,426.34	53,426.34	100.00	对方为失信被执行人
河北中保建设集团	3,763.75	3,763.75	100.00	对方为失信被执行人
河北正达建筑工程有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	对方为失信被执行人
北京贝格系统集成技	9,000.00	9,000.00	100.00	对方为失信被执行人



名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
术有限公司				
合计	11,883,997.18	11,883,997.18	-	-

(2) 按组合计提坏账准备:

账龄组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,681,939.61	734,096.98	5.00
1 至 2 年	4,959,828.13	495,982.81	10.00
2 至 3 年	7,758,727.40	1,551,745.48	20.00
3 至 4 年	3,117,357.67	1,558,678.84	50.00
4 至 5 年	2,463,500.45	2,463,500.45	100.00
5 年以上	386,838.45	386,838.45	100.00
合计	33,368,191.71	7,190,843.01	33.20

续表:

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,761,253.44	938,062.67	5.00
1 至 2 年	13,868,692.35	1,386,869.24	10.00
2 至 3 年	4,476,840.77	895,368.15	20.00
3 至 4 年	8,451,477.99	4,225,739.00	50.00
4 至 5 年	5,433,088.26	5,433,088.26	100.00
合计	50,991,352.81	12,879,127.32	/

组合计提项目: 关联方组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	9,845,977.42	-	-
合计	9,845,977.42	-	-

续表:

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	9,858,405.85	-	-
合计	9,858,405.85	-	-



## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	12,879,127.32	6,200,802.87	-	5,090.00	-	19,074,840.19
合计	12,879,127.32	6,200,802.87	-	5,090.00	-	19,074,840.19

## 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,090.00

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
河北正达建筑工程有限公司	货款	5,090.00	确认无法收回	诉讼（2024）冀 0609 民初 2525 号	否
合计	-	5,090.00	-	-	-

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
慧鹏建设集团有限公司	9,398,010.00	17.06	469,900.50
香河万利通实业有限公司	5,046,249.81	9.16	5,046,249.81
河北企荣科技有限公司	4,749,740.88	8.62	-
石家庄隆跃房地产开发有限公司	3,840,949.65	6.97	631,816.72
秦皇岛市金盛达建筑工程有限公司	2,093,366.18	3.80	748,764.49
合计	25,128,316.52	45.61	6,896,731.52

## (二) 其他应收款

## 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	767,315.85	328,797.48
合计	767,315.85	328,797.48

## 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	678,410.27	66,382.91
1 至 2 年	-	246,563.00
2 至 3 年	98,764.00	20,000.00
3 年以上	70,000.00	50,000.00
小 计	847,174.27	382,945.91



账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	79,858.42	54,148.43
合计	767,315.85	328,797.48

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	166,596.00	216,018.50
备用金	191,580.31	56,540.41
往来款	488,997.96	110,387.00
合计	847,174.27	382,945.91

## (3) 坏账准备计提情况

## 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	847,174.27	100.00	79,858.42	9.43	767,315.85
其中：账龄组合	670,876.27	79.19	79,858.42	11.90	591,017.85
备用金组合	176,298.00	20.81	-	-	176,298.00
合计	847,174.27	/	79,858.42	/	767,315.85

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	382,945.91	100.00	54,148.43	14.14	328,797.48
其中：账龄组合	326,405.50	85.24	54,148.43	16.59	272,257.07
备用金组合	56,540.41	14.76	-	-	56,540.41
合计	382,945.91	/	54,148.43	/	328,797.48

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日	54,148.43	-	-	54,148.43



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
余额				
2025年1月1日余额在本期		-	-	
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	25,709.99	-	-	25,709.99
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025年12月31日余额	79,858.42	-	-	79,858.42

## (5) 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中交第三公路工程局有限公司	保证金	50,000.00	3-4年	5.90	25,000.00-
中交第二航务工程局有限公司第五工程分公司	保证金	50,000.00	2-3年	5.90	10,000.00-
中国农业科学院蔬菜花卉研究所	押金	38,264.00	2-3年	4.52	7,652.80-
上海锐远城市建设发展有限公司	保证金	20,000.00	3-4年	2.36	10,000.00-
承德群盛商贸有限公司	往来款	488,997.96	1年以内	57.72	24,449.90
合计	/	168,264.00	/	76.40	77,102.70



## (三) 长期股权投资

## 1. 长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他	
一、子公司													
安平建投北顺科技有限责任公司	278,000.00	-	141,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	419,000.00	-
三允（河北）新材料有限公司	5,000,000.00	-	100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	5,100,000.00	-
河北企荣科技有限公司	4,063,000.00	-	3,025,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	7,088,000.00	-
河北元封科技有限公司	2,708,000.00	-	1,414,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	4,122,000.00	-
河北高荣科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
北京咸平科技有限公司	979,600.00	-	2,947,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	3,926,600.00	-
河北真达农业科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
河北元嘉科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
河北鑫灿百荣科技有限公司	748,832.00	-	4,833,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	5,581,832.00	-
河北元众农业发展有限公司	2,674,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,674,000.00	-
合计	16,451,432.00	-	12,460,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	28,911,432.00	-



## (四) 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	58,008,291.76	35,732,283.45	44,788,123.96	35,389,609.39
其他业务	1,000,762.33	770,074.76	3,309,759.86	347,153.42
合计	59,009,054.09	36,502,358.21	48,097,883.82	35,736,762.81

## 十三、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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）	90,096.43	
非流动资产处置损益	-1,678,773.95	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,027,852.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-2,616,529.87	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	-392,479.48	
非经常性损益净额	-2,224,050.39	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-5.11	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.25	0.02	0.02

承德建元科技股份有限公司

二〇二六年四月二十九日





# 营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

911101020855463270



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 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张恩军

经营范围

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。一般项目：税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；企业管理；企业管理咨询；社会经济咨询服务；工程管理服务；工程造价咨询业务。（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）（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 2640万元

成立日期 2013年11月22日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间



仅供报告附件使用



登记机关

2025年 12月 09日



# 会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：张恩军  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11000010  
 批准执业文号：京财会许可（2013）0060号  
 批准执业日期：2013年10月10日

仅供报告附件使用



证书序号：0011908

## 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

二〇一三年八月六日

中华人民共和国财政部制

姓名：廖建波  
证书编号：110000400652




this renewal.

证书编号: 110000400652  
No. of Certificate  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institution of CPAs  
发证日期: 2008年 9月 28日  
Date of Issuance

北京注册会计师协会  
2008年 9月 28日

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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



调入: 廖建波  
调入单位: 北京注册会计师协会  
调入日期: 2008年9月28日  
调入人: 廖建波  
调入单位: 北京注册会计师协会  
调入日期: 2008年9月28日



姓名: 廖建波  
Sex: 男  
出生日期: 1969-10-23  
工作单位: 北京华夏天海会计师事务所  
身份证号: 110102091023115

This certificate is valid for another 5 years.

2011, 2012, 2013, 2014, 2015

转入: 大信  
转入日期: 2012年11月22日  
转入人: 廖建波  
转入单位: 大信会计师事务所  
转入日期: 2012年11月22日

转入: 大信

1. When practicing, the CPA shall show the clear this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting the group business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss to the newspaper.

5. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting the group business.

6. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss to the newspaper.

7. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting the group business.

8. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss to the newspaper.



姓名: 李攀  
 Full name: 李攀  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1989-08-28  
 Date of birth: 1989-08-28  
 工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Work unit: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 1010219890828231X  
 Identity card No: 1010219890828231X



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.



李攀 110000100341

证书编号:  
 No. of Certificate 110000100341

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2022 年 03 月 21 日

年 月 日  
 y m d