

四、营业执照副本、依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证、审计或财务报告、具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺、近三年内在经营活动中没有重大违法记录的声明等；

审计或财务报告说明：

1. 提供本单位近三年度（2023年度、2024年、2025年度）经会计师事务所出具的审计报告或本公司出具的财务报表或提供银行出具的证明文件。银行出具的证明文件应能说明该供应商与银行之间业务往来正常，企业信誉良好等。（成立不足一年的企业，提供自成立以来财务报表）





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

国家市场监督管理总局监制

2023年审计报告



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—70 页

此报告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“注册会计师行业监管平台”(<http://acc.mof.gov.cn>)进行验证。
报告编号：冀24F004440000



审 计 报 告

[2024]京会兴审字第 00520028 号

郑州富铭科技股份有限公司全体股东



（一）审计意见

我们审计了郑州富铭科技股份有限公司（以下简称“富铭科技公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，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，公允反映了富铭科技公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 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，我们独立于富铭科技公司，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）关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不



对这些事项单独发表意见。

我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

1、收入确认	
如财务报表附注“六、31、营业收入和营业成本”所述，富铭科技2023年度营业收入为65,965,730.65元。收入确认政策参见财务报表附注四、21。	
关键审计事项	审计中的应对
富铭科技主要是基于物联网技术的环境监测分析仪器、智能化运维管理平台、环境监测监控与预警预报平台的研究开发、多参数微型水质系统集成、设备销售、运维服务等确认收入。鉴于营业收入是富铭科技的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	针对上述收入确认的真实性、合理性及准确性，我们实施的主要审计程序包括： ① 了解并测试与收入确认相关的内部控制，评价关键内部控制的设计及运行有效性； ② 通过管理层访谈与审阅销售合同，了解和评价收入确认政策是否符合会计准则的要求； ③ 对本年度各类收入、成本、毛利率波动执行分析性程序； ④ 检查主要客户合同、验收单、发票等与收入确认相关的关键证据，结合应收账款函证程序，评价收入确认是否真实、完整； ⑤ 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认； ⑥ 检查收入在财务报表附注中的列报和披露。

(四) 其他信息

富铭科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括富铭科技公司 2023 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。





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(五) 管理层和治理层对财务报表的责任

富铭科技公司管理层(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,管理层负责评估富铭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富铭科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督富铭科技公司的财务报告过程。

(六) 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



中国·北京
二〇二四年四月二十三日

中国注册会计师：

吴军兰



中国注册会计师：

陈娟



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：郑州惠科科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	23,045,275.73	14,961,421.95
结算备付金*			
拆出资金*			
交易性金融资产	五、（二）		1,500,000.00
衍生金融资产			
应收账款	五、（三）	2,663,911.64	2,417,698.40
应收账款坏账准备	五、（四）	38,569.79	46,028,005.82
应收款项融资	五、（五）	325,525.00	
预付款项	五、（六）	1,538,287.43	3,352,276.53
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、（七）	2,231,713.41	3,048,690.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	五、（八）	10,671,625.01	9,495,371.36
合同资产	五、（九）	12,127,099.49	7,194,499.01
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（十）	247,657.94	
流动资产合计		94,824,510.34	87,997,963.65
非流动资产：			
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、（十一）	16,825,991.17	19,182,478.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	276,564.87	
无形资产	五、（十三）	96,301.50	102,146.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十四）	322,386.63	723,805.59
递延所得税资产	五、（十五）	3,045,700.04	2,265,098.27
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,567,034.21	22,274,128.16
资产总计		115,391,544.55	110,272,091.81

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：标在“*”的项目为金融企业专用行项目。

公司负责人：刘卫敏

主管会计工作负责人：王丽娜

会计机构负责人：王丽娜



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

北京世纪华通科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一七）	4,003,727.78	4,004,705.56
其中：库存现金*			
拆入资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（一八）	91,099,718.82	13,277,193.03
预付款项			
合同资产	五、（一九）	25,304,622.12	12,794,866.43
应收款项融资*			
应收存款及同业存放*			
债权投资*			
代客理财*			
应收职工薪酬	五、（二〇）	109,353.48	628,479.71
应收股利	五、（二一）	4,055,512.49	3,110,631.61
其他应收款	五、（二二）	1,197,887.82	339,493.10
其中：应收利息			
应收股利			
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资产	五、（二三）	98,965.10	
其他流动资产	五、（二四）	2,204,101.31	1,776,619.83
流动资产合计		36,828,228.91	38,311,998.43
非流动资产：			
长期股权投资*			
长期应收款			
合同负债			
其中：预收款			
长期应付款	五、（二五）	183,194.65	
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（二六）	63,628.52	97,222.62
递延收益			
递延所得税负债	五、（二七）		
其他非流动资产			
非流动资产合计		246,823.17	97,222.62
负债合计		37,075,752.89	38,229,211.03
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、（二八）	50,768,000.00	50,768,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二九）	91,248.61	91,248.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（三〇）	6,192,261.99	6,076,217.43
一般风险准备*			
未分配利润	五、（三一）	18,264,181.86	15,107,312.74
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		75,315,292.46	72,042,878.78
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		75,315,292.46	72,042,878.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计		112,391,045.35	110,272,090.11

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注：上述“*”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

2023年12月31日

编制单位：浙江富临科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
货币资金		19,576,137.41	14,729,483.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,388,918.64	1,533,298.40
应收账款	十四、（一）	32,493,09.45	41,068,420.85
应收款项融资		75,515.00	
预付款项		13,305,60.96	3,115,720.10
其他应收款	十四、（二）	1,812,911.51	2,507,797.76
其中：应收利息			
应收股利			
存货		4,482,286.41	9,188,414.82
合同资产		10,358,369.90	5,341,652.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		131,041.46	
流动资产合计		73,977,170.74	77,484,788.04
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	8,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		16,523,973.27	18,931,457.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		96,291.50	102,146.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		313,472.59	688,149.19
递延所得税资产		3,008,861.14	2,152,471.38
其他非流动资产			
非流动资产合计		27,942,698.50	26,874,124.22
资产总计		101,919,869.24	104,359,012.26

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：王利娜

主管会计工作负责人：王利娜

会计机构负责人：王利娜



母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：北京利通科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：			
短期借款		4,003,727.78	4,004,703.56
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应付票据			
应付账款		12,866,121.14	
预收款项			
合同负债		10,667,223.75	
应付职工薪酬		555,917.85	
应交税费		3,972,921.00	
其他应付款		405,389.44	
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			
其他流动负债		1,865,498.48	1,582,987.02
流动负债合计		30,489,272.08	34,055,266.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		63,628.52	97,222.62
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		63,628.52	97,222.62
负债合计		30,552,900.60	34,152,489.19
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		50,768,000.00	50,768,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		91,348.61	91,348.61
盈余公积			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,076,217.43	
未分配利润		14,313,358.04	13,270,957.03
所有者权益（或股东权益）合计		71,160,968.64	70,206,523.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		101,713,869.24	104,359,012.26

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：王明

主管会计工作负责人：王明

会计机构负责人：王明



合并利润表
2023年度

编制单位：苏州工业园区科技服务有限公司 单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		65,965,736.65	69,460,565.69
其中：营业收入	五、(三十一)	65,965,736.65	69,460,565.69
利息收入			
已赚利息			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		58,269,726.14	63,935,837.60
其中：营业成本	五、(三十二)	58,269,726.14	63,935,837.60
利息支出			
手续费及佣金支出			
其他费用			
资产减值损失			
信用减值损失			
公允价值变动			
三、营业利润		7,696,010.51	5,524,728.09
加：营业外收入	五、(三十三)	24,156.54	2,777,985.26
减：营业外支出	五、(三十四)	6,800,534.50	5,124,495.53
四、利润总额		2,920,132.55	3,178,217.82
减：所得税费用	五、(三十五)	37,380.34	31,554.37
五、净利润		2,882,752.21	3,146,663.45
其中：持续经营净利润	五、(三十六)	147,720.28	313,826.40
终止经营净利润	五、(三十七)	116,281.33	153,634.38
六、其他综合收益		108,347.85	477,768.41
七、综合收益总额		2,991,100.06	3,624,431.86
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		2,991,100.06	3,624,431.86
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)		0.06	0.34
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.06	0.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

注：标件“*”的金额为含税金额，专指行项目。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2023年度

编制单位：郑州鑫信科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十四、(四)	54,295,456.48	55,776,185.87
减：营业成本	十五、(四)	34,953,193.45	33,598,340.77
税金及附加		372,890.30	332,400.94
销售费用		2,730,156.51	2,744,197.26
管理费用		4,233,305.50	2,778,234.11
研发费用		3,943,009.67	4,658,992.78
财务费用		29,208.72	-32,382.95
其中：利息费用		24,694.44	112,826.40
利息收入		12,124.15	148,607.67
加：其他收益		64,360.44	473,026.23
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			
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）		-5,478,821.40	-5,157,209.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-264,037.74	154,491.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		395,217.63	7,166,711.38
加：营业外收入		248,187.35	
减：营业外支出		195,471.03	1,640,700.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		447,933.95	5,526,011.38
减：所得税费用		-712,511.62	819,529.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,160,445.57	4,706,482.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,160,445.57	4,706,482.33
（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		1,160,445.57	4,706,482.33

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：刘磊

主管会计工作负责人：王丽娜

会计机构负责人：王丽娜



合并现金流量表
2023年度

编制单位：郑州高科科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022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		62,652,650.79	56,589,422.13
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*			
收到原保险合同赔款的现金*			
收到再保业务现金净额*			
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		84,883.23	215,866.87
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	3,631,685.92	891,466.53
经营活动现金流入小计		66,569,219.94	57,696,755.53
购买商品、接受劳务支付的现金		39,541,420.93	35,290,619.63
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*			
支付原保险合同赔款的现金*			
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		10,239,550.35	13,229,726.90
支付的各项税费		3,107,246.35	5,428,189.84
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	3,543,044.36	5,429,252.53
经营活动现金流出小计		56,431,261.99	59,377,788.90
经营活动产生的现金流量净额		7,937,957.95	-1,681,033.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		239.13	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,500,239.13	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,110,671.08	6,343,765.81
投资支付的现金			1,590,000.00
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,110,671.08	7,933,765.81
投资活动产生的现金流量净额		389,568.05	-7,843,765.81
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		4,000,000.00	4,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,000,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		135,672.22	5,568,102.78
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、（四十四）	108,000.00	
筹资活动现金流出小计		4,243,672.22	10,568,102.78
筹资活动产生的现金流量净额		-243,672.22	-6,568,102.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		8,083,853.78	-16,032,901.96
加：期初现金及现金等价物余额		14,931,421.95	30,964,323.91
六、期末现金及现金等价物余额		23,015,275.73	14,931,421.95

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。
注：标“*”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：



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：郑州高顿科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022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		49,811,536.79	46,733,749.80
收到的税费返还		84,833.23	215,866.87
收到其他与经营活动有关的现金		695,484.67	882,707.03
经营活动现金流入小计		50,591,904.69	47,832,323.70
购买商品、接受劳务支付的现金		27,410,423.78	31,279,259.90
支付给职工以及为职工支付的现金		8,991,008.27	7,905,660.99
支付的各项税费		2,579,433.42	4,954,778.37
支付其他与经营活动有关的现金		2,606,722.75	4,602,217.88
经营活动现金流出小计		41,694,148.22	48,741,917.14
经营活动产生的现金流量净额		8,897,756.47	-909,593.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		915,530.24	6,298,110.95
投资支付的现金		3,000,000.00	1,000,000.00
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		3,915,530.24	7,298,110.95
投资活动产生的现金流量净额		-3,915,530.24	-7,298,110.95
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		4,000,000.00	4,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,000,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		135,672.22	5,508,102.78
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,135,672.22	10,508,102.78
筹资活动产生的现金流量净额		-135,672.22	-6,508,102.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,846,554.01	-14,715,807.17
加：期初现金及现金等价物余额		14,699,483.40	29,415,290.57
六、期末现金及现金等价物余额		19,546,137.41	14,699,483.40

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

王所娜

主管会计工作负责人：

王所娜

会计机构负责人：

王所娜



合并所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度									
	实收资本（或股本）	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	50,768,000.00	91,548.61	-	-	6,076,317.43	-	15,187,311.24	72,042,875.78	-	72,042,875.78
二、本年期初余额	50,768,000.00	91,548.61	-	-	6,076,317.43	-	15,187,311.24	72,042,875.78	-	72,042,875.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	146,044.66	-	3,272,511.46	3,418,556.12	-	3,418,556.12
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 净利润	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 专项储备转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	50,768,000.00	91,548.61	-	-	6,222,362.09	-	18,459,822.70	75,461,432.90	-	75,461,432.90

所有者权益变动表为资产负债表的重要组成部分。

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年度

	2022年度										所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	外币报表折算差额	其他	小计	少数股东权益	
一、上年期末余额	31,376,000.00				8,658,486.61				40,034,486.61		71,410,986.61
加：前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	31,376,000.00				8,658,486.61				40,034,486.61		71,410,986.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,635,000.00				-8,567,100.00				11,067,900.00		82,478,886.61
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
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											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.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	51,011,000.00								51,011,000.00		153,949,886.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：李永波

主管会计工作负责人：王新强

会计机构负责人：王新强



单位:元 币种:人民币

[illegible]

五、華僑園

主管会计工作负责人:

會計師公會

设计结构负责人: 王何如

71

母公司所有者权益变动表

2022年度

2022年度										单位：元 币种：人民币
项目	其他权益工具		资本公积	盈余公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
	优先股	永续债								
实收资本（或股本）			31,720,000.00				8,658,448.61			40,378,448.61
一、上年期末余额			31,720,000.00				8,658,448.61			40,378,448.61
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额			31,720,000.00				8,658,448.61			40,378,448.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			19,688,000.00				-8,567,100.00			11,120,900.00
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
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										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积			19,688,000.00							
2. 对所有者（或股本）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）			8,567,100.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）			2,567,100.00							
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. 专项储备										
2. 专项储备										
（六）其他										
四、本期期末余额			51,408,000.00				913,488.61			52,321,488.61

母公司所有者权益变动表为资产负债表的重要组成部分。

公司负责人：王利波

主管会计工作负责人：王利波

会计机构负责人：王利波



郑州富铭科技股份有限公司

2023年度财务报表附注

(金额单位:元,币种:人民币)

一、公司基本情况

1. 公司工商信息

公司名称:郑州富铭科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

注册地址:郑州市金水区杨金路聚方科技园A1座11层

法定代表人:刘志变

注册资本:人民币 5,076.80 万元

统一社会信用代码:91410105396487037D

经营范围: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;水污染治理;大气环境污染防治服务;固体废物治理;水环境污染防治服务;水土流失防治服务;土壤污染治理与修复服务;环保咨询服务;水利相关咨询服务;大数据服务;软件开发;智能水务系统开发;软件外包服务;信息系统集成服务;信息技术咨询服务;计算机系统服务;人工智能行业应用系统集成服务;数据处理和存储支持服务;数字技术服务;大气污染治理;环境保护专用设备制造;大气污染监测及检测仪器仪表制造;水质污染物监测及检测仪器仪表制造;生态环境监测及检测仪器仪表制造;环境应急检测仪器仪表制造;固体废物检测仪器仪表制造;环境应急技术装备制造;环境监测专用仪器仪表制造;环境保护专用设备销售;环境监测专用仪器仪表销售;仪器仪表销售;软件销售;集成电路芯片及产品销售;对外承包工程(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: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)。

2. 公司历史沿革

于2014年6月26日,自然人徐爱莲、王品签署《郑州富铭环保科技有限公司章程》,约定郑州富铭环保科技有限公司(以下简称“有限公司”)注册资本为人民币 500.00 万元,股东以货币出资,徐爱莲认缴出资 475.00 万元(未实缴),认缴出资比例 95.00%;王品认缴出资 25.00 万元(未实缴),认缴出资比例 5.00%。各股东应于有限公司成立起 20 年内足额缴纳各自所认缴的出资额。于2014年7月3日,郑州市工商行政管理局二七分局对有限公司设立申请予以核准,并向有限公司核发注册号为 410103000103496 的《企业法人营业执照》。

于2016年2月26日,有限公司换领统一社会信用代码为 91410105396487037D 的《企业法人营业执照》。

于2016年4月8日,徐爱莲将其持有的 95.00% 的股权转让给刘志变,王品将其持有的 5.00% 的股权转让给章志伟。于2016年6月7日,500.00 万元注册资金出资到位。该出资经河南华勤联合会计师事务所出具的“华勤会验字(2016)第 0602 号”《验资报告》验证。

于2016年11月30日,有限公司实收资本由人民币 500.00 万元增加至 820.00 万元,新股东上海御火企业管理咨询中心(有限合伙)以 400.00 万元的价格认购 320 万股(认购价格为每股 1.25 元),股权比例占 39.02%;原股东章志伟将其持有的有限公司 25.00 万元股权(占注

册资本的比例为 5.00%)以 25 万元的价格全部转让给有限公司股东刘志变,刘志变累计出资 500.00 万元,股权比例占 60.98%。以上出资经河南华勤联合会计师事务所出具的“华勤会验字(2016)第 1201 号”《验资报告》予以验证。

于 2016 年 12 月 22 日,有限公司股东刘志变将其持有的 8.20 万元股权(占原注册资本的比例为 1.00%)以 8.20 万元的价格转让给诸暨增艺贸易合伙企业(有限合伙)。同时,有限公司注册资本由人民币 820.00 万元增加至 1,600.00 万元。其中:原股东刘志变以 545.25 万元的价格认购 436.20 万股(认购价格为每股 1.25 元),累计出资 938.00 万元,股权比例占 58.00%;新股东诸暨增艺贸易合伙企业(有限合伙)以 429.75 万元的价格认购 343.80 万股(认购价格为每股 1.25 元),累计出资 352.00 万元,股权比例占 22.00%;原股东上海御火企业管理咨询中心(有限合伙)累计出资 320.00 万元,股权比例占 20.00%。以上出资经河南华勤联合会计师事务所出具的“华勤会验字(2016)第 1201 号”《验资报告》验证。

于 2017 年 3 月 5 日,根据有限公司股东会会议,股东一致同意以有限公司经审计的账面净资产整体变更为股份有限公司,申请登记注册资本为人民币 2,000 万元,全体股东以其持有的原有限公司截止 2016 年 12 月 31 日的净资产 2,000,448.59 元折合成 2,000 万股,其余部分计入股份有限公司资本公积,其中刘志变出资 1,160,000.00 万元、诸暨增艺贸易合伙企业(有限合伙)出资 440.00 万元、上海御火企业管理咨询中心(有限合伙)出资 400.00 万元。该出资经中审华会计师事务所出具的 CAC 验字【2017】0035 号验资报告验证。于 2017 年 4 月 12 日,根据(郑工商)登记内变字【2017】第 073 号通知书核准,有限公司变更为郑州富铭环保科技股份有限公司。于 2018 年 8 月 3 日,经全国中小企业股份转让系统批准,本公司股票自该日起在股转系统公开挂牌转让。证券代码:872920。

于 2020 年 6 月 30 日,公司 2020 年度第一次临时股东大会决议通过了《关于 2019 年年度未分配利润转增股本的议案》,以公司截止 2019 年 12 月 31 日总股本 2,000 万股为基数,向全体股东每 10 股送红股 5 股,共计派送 1,000 万股,分红后总股本增至 3,000 万股,于 2020 年 7 月 15 日直接计入股东证券账户。分红后公司注册资本为 3,000.00 万元,实收资本为 3,000.00 万元,各股东持股比例不变,并于 2020 年 8 月 19 日取得更新后的营业执照。

于 2021 年 3 月 25 日公司召开第二届董事会第八次会议,审议通过《2021 年第一次股票发行方案》,该议案于 2021 年第一次临时股东大会审议通过。经全国中小企业股份转让系统《关于郑州富铭科技股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函【2021】1160 号)确认,公司向田军、郭玉凯、徐爱莲共计发行 1,730,000 股。此次股票发行价格为人民币 6.00 元/股,募集资金总额为人民币 10,380,000 元,其中田军出资人民币 3,996,000.00 元,郭玉凯出资人民币 5,268,000.00 元,徐爱莲出资人民币 1,116,000.00 元。募集资金到位情况业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)于 2021 年 4 月 23 日出具的上会师报字(2021)第 5210 号验资报告审验。本期股票定向发行后公司注册资本 3,173.00 万元,实收资本 3,173.00 万元,并于 2021 年 10 月 26 日取得更新后的营业执照。

于 2022 年 10 月 25 日,公司召开第二届董事会第十八次会议,审议通过《关于公司以资本公积和未分配利润转增注册资本的议案》及《关于拟变更公司名称和证券简称的议案》,该两项议案于 2022 年第三次临时股东大会审议通过。公司以每 10 股转增 2.7 股减少资本公积 956.71 万元,以每 10 股送 3.3 股减少未分配利润 1,047.09 万元,合计增加实收资本 1,903.80 万元。本次转增后公司注册资本 5,076.80 万元,实收资本 5,076.80 万元,公司名称由“郑州富铭环保科技股份有限公司”变更为“郑州富铭科技股份有限公司”,证券简称由“富铭环保”变更为“富铭科技”,并于 2022 年 12 月 7 日取得更新后的营业执照。

3. 公司的股东及最终控制人的名称

公司的股东及最终控制人为刘志变。

4. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司全体董事于2024年4月23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》（2013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) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的账龄超过1年的应付账款	账龄超过1年的应付账款占应付账款总额的5%以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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，合并成本为购买方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其他综合收益的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。

(七) 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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额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，将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的控制权，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。

（八）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，对合营安排的分类。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。

（九）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。

（十）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在于近期内出售或回购；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、(十一) 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。

(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 90 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内列示的账面价值；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。

(十一) 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，当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。

（十二）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。

（十三）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

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。

(十四) 应收款项融资

1. 应收款项融资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，本公司对该应收款项融资单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收款项融资之外，或当单项应收款项融资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款项融资划分为若干组合，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。

(十五) 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：账龄组合

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。

(十六) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。

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作为计量基础；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。

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。

(十七) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2. 合同资产预期信用损失

(1) 合同资产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，本公司对该合同资产单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的合同资产之外，或当单项合同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合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。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

合同资产组合 1：账龄组合

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算

合同资产的账龄自确认之日起计算。

(十八) 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详见“本附注三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；

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、（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法”。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并:公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得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合并对价之间的差额,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。合并方以发行权益性证券作为合并对价的,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。

非同一控制下的企业合并:公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分,按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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。

4. 长期股权投资的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“本附注三、（二十三）长期资产减值”。

（十九）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、办公设备、运输设备、专用设备。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经济利益，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	20 年	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3-5 年	5.00	31.67-19.00
电子设备	年限平均法	3 年	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4 年	5.00	23.75
其他设备	年限平均法	视服务协议而定	5.00	视服务协议而定

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、（二十三）长期资产减值”

4. 固定资产处置

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

（二十）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。

(二十一) 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。

1. 初始计量

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。

2. 后续计量

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、（二十三）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，将其额计入当期损益：

（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。

（二十二）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、（二十三）长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
专利权	预期受益期限	受益期限	直线法

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. 研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照员工工时分摊计入研发支出，研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分摊计入研发支出。

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。

(二十三) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、使用权资产、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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间内分期平均摊销。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。

（二十五）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十六）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，按照上述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。

(二十七) 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。

（二十八）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

（二十九）收入

1. 一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指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，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

可变对价

合同中存在可变对价的，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，

但包含可变对价的交易价格，应当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。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

重大融资成分

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

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

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。

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预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）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义务的性质等因素。

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。

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商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，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商品或服务与未转让的商品或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商品或服务与未转让的商品或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：

(1) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司收入主要来源于以下业务类型：运维服务收入、销售商品收入、技术服务收入。

运维服务收入

依据与客户签订的运行维护合同确定的服务期限，按月份确认运维收入；

销售商品收入

公司在商品安装完毕、试运行合格并由客户出具验收合格证明后确认销售收入的实现；

技术服务收入

公司在完成技术服务并由客户出具验收合格证明后确认技术服务收入的实现。

(三十) 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。

(三十一) 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，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

(三十二) 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。

(三十三) 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. 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和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、（二十一）”和“附注三、（二十四）”

(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。

（三十四）其他重要的会计政策、会计估计

1. 重要会计估计和判断

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：

(1) 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

(2) 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行的风险、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。

(3) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(4) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(5) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(三十五) 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》（财会〔2022〕31 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”相关规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的递延所得税负债和使用资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

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%、9.00%、6.00%
城市维护建设税	应交流转税额	7.00%
教育费附加	应交流转税额	3.00%
地方教育费附加	应交流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%、15.00%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率(%)
郑州富铭科技股份有限公司	15.00%
新乡富铭环保科技有限公司	20.00%
除上述以外的其他纳税主体	25.00%

(二) 税收优惠及批文

本公司于 2022 年 12 月 1 日取得由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202241002177，有效期三年。根据国家对新高新技术企业的相关税收优惠政策，认定合格的高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15.00%的企业所得税税率征收企业所得税。

本公司之全资子公司新乡富铭环保科技有限公司根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）以及《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定：年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，该优惠税率至 2024 年 12 月 31 日止。

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 2023 年 12 月 31 日,“期初”指 2023 年 1 月 1 日,“本期”指 2023 年度,“上期”指 2022 年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	35,593.59	15,593.59
数字货币		
银行存款	22,79,682.14	14,915,828.36
其他货币资金	30,000.00	30,000.00
合 计	23,045,275.73	14,961,421.95
其中:存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	30,000.00	30,000.00

截至 2023 年 12 月 31 日,本公司存在质押、冻结等使用权受限的货币资金详见本“附注五、(十六)所有权或使用权受到限制的资产”。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品		1,500,000.00
合 计		1,500,000.00

(三) 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	2,663,918.64	2,417,698.40
商业承兑票据		
合 计	2,663,918.64	2,417,698.40

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		1,405,668.64
商业承兑票据		
合 计		1,405,668.64

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,837,589.31	28,294,728.34
1 至 2 年	16,285,290.77	18,847,053.14
2 至 3 年	12,405,669.95	4,509,761.05
3 年以上	11,380,858.73	8,370,848.59
小 计	57,909,408.76	60,022,391.12

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	19,392,471.57	13,994,385.30
合 计	38,516,937.19	46,028,005.82

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	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	7,987,763.00	13.79	6,262,762.00	77.40	1,725,000.00
按组合计提坏账准备	49,921,646.76	86.21	13,994,385.30	28.03	36,791,937.19
其中：账龄组合	49,921,646.76	86.21	13,994,385.30	28.03	36,791,937.19
合 计	57,909,409.76	100.00	19,392,471.57	33.49	38,516,937.19

类别	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	6,556,137.00	10.92	3,931,137.00	59.96	2,625,000.00
按组合计提坏账准备	53,466,254.12	89.08	10,063,248.30	18.82	43,403,005.82
其中：账龄组合	53,466,254.12	89.08	10,063,248.30	18.82	43,403,005.82
合 计	60,022,391.12	100.00	13,994,385.30	23.32	46,028,005.82

(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 (%)	
深圳市兴班建筑工程有限公司	3,450,000.00	1,725,000.00	50.00	对方出现财务困难
南乐县城污水处理有限公司	1,651,625.00	1,651,625.00	100.00	对方公司列为失信人
新乡中新化工有限责任公司	768,000.00	768,000.00	100.00	预计无法收回
长垣县清泉污水处理有限公司	296,800.00	296,800.00	100.00	预计无法收回
联益（新乡）污水处理有限公司	264,000.00	264,000.00	100.00	预计无法收回
洛阳圣宝自控工程有限公司	252,000.00	252,000.00	100.00	对方公司列为失信人
内黄县益民新型建筑材料厂	170,000.00	170,000.00	100.00	预计无法收回
林州市腾达工业设备制造有限公司	160,000.00	160,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县许家沟发砖厂	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县广汇节能材料厂	90,000.00	90,000.00	100.00	预计无法收回
濮阳中泰纸业有限公司	74,400.00	74,400.00	100.00	预计无法收回
焦作市春林呈科建材有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安阳县顺发建材厂	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县永盛机砖厂	51,000.00	51,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县伦掌镇兴盛砖厂	51,000.00	51,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市长平建材有限责任公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市来运新型建材厂	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
鹤壁瑞州纸业有限公司	42,243.00	42,243.00	100.00	预计无法收回
孟州市长运建材有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市五仁建筑材料有限公司	37,000.00	37,000.00	100.00	预计无法收回
内黄县兴盛新型建材有限公司	36,420.00	36,420.00	100.00	预计无法收回
中誉远发国际建设集团有限公司	31,880.00	31,880.00	100.00	预计无法收回
卫辉市金鑫纸业有限公司	27,764.00	27,764.00	100.00	预计无法收回
孟州市红兵新型建材厂	25,000.00	25,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市阳光新型墙体材料厂	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市金思砖厂	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
河南天盛新材料有限公司	13,750.00	13,750.00	100.00	预计无法收回
孟州市汇锦新型建材有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
焦作市解放区烨泰粉煤灰制砖厂	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
安阳市宇浩金属制品有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
河南联鑫化工有限公司	8,900.00	8,900.00	100.00	预计无法收回
鹤壁市瑞隆化工有限公司	5,480.00	5,480.00	100.00	预计无法收回
合计	7,987,762.00	6,262,762.00	78.40	

(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	17,757,589.31	887,879.46	5.00
1 至 2 年	15,895,590.77	1,589,559.08	10.00
2 至 3 年	8,023,136.65	2,406,941.00	30.00
3 年以上	8,245,330.03	8,245,330.03	100.00
合计	49,921,646.76	13,129,709.57	-

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	3,931,137.00	2,331,625.00				6,262,762.00
按账龄组合计提坏账准备	10,063,248.30	3,066,461.27				13,129,709.57
合计	13,994,385.30	5,398,086.27				19,392,471.57

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	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坏账准备期末余额小计
深圳市兴班建筑工程有限公司	3,450,000.00		3,450,000.00	4.88	1,725,000.00
新乡市生态环境局	2,195,600.00	3,535,200.00	5,730,800.00	8.11	396,320.00
新乡市生态环境局新乡县分局	2,023,176.00		2,023,176.00	2.86	277,836.20
许昌市天源热能股份有限公司	1,956,800.02		1,956,800.02	2.77	183,180.00
南乐县城污水处理有限公司	1,651,625.00		1,651,625.00	2.34	723,955.03
合计	11,277,201.02	3,535,200.00	14,812,401.02	20.96	3,306,291.23

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	325,525.00	
其中：银行承兑票据	325,525.00	
合计	325,525.00	

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	942,575.00	
商业承兑票据		
合计	942,575.00	

(六) 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	1,520,952.46	82.45	2,874,497.09	85.75
1-2 年	36,159.27	1.96	223,603.98	6.67
2-3 年	102,174.69	5.52	206,381.46	6.16
3 年以上	185,471.51	10.03	47,794.00	1.42
合计	1,844,757.93	100.00	3,352,276.53	100.00

2. 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的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
浙江中亚环境检测科技有限公司	非关联方	343,585.66	19.71	1 年以内	项目未结束
河南青禾环境科技有限公司	非关联方	250,000.00	13.55	1 年以内	项目未结束
河南厚安智能科技有限公司	非关联方	200,000.00	10.84	1 年以内	项目未结束
河南山尔享环境科技有限公司	非关联方	169,078.00	9.17	1 年以内	项目未结束
天津同阳科技发展有限公司	非关联方	88,084.94	4.77	3-4 年	项目未结束
合计		1,070,748.03	58.04		

(七) 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	2,381,713.41	3,048,690.58
合计	2,381,713.41	3,048,690.58

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	1,778,226.76	2,294,934.76
1 至 2 年	636,081.60	942,266.97
2 至 3 年	519,378.91	29,231.84
3 年以上	143,939.84	114,708.00
小计	3,077,627.11	3,381,141.57
减：坏账准备	695,913.70	332,450.99
合计	2,381,713.41	3,048,690.58

(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
保证金及备用金	2,235,478.60	2,753,089.60
暂付款	842,148.51	628,051.97

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	3,077,627.11	3,381,141.57

(3) 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)	
2023年1月1日余额	332,450.99			332,450.99
2023年1月1日余额在本期	—			
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	95,448.17		268,014.54	363,462.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	427,899.16		268,014.54	695,913.70

(4) 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
衢州市衢江区财政国库支付中心	保证金及备用金	374,400.00	2-3年	12.17	112,320.00
周德超	保证金及备用金	302,063.83	1-3年	9.81	37,619.15
郭继博	保证金及备用金	268,128.00	1年以内	8.71	13,406.40
苏州冷杉精密仪器有限公司	暂付款	268,014.54	0-3年	8.71	268,014.54
郑州福之泽装饰工程有限公司	暂付款	216,372.50	0-2年	7.03	12,318.63
合计	—	1,428,978.87	—	46.43	443,678.72

(八) 存货

项目	账面余额	期末余额	账面价值	账面余额	期初余额	账面价值
		存货跌价准备或合同履约成本减值准备			存货跌价准备或合同履约成本减值准备	
原材料	1,845,033.36		1,845,033.36	4,431,125.78		4,431,125.78

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
半成品	2,550,090.09		2,550,090.09	2,550,090.09		2,550,090.09
库存商品	1,024,425.25		1,024,425.25	1,326,180.81		1,326,180.81
合同履约成本	5,252,076.31		5,252,076.31			
合计	10,671,625.01		10,671,625.01	9,495,371.36		9,495,371.36

(九) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
运维服务合同	12,611,707.88	630,585.39	11,981,122.49	7,573,156.86	378,657.85	7,194,499.01
质保金	153,660.00	7,683.00	145,977.00			
合计	12,765,367.88	638,268.39	12,127,099.49	7,573,156.86	378,657.85	7,194,499.01

2. 本期计提、收回或转回的合同资产坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销或核销	期末余额	原因
运维服务合同	378,657.85	256,104.74	4,177.20		630,585.39	
质保金		7,683.00			7,683.00	
合计	378,657.85	263,787.74	4,177.20		638,268.39	-

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	137,796.36	
预开票税金	2,122.64	
待取得抵扣凭证的进项税	107,738.94	
合计	247,657.94	

(十一) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	16,825,991.17	19,182,478.08
固定资产清理		
合计	16,825,991.17	19,182,478.08

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	专用设备	合计
一、账面原值:						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	专用设备	合计
1. 期初余额	11,163,096.33	926,764.88	2,336,658.46	1,525,821.46	19,270,831.33	35,223,172.46
2. 本期增加金额	888,795.10		504,575.27	27,544.38		1,420,914.75
(1) 购置	888,795.10		504,575.27	27,544.38		1,420,914.75
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	12,051,891.43	926,764.88	2,841,233.73	1,553,365.84	19,270,831.33	36,644,087.21
二、累计折旧						
1. 期初余额	612,259.06	378,616.56	1,584,180.63	866,250.37	12,579,463.35	16,040,694.38
2. 本期增加金额	542,070.51	69,675.53	356,394.09	286,555.22	2,522,706.29	3,777,401.66
(1) 计提	542,070.51	69,675.53	356,394.09	286,555.22	2,522,706.29	3,777,401.66
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	1,154,329.57	448,292.11	1,940,574.82	1,152,805.59	15,102,169.64	19,818,096.04
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	10,897,561.86	478,472.77	900,734.60	380,560.25	4,168,661.69	16,825,991.17
2. 期初账面价值	10,550,837.27	548,148.32	752,553.42	639,571.09	6,691,367.98	19,182,478.08

(十二) 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		
2. 本期增加金额	377,133.91	377,133.91
(1) 新增租赁合同	377,133.91	377,133.91
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	377,133.91	377,133.91
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	100,569.04	100,569.04
(1) 计提	100,569.04	100,569.04
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	100,569.04	100,569.04
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	276,564.87	276,564.87
2. 期初账面价值		
(十三) 无形资产		
项目	专利权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	151,986.55	151,986.55
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	151,986.55	151,986.55
二、累计摊销		
1. 期初余额	49,840.33	49,840.33
2. 本期增加金额	5,754.72	5,754.72
(1) 计提	5,754.72	5,754.72
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	55,595.05	55,595.05
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	96,391.50	96,391.50
2. 期初账面价值	102,146.22	102,146.22

(十四) 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
装修费	723,805.59		401,418.96		322,386.63
合计	723,805.59		401,418.96		322,386.63

(十五) 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
资产减值准备	647,770.04	87,856.40	378,657.85	66,550.50
信用减值准备	20,078,858.69	2,948,019.61	14,326,836.29	2,184,564.38
预计负债	63,628.52	9,544.28	97,222.62	14,583.39
租赁负债	282,159.75	14,107.99		
合计	21,072,417.00	3,059,528.28	14,802,716.76	2,265,698.27

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
使用权资产	276,564.87	13,828.24		
合计	276,564.87	13,828.24		

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	3,059,528.05	3,045,700.04		
递延所得税负债	13,828.24			

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	24.93	
可抵扣亏损	133,905.02	
合计	133,929.95	

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	期末金额	期初金额	备注
2028 年	133,905.02		
合计	133,905.02		

(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末金额				期初金额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	30,000.00	30,000.00	保证金	保函保证金	30,000.00	30,000.00	保证金	保函保证金
合计	30,000.00	30,000.00			30,000.00	30,000.00		

(十七) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押及担保借款		4,000,000.00
保证借款（注）	4,000,000.00	
应付短期借款利息	3,727.78	4,705.56
合计	4,003,727.78	4,004,705.56

注：于 2023 年 9 月 14 日，公司与中国银行股份有限公司郑州自贸区分行签订流动资金借款合同，借款本金 4,000,000.00 元，年利率 3.05%，期限为自实际提款日起 12 个月；签订最高额保证合同，保证人为刘志变，保证方式为连带责任担保。

(十八) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	11,189,718.82	13,277,195.05
合计	11,189,718.82	13,277,195.05

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳网科物联科技有限公司	2,853,190.33	尚未结算
郑州市恒安环境治理工程有限公司	872,882.53	尚未结算
濮阳市振兴路联佳电脑科技服务部	623,449.66	尚未结算
合计	4,349,522.52	-

(十九) 合同负债

1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
设备销售及运维服务合同	12,004,662.12	12,794,866.43
合计	12,004,662.12	12,794,866.43

(二十) 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	628,479.71	10,041,679.31	9,605,805.54	1,064,353.48
二、离职后福利-设定提存计划		633,744.81	633,744.81	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	628,479.71	10,675,424.12	10,239,550.35	1,064,353.48

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	628,479.71	8,760,176.73	8,324,302.96	1,064,353.48
二、职工福利费		808,915.22	808,915.22	
三、社会保险费		341,591.30	341,591.30	
其中：医疗保险费		298,560.20	298,560.20	
工伤保险费		13,839.80	13,839.80	
生育保险费		29,191.30	29,191.30	
四、住房公积金		3,960.00	3,960.00	
五、工会经费和职工教育经费		127,036.06	127,036.06	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	628,479.71	10,041,679.31	9,605,805.54	1,064,353.48

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		607,350.80	607,350.80	
2、失业保险费		26,394.01	26,394.01	
3、企业年金缴费				
合计		633,744.81	633,744.81	

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,942,175.84	3,597,732.94
企业所得税		1,475,461.90
城市维护建设税	19,330.88	21,361.11
教育费附加	5,224.66	9,154.76
地方教育费附加	1,025.11	6,103.18
印花税	98.69	817.72
合计	4,975,512.49	5,110,631.61

(二十二) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,197,887.82	539,493.10
合计	1,197,887.82	539,493.10

2. 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	860,000.00	
代垫款项	233,883.63	372,616.51
尚未支付的各项费用	79,024.19	146,876.59
代收代付款	20,000.00	20,000.00
押金及保证金	4,980.00	
合计	1,197,887.82	539,493.10

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	98,965.10	
合计	98,965.10	

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	888,432.67	989,843.95
已背书未终止确认的应收票据	1,405,668.64	786,775.00
合计	2,294,101.31	1,776,618.95

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	297,000.00	
未确认融资费用	-14,840.25	
小计	282,159.75	
减：一年内到期的租赁负债	98,965.10	
合计	183,194.65	

(二十六) 预计负债

项目	期初余额	期末余额	形成原因
产品质量保证	63,628.52	97,222.62	产品质量保证金
合计	63,628.52	97,222.62	-

(二十七) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+/-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转	其他	小计	
刘志变	27,830,880.00						27,830,880.00
诸暨增艺贸易合伙企业(有限合伙)	10,559,700.00						10,559,700.00
上海御火企业管理咨询中心(有限合伙)	7,410,000.00						7,410,000.00
郭玉凯	1,404,800.00						1,404,800.00
田军	1,065,600.00						1,065,600.00
徐爱远	297,600.00						297,600.00
其他小股东	2,199,420.00						2,199,420.00
股份总数	50,768,000.00						50,768,000.00

(二十八) 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)	82,900.00			82,900.00
其他资本公积	8,448.61			8,448.61
合计	91,348.61			91,348.61

(二十九) 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	6,076,217.43	116,044.56		6,192,261.99
合计	6,076,217.43	116,044.56		6,192,261.99

(三十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	15,107,312.74	19,102,601.21
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	15,107,312.74	19,102,601.21
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	3,272,913.68	6,946,259.76
减: 提取法定盈余公积	116,044.56	470,648.23
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本期	上期
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		10,470,900.00
期末未分配利润	18,264,181.86	15,107,312.74

(三十一) 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	65,965,730.65	42,992,388.88	69,060,565.69	41,800,426.42
其他业务				
合计	65,965,730.65	42,992,388.88	69,060,565.69	41,800,426.42

2. 营业收入、营业成本的分解信息:

业务类型	营业收入	营业成本
设备销售业务	13,067,110.11	9,932,627.69
运维服务业务	42,971,800.30	27,545,407.27
配件销售业务	4,659,304.33	3,667,640.27
技术服务业务	5,250,515.88	1,846,713.65
合计	65,965,730.65	42,992,388.88

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	178,600.77	
城市维护建设税	98,115.05	201,132.40
印花税	45,116.45	14,891.05
教育费附加	42,049.30	86,142.25
地方教育费附加	28,032.88	57,428.17
城镇土地使用税	5,041.43	-
车船税	2,812.56	1,200.00
合计	399,768.44	360,793.87

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	950,700.00	801,520.05
职工薪酬	737,822.04	990,476.61
材料费	591,038.00	443,280.00
差旅费	448,152.79	469,169.73
服务费	66,671.32	11,087.55
办公费	16,451.06	125,325.00
财产保险费	6,915.40	8,336.53
质保费	-33,594.10	-81,590.01
合计	2,784,156.51	2,767,605.26

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	1,363,574.19	1,317,446.40
职工薪酬	1,290,570.57	1,079,772.88
咨询费	923,547.29	266,879.25
办公费	278,155.29	280,155.96
业务招待费	216,349.20	21,578.50
差旅费	210,665.55	82,078.34
修理费	140,787.76	52,197.16
使用权资产折旧	100,569.04	
租赁及物业费	572.28	96,762.07
水电费	50,90.10	64,225.30
财产保险费	46,182.32	9,388.62
认证服务费		71,765.45
其他	81,411.85	
合计	4,800,824.50	3,342,249.93

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,222,575.18	3,806,114.18
材料费	1,657,850.9	1,681,696.21
技术开发服务费	733,895.15	37,317.60
差旅费	550,609.58	139,680.97
折旧及摊销	16,414.88	17,525.33
办公费	68,864.76	15,059.00
合计	7,250,210.45	5,697,393.29

其他说明：研发费用具体情况见“本附注六、研发支出”。

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	147,720.28	112,826.40
利息收入	-116,301.33	-152,624.99
手续费	10,961.41	7,267.22
合计	42,380.36	-32,531.37

(三十七) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	84,883.23	215,866.87
失业补贴	18,005.90	
稳岗补贴	4,157.42	32,001.54
代扣个人所得税手续费	1,501.31	
科学技术局企业研发费用补助		122,900.00
市场监督管理局知识产权奖补资金		107,000.00
合计	108,547.86	477,768.41

其他说明：涉及政府补助的具体信息，详见“附注八、政府补助”。

(三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	239.13	
合计	239.13	

(三十九) 信用减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-5,395,686.27	-5,320,542.84
其他应收款坏账损失	-363,463.71	-114,293.85
合计	-5,761,548.98	-5,434,836.69

(四十) 资产减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-259,610.54	121,356.75
合计	-259,610.54	121,356.75

(四十一) 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
无须支付的应付款项	248,187.34		248,187.34
其他	0.01		0.01
合计	248,187.35		248,187.35

(四十二) 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
罚款滞纳金支出	48,143.65		48,143.65
对外捐赠	97,087.38		97,087.38
无法收回的预付款项	50,240.00		50,240.00
行政性支出		1,640,700.00	
合计	195,471.03	1,640,700.00	195,471.03

(四十三) 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	-656,566.61	2,489,026.74
递延所得税费用	-780,001.77	-787,069.74
合计	-1,436,568.38	1,701,957.00

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	1,836,345.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	275,451.80
子公司适用不同税率的影响	-165,747.13
调整以前期间所得税的影响	-881,095.26
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	167,569.70

项目	本期发生额
税率变动对期初递延所得税余额的影响	90,581.51
本期末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	33,482.49
研发费用加计扣除	-956,811.49
所得税费用	-1,436,568.38

(四十四) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(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
备用金及保证金	1,491,719.96	268,900.00
收到其他收益	23,664.63	261,901.54
财务费用-利息收入	116,301.33	152,624.99
收到保函保证金		208,040.00
合计	1,631,685.92	891,466.53

(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
经营性费用支出	2,615,704.15	2,552,526.88
支付保证金及员工备用金	816,378.80	832,564.74
捐赠支出	100,000.00	
财务费用-手续费	10,961.41	7,267.22
行政性支出		1,640,700.00
支付代收代付款		396,193.69
合计	3,543,044.36	5,429,252.53

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 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
取得使用权房产所支付的现金	108,000.00	
合计	108,000.00	

(四十五) 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	3,272,913.68	6,946,259.76
加: 信用减值损失	5,761,548.98	5,434,836.69
资产减值损失	259,610.54	-121,356.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,777,401.66	5,087,185.03
使用权资产折旧	100,569.04	
无形资产摊销	5,754.72	5,754.72
长期待摊费用摊销	401,418.96	431,507.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以		

补充资料	本期金额	上期金额
“一”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	147,720.28	112,826.40
投资损失(收益以“一”号填列)	-239.13	
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	7,000.77	-787,069.74
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	-1,175,153.65	-637,053.65
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-2067,914.69	-22,217,844.43
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-1,284,510.67	4,063,921.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	357,57.95	-1,681,033.37
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	23,015,275.73	14,931,421.95
减: 现金的期初余额	14,931,421.95	30,964,323.91
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	8,083,853.78	-16,032,901.96

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	23,015,275.73	14,931,421.95
其中: 库存现金	35,593.59	15,593.59
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	22,979,682.14	14,915,828.36
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	23,015,275.73	14,931,421.95
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		

3. 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	本期金额	上期金额	理由
货币资金	30,000.00	30,000.00	保函保证金
合计	30,000.00	30,000.00	

六、研发支出

(一) 总支出按性质列示

项目	本期发生额	合计
----	-------	----

	费用化研发支出	资本化研发支出	
职工薪酬	4,222,575.18		4,222,575.18
耗用材料	1,657,850.9		1,657,850.9
技术服务	733,895.15		733,895.15
差旅费	550,609.58		550,609.58
办公费	68,864.76		68,864.76
折旧和摊销	16,414.88		16,414.88
合计	7,250,210.45		7,250,210.45

续表

项目	费用化研发支出	资本化研发支出	合计
职工薪酬	3,806,114.18		3,806,114.18
耗用材料	1,681,696.21		1,681,696.21
技术服务	37,317.60		37,317.60
差旅费	139,680.97		139,680.97
办公费	15,059.00		15,059.00
折旧和摊销	17,525.33		17,525.33
合计	5,697,393.29		5,697,393.29

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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
新乡富铭环保科技有限公司	500 万	河南省新乡市	河南省新乡市市辖区德源西路200号新未来厂房第三层	生态环境监测	100.00%		设立
河南圣芯数据有限公司	2,000 万	河南省郑州市	河南省郑州市金水区杨金路聚方科技园 A1 西座 5 层 505 室	信息系统集成服务	100.00%		设立
榕众科技(海南)有限公司	500 万	海南省三亚市	海南省三亚市吉阳区祥和路 11-1 号 3 楼 C 座 339 房	生态环境监测	100.00%		设立

(二) 其他原因的合并范围变动

2023 年 5 月 12 日, 公司出资成立全资子公司—河南圣芯数据有限公司, 注册资本 2,000 万元, 其财务报表纳入本期合并财务报表范围。

2023 年 9 月 4 日, 公司出资成立全资子公司—榕众科技(海南)有限公司, 注册资本 500 万元, 其财务报表纳入本期合并财务报表范围。

八、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

会计科目	上期金额	本期金额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	215,866.87	84,883.23	与收益相关
失业补贴		18,005.90	与收益相关
稳岗补贴	32,001.54	4,157.42	与收益相关
科学技术局企业研发费用补助	122,900.00		与收益相关
市场监督管理局知识产权奖补资金	107,046.55		与收益相关
合 计	478,815.41	107,046.55	

九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括银行存款、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。公司的金融工具导致的主要风险是信用风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司面临的主要信用风险来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

本公司以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。合并资产负债表各类应收款项的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。

为降低信用风险，公司通过执行相应的监控程序以确保采取必要的措施来回收过期债权，并于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

2、市场风险

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

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的控股股东情况

名称	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
刘志变	54.82	54.82

本企业最终控制方是刘志变。

(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) 关联交易情况

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘志变	4,000,000.00	2023/09/14	2024/09/14	否

2. 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	1,139,85.19	1,014,671.19

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日不存在对外的重要承诺、性质、金额。

(二) 或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

(三) 其他

十二、资产负债表日后事项

公司不存在应披露的其他资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	14,609,849.51	24,260,141.66
1至2年	13,622,691.17	17,595,133.56
2至3年	11,828,619.53	4,509,761.05
3年以上	11,380,858.73	8,370,848.59
小计	51,442,018.94	54,735,884.86
减：坏账准备	18,791,709.49	13,667,464.01
合计	32,650,309.45	41,068,420.85

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	7,987,762.00	15.53	6,262,762.00	78.40	1,725,000.00
按组合计提坏账准备	43,454,256.94	84.47	12,528,947.49	28.83	30,925,309.45
其中：账龄组合	43,454,256.94	84.47	12,528,947.49	28.83	30,925,309.45

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 (%)	
合计	51,442,018.94	100.00	18,791,709.49	36.53	32,650,309.45

续表

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 (%)	
按单项计提坏账准备	6,556,137.00	11.98	1,137.00	59.96	2,625,000.00
按组合计提坏账准备	48,179,747.94	88.02	9,736,327.01	20.21	38,443,420.85
其中：账龄组合	48,179,747.84	88.02	9,736,327.01	20.21	38,443,420.85
合计	54,735,884.86	100.00	13,667,464.01	24.97	41,068,420.85

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市兴班建筑工程有限公司	3,450,000.00	1,725,000.00	50.00	对方出现财务困难
南乐县城污水处理有限公司	1,651,625.00	1,651,625.00	100.00	对方公司列为失信人
新乡中新化工有限责任公司	768,000.00	768,000.00	100.00	预计无法收回
长垣县清泉污水处理有限公司	296,800.00	296,800.00	100.00	预计无法收回
联嘉(新乡)污水处理有限公司	264,000.00	264,000.00	100.00	预计无法收回
洛阳圣宝自控工程有限公司	252,000.00	252,000.00	100.00	对方公司列为失信人
内黄县益民新型建筑材料厂	170,000.00	170,000.00	100.00	预计无法收回
林州市腾达工业设备制造厂	160,000.00	160,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县许家沟安发砖厂	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县广汇节能材料厂	90,000.00	90,000.00	100.00	预计无法收回
濮阳中泰纸业有限公司	74,400.00	74,400.00	100.00	预计无法收回
焦作市森林垦利建材有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县顺发建材厂	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县永盛机砖厂	51,000.00	51,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县伦掌镇兴盛砖厂	51,000.00	51,000.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
孟州市长平建材有限责任公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市来运新型建材厂	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
鹤壁瑞州纸业有 限公司	42,243.00	42,243.00	100.00	预计无法收回
孟州市长运建材 有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市五仁建筑 材料有限公司	37,500.00	37,500.00	100.00	预计无法收回
内黄县兴盛新型 建材有限公司	36,420.00	36,420.00	100.00	预计无法收回
中誉远发国际建 设集团有限公司	31,880.00	31,880.00	100.00	预计无法收回
卫辉市金鑫纸业 有限公司	27,764.00	27,764.00	100.00	预计无法收回
孟州市红兵新型 建材厂	25,000.00	25,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市阳光新型 墙体材料厂	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市金思砖厂	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
河南天盛新材料 有限公司	13,750.00	13,750.00	100.00	预计无法收回
孟州市汇峰新型 建材有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
焦作市解放区瑞 泰粉煤灰制砖厂	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
安阳市宇浩金属 制品有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
河南联鑫化工有 限公司	8,900.00	8,900.00	100.00	预计无法收回
鹤壁市瑞隆化工 有限公司	5,480.00	5,480.00	100.00	预计无法收回
合计	7,987,762.00	6,262,762.00	78.40	

(2) 按组合计提坏账准备:

按账龄组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,529,849.51	726,492.47	5.00
1 至 2 年	13,232,991.17	1,323,299.12	10.00
2 至 3 年	7,446,086.23	2,233,825.87	30.00
3 年以上	8,245,330.03	8,245,330.03	100.00
合计	43,454,256.94	12,528,947.49	28.83

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	3,931,137.00	2,331,625.00				6,262,762.00
按账龄组合计提坏账准备	9,736,327.01	2,792,620.48				12,528,947.49
合计	13,667,464.01	5,123,245.48				18,791,709.49

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	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坏账准备期末余额小计
深圳市兴康建筑工程有限公司	3,450,000.00		3,450,000.00	5.53	1,725,000.00
新乡市生态环境局	2,195,600.00	3,535,200.00	5,730,800.00	9.19	396,320.00
新乡市生态环境局新乡县分局	2,023,176.00		2,023,176.00	3.25	277,836.20
许昌市天源热能股份有限公司	1,956,800.02		1,956,800.02	3.14	183,180.00
南乐县城污水处理有限公司	1,651,625.00		1,651,625.00	2.65	723,955.03
合计	11,277,201.02	3,535,200.00	14,812,401.02	23.76	3,306,291.23

(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	1,812,971.51	2,507,797.76
合计	1,812,971.51	2,507,797.76

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	1,313,130.03	1,725,573.90
1 至 2 年	495,081.60	942,266.97
2 至 3 年	519,378.91	29,231.84
3 年以上	143,939.84	114,708.00
小 计	2,471,530.38	2,811,780.71
减：坏账准备	658,558.87	303,982.95
合 计	1,812,971.51	2,507,797.76

(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
保证金及备用金	1,644,889.80	2,212,101.99
暂付款	826,640.58	599,678.72
合计	2,471,530.38	2,811,780.71

(3) 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)	
2023年1月1日余额	303,922.95			303,922.95
2023年1月1日余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	86,561.38		268,014.54	354,575.92
本期转回				
本期转销				
其他变动				
2023年12月31日余额	390,544.33		268,014.54	658,558.87

(4) 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
衡州市衡江区财政国库支付中心	保证金及备用金	374,400.00	2-3年	15.15	112,320.00
郭维博	保证金及备用金	268,128.00	1年以内	10.85	13,406.40
苏州冷杉精密仪器有限公司	暂付款	268,014.54	0-3年	10.84	268,014.54
郑州福之洋装饰工程有限公司	暂付款	216,372.50	0-2年	8.75	12,318.63
周德超	保证金及备用金	161,063.83	1-3年	6.52	23,519.15
合计	-	1,287,978.87	-	52.11	429,578.72

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,000,000.00		8,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
对联营、合营企业投资						

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	8,000,000.00		8,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

1. 对子公司投资

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	计提减值准备		
新乡富铭环保科技有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
河南圣芯数据有限公司			3,000,000.00			3,000,000.00	
合计	5,000,000.00		3,000,000.00			8,000,000.00	

(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	54,295,456.48	34,953,199.45	55,776,185.87	33,598,340.77
其他业务				
合计	54,295,456.48	34,953,199.45	55,776,185.87	33,598,340.77

2. 营业收入、营业成本的分解信息:

业务类型	营业收入	营业成本
设备销售业务	13,084,110.14	9,932,627.69
运维服务业务	31,659,914.17	19,646,535.44
配件销售业务	4,411,184.94	3,527,322.67
技术服务业务	5,140,247.23	1,846,713.65
合计	54,295,456.48	34,953,199.45

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
计入当期损益的政府补助(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)	22,163.32
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	239.13
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	52,716.32
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,501.31
小计	76,620.08
减: 企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	32,838.01
少数股东权益影响额(税后)	

项目	本期金额
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	43,782.07

(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	4.44%	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.38%	0.06	0.06

郑州富铝科技股份有限公司

二〇二四年四月二十三日



营业执照

统一社会信用代码
911101020855463270



(副本)(10-1)

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

经营范围 张恩军

出资额 2000万元
成立日期 2013年11月02日
主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间



登记机关

2023年07月05日

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

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

国家市场监督管理总局监制



北京兴发会计师事务所(普通合伙)

批准執業日期：2013年10月10日

仅供报告使用

三

- 《会计师事务所执业证书》是证明执业人经财政部门依法注册，准予执行注册会计师业务及独立承担部门依法委托 准予执行注册会计师业务及独立承担部门依法委托 准予执行注册会计师业务及独立承担部门依法委托



二〇一九年八月六日

中華人民共和國財政部



姓名: 陈娟
Date of birth: 1982-11-20
工作单位: 上海申融科技股份有限公司
Working unit: 上海申融科技股份有限公司
身份证号码: 310104198211200000
Identity card No: 310104198211200000



仅供报告使用

年度检验登记 Annual Renewal Registration



有效期: 继续有效一年。
Valid for another year after



证书编号: 110000100213
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institution: CPAs
发证日期: 2020 年 03 月 31 日
Date of issuance

陈娟 2022 年
年 月 日

2024年审计报告



郑州富畅科技股份有限公司
2024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—75 页

您可使用手机“扫一扫”或进入
注册会计师行业统一公示平台 (<https://acc.mof.gov.cn>) 进行验证。
报告编号: 京291B0XSPR6





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

审计报告

[2025]京会兴审字第 00520089 号

郑州富铭科技股份有限公司全体股东

(一) 审计意见

我们审计了郑州富铭科技股份有限公司(以下简称“富铭科技公司”)财务报表,包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

(二) 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于富铭科技公司,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) 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

第1页,共4页





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下:

1、收入确认	
如财务报表附注“五、31、营业收入和营业成本”所述,富铭科技2024年度营业收入为70,055,169.54元。收入确认政策参见财务报表附注三、25。	
关键审计事项	审计中的应对
富铭科技主要是基于物联网技术的环境监测分析仪器、智能化运维管理平台、环境监测监控与预警预报平台的研究开发、多参数微型水站系统集成、设备销售、运维服务等确认收入。鉴于营业收入是富铭科技的关键业绩指标之一,存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险,因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	针对上述收入确认的真实性、合理性及准确性,我们实施的主要审计程序包括: ① 了解并测试与收入确认相关的内部控制,评价关键内部控制的设计及运行的有效性; ② 通过与管理层访谈与审阅销售合同,了解和评估收入确认政策是否符合会计准则的要求; ③ 对本年度各类收入、成本、毛利率波动执行分析性程序; ④ 检查主要客户合同、验收单、发票等与收入确认相关的关键证据,结合应收账款函证程序,评价收入确认是否真实、完整; ⑤ 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试,以评估销售收入是否在恰当的期间确认; ⑥ 检查收入在财务报表附注中的列报和披露。

(四) 其他信息

富铭科技公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括富铭科技公司 2024 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。

(五) 管理层和治理层对财务报表的责任

富铭科技公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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，管理层负责评估富铭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富铭科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督富铭科技公司的财务报告过程。

(六) 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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富铭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. 就富铭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）。

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



中国·北京
二〇二五年四月二十三日

中国注册会计师：
(项目合伙人)

吴军兰



中国注册会计师：

刘燕

第4页，共4页



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：郑州高科科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	21,885,013.01	23,045,275.73
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	3,690,713.50	
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	2,185,651.22	2,663,918.64
应收账款	五、（四）	41,854,483.66	38,516,937.19
应收款项融资	五、（五）	728,350.00	325,525.00
预付款项	五、（六）	3,970,473.03	1,844,757.93
应收保赔*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	五、（七）	2,385,928.01	2,381,713.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产*			
存货	五、（八）	7,500,019.52	10,671,625.01
其中：数据资源			
合同资产	五、（九）	13,317,332.07	12,127,099.49
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（十）	360,480.64	247,657.94
流动资产合计		97,188,487.76	91,824,510.34
非流动资产：			
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、（十一）	14,374,593.66	16,825,991.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产*	五、（十二）	175,995.83	276,564.87
无形资产	五、（十三）	90,636.78	96,391.50
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、（十四）	171,259.08	322,386.63
递延所得税资产	五、（十五）	4,284,118.99	3,045,700.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,096,604.34	20,567,034.21
资产总计		116,285,092.10	112,391,544.55

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：王珂

主管会计工作负责人：王珂

会计机构负责人：王珂



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：郑州富信科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金	五、（十七）	5,002,819.44	4,003,727.78
向中央银行借款*			
拆入资金*			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应付票据			
应付账款	五、（十八）	75,424.44	11,189,718.82
预收款项			
合同负债	五、（十九）	15,555,580.97	12,004,662.12
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、（二十）	1,246,643.51	1,064,353.48
应交税费	五、（二十一）	6,769,282.19	4,975,512.49
其他应付款	五、（二十二）	1,226,298.27	1,192,867.82
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金*			
应付分保账款*			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（二十三）	101,423.76	98,985.10
其他流动资产	五、（二十四）	2,761,344.24	2,294,101.31
流动资产合计		44,881,589.22	26,828,926.92
非流动资产：			
长期股权投资*			
长期应收款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十五）	80,070.89	183,194.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（二十六）	87,504.32	63,628.52
递延收益			
递延所得税负债	五、（二十七）		
其他非流动资产			
非流动资产合计		167,575.21	246,823.17
负债合计		45,049,164.43	27,075,750.09
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、（二十八）	50,768,000.00	50,768,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十九）	91,348.61	91,348.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（三十）	6,349,563.47	6,192,261.99
一般风险准备*			
未分配利润		14,037,015.59	18,264,181.86
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		71,235,927.67	75,315,792.46
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		71,235,927.67	75,315,792.46
负债和所有者权益（或股东权益）总计		116,285,092.10	102,391,542.55

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

2024年12月31日

编制单位：郑州富锐科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金		10,043,566.94	19,576,137.41
交易性金融资产		3,000,713.50	
衍生金融资产			
应收票据		1,632,697.32	2,383,918.64
应收账款	十四、（一）	33,458,485.33	32,650,309.45
应收款项融资		94,728.18	75,525.00
预付款项		3,438,585.17	1,506,610.96
其他应收款	十四、（二）	1,912,598.24	1,812,971.51
其中：应收利息			
应收股利			
存货		6,890,330.26	5,482,286.41
其中：数据资源			
合同资产		7,390,439.65	10,358,369.90
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		150,172.89	131,041.46
流动资产合计		71,885,297.87	73,977,170.74
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	18,000,000.00	8,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		13,861,421.75	16,523,973.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		90,636.78	96,391.50
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		171,259.08	313,472.59
递延所得税资产		4,163,501.82	3,008,861.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		36,286,819.43	27,942,698.50
资产总计		108,172,117.30	101,919,869.24

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：王锐

主管会计工作负责人：王丽娜

会计机构负责人：王丽娜



母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：郑州富铭科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2024年1月1日
流动资产：			
短期借款		5,002,819.44	4,003,727.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应付票据			
应付账款		838,450.25	10,513,946.71
预收款项			
合同负债		12,474,140.64	8,286,212.85
应付职工薪酬		1,072,207.74	916,547.30
应交税费		5,986,441.80	4,668,286.93
其他应付款		269,569.80	235,052.03
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			
其他流动负债		1,162,225.55	1,865,498.48
流动负债合计		39,268,069.59	30,489,272.08
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		87,504.32	63,628.52
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		87,504.32	63,628.52
负债合计		39,293,573.91	30,552,900.60
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		50,768,000.00	50,768,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		91,348.61	91,348.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,349,563.47	6,192,261.89
未分配利润		11,669,651.31	14,315,358.04
所有者权益（或股东权益）合计		68,878,543.39	71,366,968.64
负债和所有者权益（或股东权益）总计		108,172,117.30	101,919,869.24

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

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
2024年度

编制单位：郑州金域光电股份有限公司

单位：元，币种：人民币

项目	列注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		39,055,169.54	65,965,738.65
其中：主营业务收入	五、（三十一）	39,055,169.54	65,965,738.65
其他业务收入			
二、营业总成本		61,102,372.68	59,269,729.14
其中：营业成本	五、（三十一）	46,164,837.79	42,938,794.78
利息支出			
手续费及佣金支出			
折旧费			
摊销费			
资产减值损失			
公允价值变动损失			
信用减值损失			
其他损失			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	五、（三十二）	501,55.87	2,417,761.61
加：营业外收入	五、（四十二）	5,103.41	248,187.35
减：营业外支出	五、（四十二）	167,871.87	195,471.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-330,194.33	1,856,245.30
减：所得税费用	五、（四十四）	-511,765.51	-1,436,368.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-48,424.79	3,272,913.68
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-48,424.79	3,272,913.68
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）		-48,424.79	3,272,913.68
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			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-48,424.79	3,272,913.68
（一）归属母公司所有者的综合收益总额		-48,424.79	3,272,913.68
（二）归属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）		-0.0004	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0009	0.06

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

注：（1）“+”为项目为金融资产公允价值变动。

公司负责人：王丽娜

主管会计工作负责人：王丽娜

会计机构负责人：王丽娜



母公司利润表

2024年度

编制单位：郑州冠信科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十四、（四）	55,877,672.31	54,295,456.48
减：营业成本	十四、（四）	33,582,725.54	34,919,605.35
税金及附加		466,718.42	372,890.30
销售费用		441,346.03	2,763,750.61
管理费用		4,572,717.74	4,233,305.50
研发费用		5,684,793.83	5,943,009.67
财务费用		-1,911.68	29,208.72
其中：利息费用		5,930.35	134,694.44
利息收入		100,870.33	112,124.15
加：其他收益		739,442.33	104,390.44
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			
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）		713.50	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,823,078.26	-5,478,821.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-850,650.41	-264,037.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,507,729.41	395,217.63
加：营业外收入		5,102.99	248,187.35
减：营业外支出		167,847.08	195,471.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,344,985.32	447,933.95
减：所得税费用		-228,029.43	-712,511.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,573,014.75	1,160,445.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,573,014.75	1,160,445.57
（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		1,573,014.75	1,160,445.57

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

2024年度

编制单位：郑州富达门科技股份有限公司

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		59,594,483.63	62,642,650.79
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			
收到原保险合同赔款的现金			
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		196,340.46	84,880.23
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）	2,319,012.83	1,631,685.92
经营活动现金流入小计		62,009,836.92	64,269,219.94
购买商品、接受劳务支付的现金		38,722,698.78	39,541,420.93
支付货款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔款支付的现金			
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		11,508,566.20	10,239,550.35
支付的各项税费		3,048,520.62	3,107,246.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十五）	13,202,216.07	3,543,044.36
经营活动现金流出小计		56,511,401.20	56,431,261.99
经营活动产生的现金流量净额		5,498,435.72	7,837,957.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,500,000.00
取得投资收益收到的现金			239.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,500,239.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		435,142.54	1,110,671.08
投资支付的现金		3,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,435,142.54	1,110,671.08
投资活动产生的现金流量净额		-3,435,142.54	389,568.05
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		5,000,000.00	4,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,156,328.89	135,672.22
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、（四十五）	108,036.00	108,000.00
筹资活动现金流出小计		8,264,364.89	4,243,672.22
筹资活动产生的现金流量净额		-3,264,364.89	-243,672.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,130,162.72	8,063,853.78
加：期初现金及现金等价物余额		23,015,275.73	14,931,421.95
六、期末现金及现金等价物余额		21,885,113.01	23,015,275.73

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：

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：郑州京锐科技股份有限公司

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		50,685,092.63	49,811,536.79
收到的税费返还		166,349.46	84,883.23
收到其他与经营活动有关的现金		2,01,533.34	695,484.67
经营活动现金流入小计		53,042,975.43	50,591,904.69
购买商品、接受劳务支付的现金		27,361,431.58	27,416,423.78
支付给职工以及为职工支付的现金		9,879,493.00	8,831,508.27
支付的各项税费		2,675,538.50	2,579,943.42
支付其他与经营活动有关的现金		12,413,320.70	2,866,172.75
经营活动现金流出小计		46,326,913.78	41,694,048.22
经营活动产生的现金流量净额		6,716,061.65	8,897,856.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,303.54	915,530.24
投资支付的现金		13,000,000.00	3,000,000.00
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		13,062,303.54	3,915,530.24
投资活动产生的现金流量净额		-13,062,303.54	-3,915,530.24
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		5,000,000.00	4,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,156,328.89	135,672.22
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		8,156,328.89	4,135,672.22
筹资活动产生的现金流量净额		-3,156,328.89	-135,672.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-9,502,570.47	4,846,654.01
加：期初现金及现金等价物余额		19,546,137.41	14,699,483.40
六、期末现金及现金等价物余额		10,043,566.94	19,546,137.41

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：王丽娜 主管会计工作负责人：王丽娜 会计机构负责人：王丽娜



2024年12月

主 持 会 计 工 作 负 责 人:  会 计 机 构 负 责 人: 

公司负责人: 



合并所有者权益变动表
2024年度

单位：元 币种：人民币

项目	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	实收资本（或股本）	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年期末余额	50,796,000.00	91,348.61	-	-	6,076,217.43	-	15,107,312.74	-	72,042,878.78	72,042,878.78	
二、本年期初余额	50,796,000.00	91,348.61	-	-	6,076,217.43	-	15,107,312.74	-	72,042,878.78	72,042,878.78	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	116,044.56	-	3,155,866.12	-	3,271,910.68	3,271,910.68	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	1,275,913.69	-	1,275,913.69	1,275,913.69	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
三、本年年末余额	50,796,000.00	91,348.61	-	-	6,192,261.99	-	18,383,181.06	-	75,315,792.46	75,315,792.46	

会计机构负责人：王少波

主管会计工作负责人：王少波

公司负责人：王少波



母公司所有者权益变动表
2024年度

项目	2024年度					单位：元 币种：人民币	
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	所有者权益合计
一、上年期末余额	50,768,000.00	-	91,348.61	-	-	6,197,281.89	57,066,630.50
二、会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
三、前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期初余额	50,768,000.00	-	91,348.61	-	-	6,197,281.89	57,066,630.50
五、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有权益投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
（二）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-
3. 提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-
4. 提取其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
5. 提取其他权益工具	-	-	-	-	-	-	-
6. 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. 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	-	-	-	-	-	-	-
（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）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	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
六、本期期末余额	50,768,000.00	-	91,348.61	-	-	6,197,281.89	57,066,630.50

公司负责人：王研部

主管会计工作负责人：王研部

会计机构负责人：王研部



母公司所有者权益变动表

2024年度

单位：元 币种：人民币									
2023年度									
所有者权益		其他权益工具		所有者权益		所有者权益		所有者权益	
实收资本(或股本)	资本公积	其他	其他权益工具	实收资本(或股本)	资本公积	其他	其他权益工具	实收资本(或股本)	资本公积
50,788,000.00				50,788,000.00				50,788,000.00	
一、上年期末余额				50,788,000.00				50,788,000.00	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额				50,788,000.00				50,788,000.00	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
1. 所有者投入和减少资本									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（二）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 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. 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									
（四）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（五）其他									
四、本期期末余额				50,788,000.00				50,788,000.00	

实收资本(或股本)	50,788,000.00	资本公积	91,248.61	其他权益工具		专项储备		盈余公积	91,248.61	未分配利润	13,270,537.43	其他		所有者权益合计	70,206,537.43
一、上年期末余额	50,788,000.00								91,248.61					70,206,537.43	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	50,788,000.00								91,248.61					70,206,537.43	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额															
1. 所有者投入和减少资本															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（二）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 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. 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															
（四）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（五）其他															
四、本期期末余额	50,788,000.00								91,248.61					70,206,537.43	

101043678061

郑州富锦科技股份有限公司

101043678061

实收资本(或股本)	50,788,000.00	资本公积	91,248.61	其他权益工具		专项储备		盈余公积	91,248.61	未分配利润	13,270,537.43	其他		所有者权益合计	70,206,537.43
一、上年期末余额	50,788,000.00								91,248.61					70,206,537.43	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	50,788,000.00								91,248.61					70,206,537.43	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额															
1. 所有者投入和减少资本															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（二）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 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. 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															
（四）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（五）其他															
四、本期期末余额	50,788,000.00								91,248.61					70,206,537.43	

公司负责人：王可强

主管会计工作负责人：王可强

会计机构负责人：王可强



郑州富铭科技股份有限公司

2024年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

1、公司工商信息

公司名称：郑州富铭科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

注册地址：郑州市金水区杨金路郑东新区 A1 西

法定代表人：刘志变

注册资本：人民币 5,076.80 万元

统一社会信用代码：91410105396487037D

经营范围：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；水污染治理；大气环境污染防治服务；固体废物治理；水环境污染防治服务；水土流失防治服务；土壤污染治理与修复服务；环保咨询服务；水利和相关咨询服务；大数据服务；软件开发；智能水务系统开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；计算机系统服务；人工智能行业应用系统集成服务；数据处理和存储支持服务；数字技术服务；大气污染治理；环境保护专用设备制造；大气污染监测及检测仪器仪表制造；水质污染物监测及检测仪器仪表制造；生态环境监测及检测仪器仪表制造；环境应急检测仪器仪表制造；固体废物检测仪器仪表制造；环境应急技术装备制造；环境监测专用仪器仪表制造；环境保护专用设备销售；环境监测专用仪器仪表销售；仪器仪表销售；软件销售；集成电路芯片及产品销售；对外承包工程（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：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）。

2、公司历史沿革

于 2014 年 6 月 26 日，自然人徐爱莲、王品签署《郑州富铭环保科技有限公司章程》，约定郑州富铭环保科技有限公司(以下简称“有限公司”)注册资本为人民币 500.00 万元。股东以货币出资，徐爱莲认缴出资 475.00 万元(未实缴)，认缴出资比例 95.00%；王品认缴出资 25.00 万元(未实缴)，认缴出资比例 5.00%。各股东应于有限公司成立起 20 年内足额缴纳各自所认缴的出资额。于 2014 年 7 月 3 日，郑州市工商行政管理局二七分局对有限公司设立申请予以核准，并向有限公司核发注册号为 410103000103496 的《企业法人营业执照》。

于 2016 年 2 月 26 日，有限公司换领统一社会信用代码为 91410105396487037D 的《企业法人营业执照》。

于 2016 年 4 月 8 日，徐爱莲将其持有的 95.00% 的股权转让给刘志变，王品将其持有的 5.00% 的股权转让给章志伟。于 2016 年 6 月 7 日，500.00 万元注册资金出资到位。该出资经河南华勤联合会计师事务所出具的“华勤会验字(2016)第 0602 号”《验资报告》验证。

于 2016 年 11 月 30 日，有限公司实收资本由人民币 500.00 万元增加至 820.00 万元，新股东上海御火企业管理咨询中心(有限合伙)以 400.00 万元的价格认购 320 万股(认购价格为每股 1.25 元)，股权比例占 39.02%；原股东章志伟将其持有的有限公司 25.00 万元股权(占



注册资本的比例为 5.00%)以 25 万元的价格全部转让给有限公司股东刘志变,刘志变累计出资 500.00 万元,股权比例占 60.98%。以上出资经河南华勤联合会计师事务所出具的“华勤会验字(2016)第 1201 号”《验资报告》予以验证。

于 2016 年 12 月 22 日,有限公司股东刘志变将其持有的 8.20 万元股权(占原注册资本的比例为 1.00%)以 8.20 万元的价格转让给诸暨增艺贸易合伙企业(有限合伙)。同时,有限公司注册资本由人民币 820.00 万元增加至 1,600.00 万元,其中:原股东刘志变以 545.25 万元的价格认购 436.20 万股(认购价格为每股 1.25 元),累计出资 545.25 万元,股权比例占 58.00%;新股东诸暨增艺贸易合伙企业(有限合伙)以 429.75 万元的价格认购 343.80 万股(认购价格为每股 1.25 元),累计出资 429.75 万元,股权比例占 22.50%;原股东上海御火企业管理咨询中心(有限合伙)累计出资 625.00 万元,股权比例占 20.00%。以上出资经河南华勤联合会计师事务所出具的“华勤会验字(2016)第 1201 号”《验资报告》验证。

于 2017 年 3 月 5 日,根据有限公司股东会决议,股东一致同意以有限公司经审计的账面净资产整体变更为股份有限公司,申请登记注册资本为人民币 2,000 万元。全体股东以其持有的原有限公司截止 2016 年 12 月 31 日的净资产 20,008,448.61 元折合 2,000 万股,其余部分计入股份有限公司资本公积,其中刘志变出资 1,160.00 万元,诸暨增艺贸易合伙企业(有限合伙)出资 440.00 万元、上海御火企业管理咨询中心(有限合伙)出资 400.00 万元。该出资经中审会计师事务所出具的 CAC 验字【2017】0035 号验资报告验证。于 2017 年 4 月 12 日,根据(郑工商)登记内变字【2017】第 073 号通知书核准,有限公司变更为郑州富铭环保科技有限公司。于 2018 年 8 月 3 日,经全国中小企业股份转让系统批准,本公司股票自该日起在股转系统公开挂牌转让。证券代码:872920。

于 2020 年 6 月 30 日,公司 2020 年度第一次临时股东大会决议通过了《关于 2019 年年度未分配利润转增股本的议案》,以公司截止 2019 年 12 月 31 日总股本 2,000 万股为基数,向全体股东每 10 股送红股 5 股,共计派送 1,000 万股,分红后总股本增至 3,000 万股,于 2020 年 7 月 15 日直接计入股东证券账户。分红后公司注册资本为 3,000.00 万元,实收资本为 3,000.00 万元,各股东持股比例不变,并于 2020 年 8 月 19 日取得更新后的营业执照。

于 2021 年 3 月 25 日公司召开第二届董事会第八次会议,审议通过《2021 年第一次股票发行方案》,该议案于 2021 年第一次临时股东大会审议通过。经全国中小企业股份转让系统《关于郑州富铭科技股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函[2021]1160 号)确认,公司向田军、郭玉凯、徐爱莲共计发行 1,730,000 股。此次股票发行价格为人民币 6.00 元/股,募集资金总额为人民币 10,380,000 元,其中田军出资人民币 3,996,000.00 元,郭玉凯出资人民币 5,268,000.00 元,徐爱莲出资人民币 1,116,000.00 元。募集资金到位情况业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)于 2021 年 4 月 23 日出具的上会师报字(2021)第 5210 号验资报告验证。本期股票定向发行后公司注册资本 3,173.00 万元,实收资本 3,173.00 万元,并于 2021 年 10 月 26 日取得更新后的营业执照。

于 2022 年 10 月 25 日,公司召开第二届董事会第十八次会议,审议通过《关于公司以资本公积和未分配利润转增注册资本的议案》及《关于拟变更公司名称和证券简称的议案》,该两项议案于 2022 年第三次临时股东大会审议通过。公司以每 10 股转增 2.7 股减少资本公积 856.71 万元,以每 10 股送 3.3 股减少未分配利润 1,047.09 万元,合计增加实收资本 1,903.80 万元。本次转增后公司注册资本 5,076.80 万元,实收资本 5,076.80 万元,公司名称由“郑州富铭环保科技有限公司”变更为“郑州富铭科技股份有限公司”,证券简称由“富铭环保”变更为“富铭科技”,并于 2022 年 12 月 7 日取得更新后的营业执照。



3、公司的股东及最终控制人的名称

公司的股东及最终控制人为刘志变。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司全体董事于 2025 年 4 月 23 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) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的账龄超过 1 年的应付账款	账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 5%以上。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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



2. 同一控制下的企业合并

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的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，在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。

（七）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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额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。

（八）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。

（九）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。

（十）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。此类金融资产上包含货币资金、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：①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、(十一) 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是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、应收款项融资及合同资产，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。

(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变化的，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，应当计入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上列示的账面价值；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。

(十一) 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口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。

(十二) 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。

(十三) 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

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。

(十四) 应收款项融资

1. 应收款项融资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，本公司对该应收款项融资单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收款项融资之外，或当单项应收款项融资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款项融资划分为若干组合，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。

(十五) 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：账龄组合

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。

(十六) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、合同履约成本等。

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。

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。

(十七) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2. 合同资产预期信用损失

(1) 合同资产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，本公司对该合同资产单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的合同资产之外，或当单项合同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合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。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划分确定依据

合同资产组合 1：账龄组合

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

合同资产的账龄自确认之日起计算。

(十八) 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详见“本附注三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；

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、（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法”。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并:公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得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合并对价之间的差额,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。合并方以发行权益性证券作为合并对价的,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(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。

非同一控制下的企业合并:公司按照购买日确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分,按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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。

4. 长期股权投资的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“本附注三、（二十三）长期资产减值”。

（十九）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、办公设备、运输设备、专用设备。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经济利益，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	20 年	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3-5 年	5.00	31.67-19.00
电子设备	年限平均法	3 年	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4 年	5.00	23.75
其他设备	年限平均法	视服务协议而定	5.00	视服务协议而定

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、（二十三）长期资产减值”

4. 固定资产处置

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

（二十）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。

(二十一) 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。

1. 初始计量

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、复原和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。

2. 后续计量

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、（二十三）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。

（二十二）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、（二十三）长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法



项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
专利权	预期受益期限	受益期限	直线法

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. 研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、使用占比分配计入研发支出。

4. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准

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。

(二十三) 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、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回收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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十五）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务形成的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十六）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，根据资产负债表口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离职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口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，按照上述 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。

(二十七) 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。

(二十八) 预计负债



如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

(二十九) 收入

1. 一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指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，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

可变对价

合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，应当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。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

重大融资成分

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

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

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。

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预期有权取得的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）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义务的性质等因素。

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。

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商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，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商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其作为原合同终止，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商品或服务与未转让的商品或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：

(1) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司收入主要来源于以下业务类型：运维服务收入、销售商品收入、技术服务收入。

运维服务收入

依据与客户签订的运行维护合同确定的服务期限，按月份确认运维收入；

销售商品收入

公司在商品安装完毕、试运行合格并由客户出具验收合格证明后确认销售收入的实现；

技术服务收入

公司在完成技术服务并由客户出具验收合格证明后确认技术服务收入的实现；

工程收入

按终验法确认工程收入。

(三十) 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规定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)项规定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。

(三十一) 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,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

(三十二) 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。

(三十三) 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. 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，租赁期还包含该选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，且合理确定将不行使该选择权的，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“附注二、（二十一）”和“附注三、（二十七）”。

（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和赁资产的，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。

（三十四）其他重要的会计政策、会计估计

1. 重要会计估计和判断

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：



(1) 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期间的现金流时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本相挂钩的利润。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

(2) 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。

(3) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(4) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(5) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(三十五) 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 17 号》（财会[2023]21 号）

财政部于 2023 年 10 月发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”），解释第 17 号自 2024 年 1 月 1 日起执行。



A. 关于售后租回交易的会计处理相关规定

解释第 17 号规定，售后租回交易中的资产转让属于销售的，在租赁期开始日后，承租人应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中后续计量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。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得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回的相关利得或损失除外）。

在首次执行上述会计处理规定时，应当按照上述会计处理规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述会计政策。

执行解释第 17 号中的上述会计处理规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

B. 关于流动负债与非流动负债的划分

根据解释第 17 号中关于流动负债与非流动负债划分的相关规定，本公司对可比期合并及母公司资产负债表相关项目调整如下：

执行解释第 17 号中的上述规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

C. 关于供应商融资安排的披露

根据解释第 17 号规定，供应商融资安排（又称供应链融资、应付账款融资或反向保理安排）具有下列特征：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款，该融资安排延长了公司的付款期，或者提前了该公司供应商的收款期。

仅为企业提供信用增级的安排（如用作担保的信用证等财务担保）以及企业用于直接与供应商结算应付账款的工具（如信用卡）不属于供应商融资安排。

解释第 17 号规范了供应商融资安排的界定，就供应商融资安排下与现金流量表相关的披露以及金融负债相关的风险信息披露提出了明确的要求。执行解释第 17 号中的上述规定未对公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），解释第 18 号自 2024 年 12 月 6 日起执行，允许企业自发布年度提前执行。

A. 关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

对于不属于单项履约义务的保证类质量保证，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。本公司自发布之日起执行上述规定。

执行上述会计政策对 2024 年度合并及母公司利润表的影响如下：

合并利润表项目 (2024 年度)	影响金额
营业成本	23,875.80
销售费用	-23,875.80



续表

母公司利润表项目 (2024 年度)	影响金额
营业成本	23,875.80
销售费用	-23,875.80

执行上述会计政策对 2023 年度合并及母公司利润表的影响如			
合并利润表项目 (2023 年度)	调整前	调整金额	调整后
营业成本	42,992,388.88	-33,594.10	42,958,794.78
销售费用	2,781,605.10	-33,594.10	2,817,750.61

续表:

母公司利润表项目 (2023 年度)	调整前	调整金额	调整后
营业成本	34,953,199.49	-33,594.10	34,919,605.35
销售费用	2,730,156.51	-33,594.10	2,763,750.61

B、关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量

执行《企业会计准则第 25 号——保险合同》（财会〔2020〕20 号）（以下简称“新保险合同准则”）的企业对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》有关采用公允价值模式进行后续计量的规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，但不得对该部分投资性房地产同时采用两种计量模式，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。企业对于除上述情况外的其余投资性房地产只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续计量，不得同时采用两种计量模式。本公司自发布之日起执行上述规定。

执行解释第 18 号中的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%、9.00%、6.00%
城市维护建设税	实缴流转税额	7.00%
教育费附加	实缴流转税额	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%、15.00%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明



纳税主体名称	所得税税率 (%)
郑州富铭科技股份有限公司	15.00%
新乡富铭环保科技有限公司	20.00%
除上述以外的其他纳税主体	25.00%

(二) 税收优惠及批文

本公司于 2022 年 12 月 1 日取得由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 202241008177，有效期三年。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，认定合格的高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15.00% 的企业所得税税率征收企业所得税。

本公司之全资子公司新乡富铭环保科技有限公司根据财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)的规定：本企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，该优惠税率至 2027 年 12 月 31 日止。

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 2024 年 12 月 31 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	85,604.91	35,593.59
银行存款	21,799,408.10	22,979,682.14
其他货币资金		30,000.00
合 计	21,885,013.01	23,045,275.73
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在或有潜在收回风险的款项。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	3,000,713.50	

(三) 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	2,185,654.22	2,663,918.64

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		1,177,793.80

(四) 应收账款

1. 按账龄披露



账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	25,003,877.54	17,837,589.31
1 至 2 年	12,644,287.58	16,285,290.77
2 至 3 年	10,356,497.00	12,405,669.95
3 年以上	20,783,035.52	11,380,858.73
小 计	68,787,697.64	57,909,408.76
减：坏账准备	26,933,213.98	19,392,471.57
合 计	41,854,483.66	38,516,937.19

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,768,512.17	12.75	8,768,512.17	100.00	
按组合计提坏账准备	60,019,185.47	87.25	18,164,709.81	30.26	41,854,483.66
其中：账龄组合	60,019,185.47	87.25	18,164,709.81	30.26	41,854,483.66
合计	68,787,697.64	100.00	26,933,213.98	39.15	41,854,483.66

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,987,762.00	13.79	6,262,762.00	78.40	1,725,000.00
按组合计提坏账准备	49,921,646.76	86.21	13,129,709.57	26.30	36,791,937.19
其中：账龄组合	49,921,646.76	86.21	13,129,709.57	26.30	36,791,937.19
合计	57,909,408.76	100.00	19,392,471.57	33.49	38,516,937.19

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市兴班建筑工程有限公司	3,450,000.00	3,450,000.00	100.00	对方出现财务困难
南乐县城污水处理有限公司	1,651,625.00	1,651,625.00	100.00	预计无法收回
新乡中新化工有限责任公司	767,500.00	767,500.00	100.00	预计无法收回
河南省新乡六通实业有限公司	538,000.13	538,000.13	100.00	预计无法收回
长垣县清泉污水处理有限公司	296,800.00	296,800.00	100.00	预计无法收回
联烹（新乡）污水处理有限公司	264,000.00	264,000.00	100.00	预计无法收回
洛阳圣宝自控工程有限公司	252,000.00	252,000.00	100.00	预计无法收回
内黄县益民新型建筑材料	170,000.00	170,000.00	100.00	预计无法收回



名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新乡市恒利源净水剂有限公司	166,883.18	166,883.18	100.00	预计无法收回
林州市腾达工业设备制造厂	160,000.00	160,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县许家沟安发砖厂	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县广汇节能材料厂	90,000.00	90,000.00	100.00	预计无法收回
濮阳中泰纸业业有限公司	74,400.00	74,400.00	100.00	预计无法收回
鹤壁华石联合能源科技有限公司	62,833.63	62,833.63	100.00	预计无法收回
焦作市春林旱科建材有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县顺发建材厂	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县永盛机砖厂	51,000.00	51,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县伦掌镇兴盛砖厂	51,000.00	51,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市长平建材有限责任公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市米运新型建材厂	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
鹤壁瑞州纸业业有限公司	42,243.00	42,243.00	100.00	预计无法收回
安阳市三丰纸业包装厂	40,999.93	40,999.93	100.00	预计无法收回
孟州市长运建材有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市五仁建筑材料有限公司	37,500.00	37,500.00	100.00	预计无法收回
内黄县兴盛新型建材有限公司	6,420.00	6,420.00	100.00	预计无法收回
中誉远发国际建设集团有限公司	31,880.00	31,880.00	100.00	预计无法收回
卫辉市金鑫纸业业有限公司	27,764.00	27,764.00	100.00	预计无法收回
孟州市红兵新型建材厂	25,000.00	25,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市阳光新型墙体材料厂	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市金思砖厂	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
河南天盛新材料有限公司	13,750.00	13,750.00	100.00	预计无法收回
孟州市汇峰新型建材有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
焦作市解放区峰泰粉煤灰制砖厂	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
安阳市宇浩金属制品有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
河南联鑫化工有限公司	8,900.00	8,900.00	100.00	预计无法收回
鹤壁市瑞隆化工有限公司	5,480.00	5,480.00	100.00	预计无法收回
河南永达清真食品有限公司	2,533.30	2,533.30	100.00	预计无法收回
合计	8,768,512.17	8,768,512.17	100.00	



名称	期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
深圳市兴班建筑工程有限公司	3,450,000.00	1,725,000.00	50.00	对方出现财务困难
南乐县城污水处理有限公司	1,651,625.00	1,651,625.00	100.00	预计无法收回
新乡中新化工有限责任公司	768,000.00	768,000.00	100.00	预计无法收回
长垣县清泉污水处理有限公司	296,800.00	296,800.00	100.00	预计无法收回
联赢（新乡）污水处理有限公司	264,000.00	264,000.00	100.00	预计无法收回
洛阳圣宝自控工程有限公司	252,000.00	252,000.00	100.00	预计无法收回
内黄县益民新型建筑材料厂	170,000.00	170,000.00	100.00	预计无法收回
林州市腾达工业设备制造厂	160,000.00	160,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县许家沟安发砖厂	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县广汇节能材料厂	90,000.00	90,000.00	100.00	预计无法收回
濮阳中泰纸业业有限公司	74,400.00	74,400.00	100.00	预计无法收回
焦作市春林星科建材有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县顺发建材厂	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县永盛机砖厂	51,000.00	51,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县伦掌镇兴盛砖厂	51,000.00	51,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市长平建材有限责任公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市来运新型建材厂	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
鹤壁瑞州纸业业有限公司	42,243.00	42,243.00	100.00	预计无法收回
孟州市长运建材有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市五仁建筑材料有限公司	37,500.00	37,500.00	100.00	预计无法收回
内黄县兴盛新型建材有限公司	36,420.00	36,420.00	100.00	预计无法收回
中誉远发国际建设集团有限公司	31,880.00	31,880.00	100.00	预计无法收回
卫辉市鑫鑫纸业业有限公司	27,764.00	27,764.00	100.00	预计无法收回
孟州市红兵新型建材厂	25,000.00	25,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市阳光新型墙体材料厂	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市金思砖厂	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
河南天盛新材料有限公司	13,750.00	13,750.00	100.00	预计无法收回
孟州市汇峰新型建材有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
焦作市解放区峰泰粉煤灰制砖厂	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
安阳市宇浩金属制品有限	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回



名称	期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
公司				
河南联鑫化工有限公司	8,900.00	8,900.00	100.00	预计无法收回
鹤壁市瑞隆化工有限公司	5,480.00	5,480.00	100.00	预计无法收回
合计	7,987,762.00	6,262,762.00	78.40	

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 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	24,888,877.54	1,244,443.87	5.00
1 至 2 年	1,517,620.99	1,251,762.10	10.00
2 至 3 年	9,920,273.01	2,976,081.91	30.00
3 年以上	12,802,403.93	12,802,413.93	100.00
合计	60,019,183.47	18,164,701.81	

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,757,589.31	887,879.46	5.00
1 至 2 年	15,895,590.77	1,589,559.08	10.00
2 至 3 年	8,023,136.65	2,406,941.00	30.00
3 年以上	8,245,330.03	8,245,330.03	100.00
合计	49,921,646.76	13,129,709.57	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	6,262,762.00	2,505,750.17				8,768,512.17
按账龄组合计提坏账准备	13,129,709.57	5,034,992.24				18,164,701.81
合计	19,392,471.57	7,540,742.41				26,933,213.98

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	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坏账准备期末余额小计
新乡市生态环境局		4,319,600.00	4,319,600.00	5.17	412,080.00
中国联合网络通信有限公司河南省分公司	3,513,500.07		3,513,500.07	4.20	175,675.00



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小计	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坏账准备期末余额小计
深圳市兴班建筑工程有限公司	3,450,000.00		3,450,000.00	4.13	3,450,000.00
驻马店市生态环境局	1,933,862.99	563,116.67	2,497,029.66	2.99	124,851.48
区委区政府美丽甬江建设领导小组	1,417,933.00	900,000.00	2,317,933.00	2.77	179,293.30
合计	10,315,296.06	5,782,266.67	16,097,562.73	9.26	4,341,899.78

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	728,390.10	325,525.00
其中：银行承兑票据	728,390.10	325,525.00
合计	728,390.10	325,525.00

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	1,459,146.30	
商业承兑票据		
合计	1,459,146.30	

(六) 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	3,117,886.27	78.53	1,520,952.46	82.45
1-2 年	564,961.96	14.23	36,159.27	1.96
2-3 年	26,434.48	0.66	102,174.69	5.54
3 年以上	261,190.32	6.58	185,471.51	10.05
合计	3,970,473.03	100.00	1,844,757.93	100.00

2. 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
浙江中亚环境检测科技有限公司	非关联方	1,200,265.09	30.23	1 年以内	项目未结束
深圳中创商业咨询有限公司	非关联方	628,144.65	15.82	1 年以内	项目未结束



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
河南青禾环境科技有限公司	非关联方	510,000.00	12.84	1 年以内	项目未结束
河南山尔享环境科技有限公司	非关联方	169,078.00	4.26	1 年以内	项目未结束
河南厚安智能科技有限公司	非关联方	150,000.00	3.78	1-2 年	项目未结束
合计		2,669,437.74	66.93	-	-

（七）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	2,385,928.01	2,381,713.41
合计	2,385,928.01	2,381,713.41

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	1,891,581.72	1,778,226.76
1 至 2 年	571,373.80	636,081.60
2 至 3 年	390,525.40	519,378.91
3 年以上	626,254.92	143,939.84
小 计	3,479,735.84	3,077,627.11
减：坏账准备	1,093,807.83	695,913.70
合 计	2,385,928.01	2,381,713.41

（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
保证金及备用金	2,669,580.03	2,235,478.60
往来款	773,350.96	
暂付款	36,804.85	842,148.51
合计	3,479,735.84	3,077,627.11

（3）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)	
2024 年 1 月 1 日余额	427,899.16		268,014.54	695,913.70
2024 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				



一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提	397,894.13			397,894.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	825,793.20		268,014.54	1,093,807.83

(4) 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
田军	保证金及备用金	450,869.68	0-2 年	13.22	26,043.48
衢州市衢江区财政国库支付中心	保证金及备用金	374,400.00	3 年以上	10.76	374,400.00
程飞	保证金及备用金	300,000.00	1 年以内	8.62	15,000.00
苏州冷杉精密仪器有限公司	暂付款	268,014.54	1-3 年及 3 年以上	7.70	268,014.54
王钰	保证金及备用金	217,647.78	1 年以内	6.25	10,882.39
合计	-	1,619,932.00		46.55	694,340.41

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	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
原材料	1,145,378.46		1,145,378.46
半成品	3,923,166.93		3,923,166.93
库存商品	1,909,474.13		1,909,474.13
合同履约成本	522,000.00		522,000.00
合计	7,500,019.52		7,500,019.52

项目	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
原材料	1,845,033.36		1,845,033.36
半成品	2,550,090.09		2,550,090.09
库存商品	1,024,425.25		1,024,425.25
合同履约成本	5,252,076.31		5,252,076.31
合计	10,671,625.01		10,671,625.01

(九) 合同资产

1. 合同资产情况



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
运维服务合同	14,294,838.40	1,473,881.33	12,820,957.07	12,611,707.88	630,585.39	11,981,122.49
质保金	522,500.00	26,125.00	496,375.00	153,660.00	7,683.00	145,977.00
合计	14,817,338.40	1,500,006.33	13,317,332.07	12,765,367.88	638,268.39	12,127,099.49

2. 本期计提、收回或转回的合同资产坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销或核销	期末余额	原因
运维服务合同	630,585.39	84,205.94			1,473,881.33	
质保金	7,683.00	1,442.00			26,125.00	
合计	638,268.39	85,647.94			1,500,006.33	-

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	137,796.36	
预开票税金	2,122.64	
待取得抵扣凭证的进项税	328,265.36	107,738.94
合计	360,480.64	247,657.94

(十一) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	14,374,593.66	16,825,991.17
固定资产清理		
合计	14,374,593.66	16,825,991.17

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	专用设备	合计
一、账面原值:						
1. 期初余额	12,051,891.43	926,764.88	2,841,233.73	1,553,365.84	19,270,831.33	36,644,087.21
2. 本期增加金额			381,548.67	9,380.53		390,929.20
(1) 购置			381,548.67	9,380.53		390,929.20
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	12,051,891.43	926,764.88	3,222,782.40	1,562,746.37	19,270,831.33	37,035,016.41
二、累计折旧						
1. 期初余额	1,154,329.57	448,292.11	1,940,499.13	1,172,805.59	15,102,169.64	19,818,096.04
2. 本期增加金额	577,541.04	7,298.36	374,662.04	160,588.59	1,722,236.68	2,842,326.71
(1) 计提	577,541.04	7,298.36	374,662.04	160,588.59	1,722,236.68	2,842,326.71
3. 本期减少金额						



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	专用设备	合计
4. 期末余额	1,731,870.61	455,590.47	2,315,161.17	1,333,394.18	16,824,406.32	22,660,422.75
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	10,320,020.82	471,174.41	2,307,621.23	229,352.19	2,446,425.01	14,374,593.66
2. 期初账面价值	10,897,561.86	478,472.71	2,000,734.60	380,560.25	4,118,661.69	16,825,991.17

(十二) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	377,133.91	377,133.91
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	377,133.91	377,133.91
二、累计折旧		
1. 期初余额	100,569.04	100,569.04
2. 本期增加金额	100,569.04	100,569.04
(1) 计提	100,569.04	100,569.04
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	201,138.08	201,138.08
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	175,995.83	175,995.83
2. 期初账面价值	276,564.87	276,564.87

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	151,986.55	151,986.55
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		



项目	土地使用权	合计
4. 期末余额	151,986.55	151,986.55
二、累计摊销		
1. 期初余额	55,595.05	55,595.05
2. 本期增加金额	5,754.72	5,754.72
(1) 计提	5,754.72	5,754.72
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	61,349.77	61,349.77
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	90,636.78	90,636.78
2. 期初账面价值	96,391.50	96,391.50

(十四) 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
装修费	322,386.63	243,372.50	394,500.05		171,259.08

(十五) 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
资产减值准备	1,500,006.33	214,583.10	647,770.04	87,856.40
信用减值准备	28,025,596.58	4,028,614.50	20,078,858.69	2,948,019.61
可弥补亏损	548,715.97	27,435.80		
预计负债	87,504.32	13,125.65	63,628.52	9,544.28
租赁负债	183,194.65	9,159.73	282,159.75	14,107.99
合计	30,345,017.85	4,292,918.78	21,072,417.00	3,059,528.28

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
使用权资产	175,995.83	8,799.79	276,564.87	13,828.24

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	4,292,918.78	4,284,118.99	3,059,528.28	3,045,700.04
递延所得税负债	8,799.79		13,828.24	

4. 未确认递延所得税资产明细



项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,425.23	24.93
可抵扣亏损	703,215.17	133,905.02
合计	704,640.40	133,929.95

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	期末金额	期初金额	备注
2028 年	133,905.02	133,905.02	
2029 年	56,310.15		
合计	703,215.17	133,905.02	

(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额				当期摊销金额	累计摊销金额
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况		
货币资金					—	—

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	30,000.00	30,000.00	保证金	保函保证金

(十七) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押及担保借款		
保证借款（注）	5,000,000.00	4,000,000.00
应付短期借款利息	2,819.44	3,727.78
合计	5,002,819.44	4,003,727.78

注：于 2024 年 12 月 24 日，公司与中国银行股份有限公司郑州自贸区分行签订流动资金借款合同，借款本金 5,000,000.00 元，年利率 2.90%，期限为自实际提款日起 12 个月；签订最高额保证合同，保证人为刘志变，保证方式为连带责任担保。

(十八) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	12,775,424.88	11,189,718.82

2. 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
国科物联(宜昌)科技有限公司	2,853,190.33	尚未结算
凯铭科技（杭州）有限公司	952,537.69	尚未结算
郑州市恒安环境治理工程有限公司	773,158.71	尚未结算
合计	4,578,886.73	—

(十九) 合同负债



1. 合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
设备销售及运维服务合同	15,386,580.97	12,004,662.12

(二十) 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	1,064,353.48	11,323,722.71	11,131,432.68	1,256,643.51
二、离职后福利-设定提存计划		694,734.89	694,734.89	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,064,353.48	12,018,457.60	11,826,167.57	1,256,643.51

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	1,064,353.48	10,274,188.96	10,081,898.93	1,256,643.51
二、职工福利费		608,474.64	608,474.64	
三、社会保险费		331,671.88	331,671.88	
其中：医疗保险费		283,990.06	283,990.06	
工伤保险费		15,426.48	15,426.48	
生育保险费		32,255.34	32,255.34	
四、住房公积金		27,720.00	27,720.00	
五、工会经费和职工教育经费		81,667.23	81,667.23	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,064,353.48	11,323,722.71	11,131,432.68	1,256,643.51

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		668,020.28	668,020.28	
2、失业保险费		26,714.61	26,714.61	
3、企业年金缴费				
合计		694,734.89	694,734.89	

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,052,220.77	4,942,175.84
企业所得税	590,203.69	
城市维护建设税	59,427.14	19,330.88
教育费附加	25,468.78	8,284.66
房产税	24,335.55	
地方教育费附加	16,979.18	5,523.11



项目	期末余额	期初余额
土地使用税	661.72	
个人所得税	57.32	
印花税		198.00
合计	6,769,354.15	4,975,512.49

(二十二) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,226,298.27	1,197,887.82
合计	1,226,298.27	1,197,887.82

2. 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	860,000.00	860,000.00
代垫款项	89,400.47	233,883.63
尚未支付的各项费用	59,459.12	79,024.19
代收代付款		20,000.00
押金及保证金	217,438.68	4,980.00
合计	1,226,298.27	1,197,887.82

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	103,123.76	98,965.10

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,183,550.44	888,432.67
已背书未终止确认的应收票据	1,177,793.80	1,405,668.64
合计	2,361,344.24	2,294,101.31

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	189,000.00	297,000.00
未确认融资费用	-5,805.35	-14,840.25
小计	183,194.65	282,159.75
减：一年内到期的租赁负债	103,123.76	98,965.10
合计	80,070.89	183,194.65

(二十六) 预计负债

项目	期初余额	期末余额	形成原因
产品质量保证	63,628.52	87,504.32	产品质量保证金



(二十七) 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	
刘志变	27,830,880.00						27,830,880.00
诸暨增艺贸易合伙企业(有限合伙)	10,559,700.00						10,559,700.00
上海御火企业管理咨询中心(有限合伙)	7,410,000.00						7,410,000.00
郭玉凯	1,404,800.00						1,404,800.00
田军	1,065,600.00						1,065,600.00
徐爱莲	297,600.00						297,600.00
其他小股东	2,199,420.00						2,199,420.00
股份总数	50,768,000.00						50,768,000.00

(二十八) 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)	82,900.00			82,900.00
其他资本公积	8,448.61			8,448.61
合计	91,348.61			91,348.61

(二十九) 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	6,192,261.99	157,301.48		6,349,563.47
合计	6,192,261.99	157,301.48		6,349,563.47

(三十) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期未分配利润	18,264,181.86	15,107,312.74
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	18,264,181.86	15,107,312.74
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-18,424.79	3,272,913.68
减: 提取法定盈余公积	157,301.48	116,044.56
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,061,440.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	14,027,015.59	18,264,181.86

(三十一) 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	70,055,169.54	46,164,837.79	65,965,730.65	42,958,794.78



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
其他业务				
合计	70,055,169.54	46,164,837.79	65,965,730.65	42,958,794.78

2. 营业收入、营业成本的分解信息

业务类型	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
设备销售业务	12,851,873.60			8,124,769.01
运维服务业务	42,497,688.19			28,708,275.35
配件销售业务	3,482,978.10			1,676,229.71
技术服务业务	5,382,338.65			2,947,533.39
工程收入	5,840,299.32			4,708,030.33
合计	70,055,169.54			46,164,837.79

业务类型	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
设备销售业务	13,084,110.14			9,899,033.59
运维服务业务	42,971,800.30			27,545,407.27
配件销售业务	4,659,304.33			3,667,640.27
技术服务业务	5,250,515.88			1,846,713.65
合计	65,965,730.65			42,958,794.78

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	203,262.98	98,115.05
城市维护建设税	118,998.63	178,600.77
印花税	87,110.15	42,049.30
教育费附加	58,073.38	28,032.88
地方教育费附加	25,763.57	45,116.45
城镇土地使用税	4,548.56	2,812.56
车船税	3,308.60	5,041.43
合计	501,065.87	399,768.44

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	537,833.72	448,152.79
职工薪酬	789,883.98	737,822.04
材料费	642,657.95	591,038.00
业务招待费	987,377.41	950,700.00
服务费	393,390.00	66,671.32
投标费用	94,359.98	
办公费	26,751.58	16,451.06
其他	40,297.83	6,915.40
合计	3,512,552.45	2,817,750.61

(三十四) 管理费用



项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	1,214,630.86	1,363,574.19
职工薪酬	1,611,634.82	1,290,570.57
咨询费	688,155.97	923,547.29
办公费	324,773.38	278,104.79
业务招待费	449,283.61	216,869.20
差旅费	602,555.73	215,065.11
修理费	658.00	140,787.76
使用权资产折旧	100,569.04	100,569.04
租赁及物业费		77,572.28
水电费	14,850.50	66,590.10
财产保险费	2,001.78	46,162.32
其他	39,173.70	81,411.85
合计	5,308,664.62	4,800,824.50

(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,076,487.62	4,222,575.18
材料费	2,190,571.65	1,657,850.9
差旅费	234,388.55	550,609.58
办公费	85,138.38	68,864.76
技术开发服务费	71,695.95	733,895.15
折旧及摊销	16,861.78	16,414.88
合计	6,675,143.93	7,250,210.45

其他说明：研发费用具体情况见“本附注六、研发支出”。

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	103,015.45	147,720.28
其中：租赁负债的利息费用	9,034.90	13,025.84
利息收入	-112,362.80	-116,301.33
手续费	9,455.30	10,961.41
合计	107.95	42,380.36

(三十七) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
专清特新企业一次性奖补	250,000.00	
2023 年下半年支持外贸中小企业开拓市场项目补助	175,000.00	
增值税即征即退	166,349.46	84,883.23
职业技能提升资金	68,000.00	
服务外包专项资金	50,100.00	
稳岗补贴	17,416.69	4,157.42
2022 年度省级研究开发财政补助资金	12,576.00	
失业补贴		18,005.90
代扣个人所得税手续费		1,501.31
合计	739,442.15	108,547.86



其他说明：涉及政府补助的具体信息，详见“附注八、政府补助”。

(三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		239.13

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	71,580	

(四十) 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-7,340,742.41	-5,398,086.27
其他应收款坏账损失	-397,894.13	-363,462.71
合计	-7,938,636.54	-5,761,548.98

(四十一) 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-861,737.94	-259,610.54

(四十二) 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
无须支付的应付款项	5,102.99	248,187.34	5,102.99
其他	0.45	0.01	0.45
合计	5,103.44	248,187.35	5,103.44

(四十三) 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
罚款滞纳金支出	66,978.02	48,143.65	66,978.02
对外捐赠		97,087.38	
无法收回的预付款项	100,893.85	50,240.00	100,893.85
合计	167,871.87	195,471.03	167,871.87

(四十四) 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	926,653.41	-656,566.61
递延所得税费用	-1,238,418.95	-780,001.77
合计	-311,765.54	-1,436,568.38

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	-330,190.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	-49,528.56



项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	40,895.49
调整以前期间所得税的影响	262,023.08
非应税收入的影响	-107.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	202,808.45
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	142,677.61
研发费用加计扣除	-910,534.58
所得税费用	-311,765.54

(四十五) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(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
备用金及保证金	1,368,641.66	1,491,719.96
收到其他收益	573,092.69	23,664.63
往来款	150,000.00	
暂收款	105,715.67	
财务费用-利息收入	112,362.80	116,301.33
收到保函保证金	30,000.00	
合计	2,319,812.82	1,631,685.92

(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
经营性费用支出	12,373,969.77	2,615,704.15
支付保证金及员工备用金	818,791.00	816,378.80
捐赠支出		100,000.00
财务费用-手续费	9,455.30	10,961.41
合计	13,202,216.07	3,543,044.36

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 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
取得使用权房产所支付的现金	108,036.00	108,000.00

(四十六) 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	-	-
净利润	-18,424.79	3,272,913.68
加: 信用减值损失	7,938,636.54	5,761,548.98
资产减值损失	861,737.94	259,610.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,842,326.71	3,777,401.66
使用权资产折旧	100,569.04	100,569.04
无形资产摊销	5,754.72	5,754.72
长期待摊费用摊销	394,500.05	401,418.96



补充资料	本期金额	上期金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
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）	-713.50	
财务费用（收益以“－”号填列）	103,015.45	147,720.28
投资损失（收益以“－”号填列）		-239.13
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,231,418.95	-780,001.77
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	3,123,605.49	-1,176,253.65
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-16,165,691.77	-2,067,944.69
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	7,594,251.78	-1,764,540.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,569,244.71	7,937,957.95
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	21,885,013.01	23,015,275.73
减：现金的期初余额	23,015,275.73	14,931,421.95
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	-1,130,262.72	8,083,853.78

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	21,885,013.01	23,015,275.73
其中：库存现金	85,604.91	35,593.59
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	21,799,408.10	22,979,682.14
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	21,885,013.01	23,015,275.73
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		

其他说明：

3. 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	本期金额	上期金额	理由
货币资金		30,000.00	保函保证金

六、研发支出

（一）总支出按性质列示



项目	本期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
职工薪酬	4,076,487.62		4,076,487.62
耗用材料	2,190,571.65		2,190,571.65
差旅费	234,388.55		234,388.55
办公费	85,138.38		85,138.38
技术服务	71,695.95		71,695.95
折旧和摊销	16,861.78		16,861.78
合计	6,675,143.93		6,675,143.93

项目	上期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
职工薪酬	4,222,575.18		4,222,575.18
耗用材料	1,657,850.9		1,657,850.9
技术服务	733,895.15		733,895.15
差旅费	550,609.58		550,609.58
办公费	68,864.76		68,864.76
折旧和摊销	16,414.88		16,414.88
合计	7,250,210.45		7,250,210.45

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	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
新乡富铭环保科技有限公司	500 万	河南省新乡市	河南省新乡市市辖区德源西路 200 号新未来厂房第三层	生态环境监测	100.00%		设立
河南圣芯数据有限公司	2,000 万	河南省郑州市	河南省郑州市金水区杨金路聚方科技园 A1 西座 5 层 505 室	信息系统集成服务	100.00%		设立
榕众科技(海南)有限公司	500 万	海南省三亚市	海南省三亚市吉阳区祥和路 11-1 号 3 楼 C 座 339 房	生态环境监测	100.00%		设立

八、政府补助

(一) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	上期金额	本期金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	84,883.23	166,349.46	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	4,157.42	17,416.69	其他收益	与收益相关
专精特新企业一次性奖补		250,000.00	其他收益	与收益相关
2023 年下半年支持外贸中小企业		175,000.00	其他收益	与收益相关



补助项目	上期金额	本期金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
开拓市场项目补助				
职业技能提升资金		68,000.00	其他收益	与收益相关
服务外包专项资金		50,100.00	其他收益	与收益相关
2022 年度省级研究开发财政补助 资金		18,476.00	其他收益	与收益相关
失业补贴	18,005.80		其他收益	与收益相关
合 计	107,946.35	739,442.15		

九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括银行存款、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。公司的金融工具导致的主要风险是信用风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。合并资产负债表中各类应收款项的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，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。

期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
应收票据	2,185,654.22		2,663,918.64	
应收账款	68,787,697.64	26,933,213.98	57,909,408.76	19,392,471.57
应收款项融资	728,390.10		325,525.00	
其他应收款	3,479,735.84	1,093,807.83	3,077,627.11	695,913.70
合计	75,181,477.80	28,027,021.81	63,976,479.51	20,088,385.27

(二) 市场风险

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

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利



率及浮动利率合同的相对比例。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的控股股东情况

母公司名称	对本企业的持股比例(%)	对本企业的表决权比例(%)
刘志变	54.82	54.82

本企业最终控制方是刘志变。

(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) 关联交易情况

1. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘志变	4,000,000.00	2023/09/14	2024/09/14	是
刘志变	5,000,000.00	2024/12/24	2025/12/24	否

2. 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	1,373,922.76	1,139,485.19

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

(三) 其他

公司不存在需要披露的其他事项。

十二、资产负债表日后事项

公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	20,641,511.55	14,609,849.51



账龄	期末余额	期初余额
1 至 2 年	9,344,890.31	13,622,691.17
2 至 3 年	8,208,485.44	11,828,619.53
3 年以上	20,436,368.38	11,380,858.73
小 计	58,631,255.68	51,442,018.94
减：坏账准备	25,236,770.33	18,791,709.49
合 计	33,394,485.35	32,650,309.45

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账 户 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,768,512.17	24.96	8,768,512.17	100.00	
按组合计提坏账准备	49,862,743.51	85.04	16,468,258.16	33.03	33,394,485.35
其中：账龄组合	46,716,443.29	29.60	16,468,258.16	35.25	30,248,185.13
合并范围内关联方组合	3,146,300.22	5.37			3,146,300.22
合 计	58,631,255.68	100.00	25,236,770.33	43.04	33,394,485.35

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,987,762.00	15.53	6,262,762.00	78.40	1,725,000.00
按组合计提坏账准备	43,454,256.94	84.47	12,528,947.49	28.83	30,925,309.45
其中：账龄组合	43,454,256.94	84.47	12,528,947.49	28.83	30,925,309.45
合计	51,442,018.94	100.00	18,791,709.49	36.53	32,650,309.45

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	期 末 余 额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市兴班建筑工程有限公司	3,450,000.00	3,450,000.00	100.00	对方出现财务困难
南乐县城污水处理有限公司	1,651,625.00	1,651,625.00	100.00	预计无法收回
新乡中新化工有限责任公司	767,500.00	767,500.00	100.00	预计无法收回
河南省新乡六通实业有限公司	538,000.13	538,000.13	100.00	预计无法收回
长垣县清泉污水处理有限公司	296,800.00	296,800.00	100.00	预计无法收回
联赢（新乡）污水处理有限公司	264,000.00	264,000.00	100.00	预计无法收回



名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
洛阳圣宝自榨工程有限公司	252,000.00	252,000.00	100.00	预计无法收回
内黄县益民新型建筑材料厂	170,000.00	170,000.00	100.00	预计无法收回
新乡市恒利源净水剂有限公司	166,883.18	166,883.18	100.00	预计无法收回
林州市腾达工业设备制造厂	160,000.00	160,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县许家沟安发砖厂	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县广汇节能材料厂	90,000.00	90,000.00	100.00	预计无法收回
濮阳中泰纸业集团有限公司	74,400.00	74,400.00	100.00	预计无法收回
鹤壁华石联合能源科技有限公司	62,833.63	62,833.63	100.00	预计无法收回
焦作市春林星科建材有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县顺发建材厂	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县永盛机砖厂	51,000.00	51,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县伦掌镇兴盛砖厂	51,000.00	51,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市长平建材有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市来运新型建材厂	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
鹤壁瑞州纸业集团有限公司	42,243.00	42,243.00	100.00	预计无法收回
安阳市三丰纸业包装厂	40,999.93	40,999.93	100.00	预计无法收回
孟州市长运建材有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市五仁建筑材料有限公司	37,500.00	37,500.00	100.00	预计无法收回
内黄县兴盛新型建材有限公司	6,420.00	6,420.00	100.00	预计无法收回
中誉远发国际建设集团有限公司	31,880.00	31,880.00	100.00	预计无法收回
卫辉市金鑫纸业集团有限公司	27,764.00	27,764.00	100.00	预计无法收回
孟州市红兵新型建材厂	25,000.00	25,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市阳光新型墙体材料厂	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市金想砖厂	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
河南天盛新材料有限公司	13,750.00	13,750.00	100.00	预计无法收回
孟州市汇峰新型建材有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
焦作市解放区烽泰粉煤灰制砖厂	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
安阳市宇浩金属制品有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
河南联鑫化工有限公司	8,900.00	8,900.00	100.00	预计无法收回
鹤壁市瑞隆化工有限公司	5,480.00	5,480.00	100.00	预计无法收回
河南永达清真食品有限公司	2,533.30	2,533.30	100.00	预计无法收回



名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	8,768,512.17	8,768,512.17	100.00	

名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市兴邦建筑工程有限公司	3,450,000.00	1,725,000.00	50.00	对方出现财务困难
南乐县城污水处理有限公司	1,651,615.00	1,651,615.00	100.00	预计无法收回
新乡中新化工有限责任公司	768,000.00	768,000.00	100.00	预计无法收回
长垣县清泉污水处理有限公司	296,800.00	296,800.00	100.00	预计无法收回
联意(新乡)污水处理有限公司	264,000.00	264,000.00	100.00	预计无法收回
洛阳圣宝自控工程有限公司	252,000.00	252,000.00	100.00	预计无法收回
内黄县益民新型建筑材料厂	170,000.00	170,000.00	100.00	预计无法收回
林州市腾达工业设备制造厂	160,000.00	160,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县许家沟安发砖厂	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县广汇节能材料厂	90,000.00	90,000.00	100.00	预计无法收回
濮阳中泰纸业集团有限公司	74,400.00	74,400.00	100.00	预计无法收回
焦作市森林巨科建材有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县顺发建材厂	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县永盛机砖厂	51,000.00	51,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县伦掌镇兴盛砖厂	51,000.00	51,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市长平建材有限责任公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市来运新型建材厂	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
鹤壁瑞州纸业有限公司	42,243.00	42,243.00	100.00	预计无法收回
孟州市长运建材有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市五仁建筑材料有限公司	37,500.00	37,500.00	100.00	预计无法收回
内黄县兴盛新型建材有限公司	36,420.00	36,420.00	100.00	预计无法收回
中誉远发国际建设集团有限公司	31,880.00	31,880.00	100.00	预计无法收回
卫辉市鑫鑫纸业有限公司	27,764.00	27,764.00	100.00	预计无法收回
孟州市红兵新型建材厂	25,000.00	25,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市阳光新型墙体材料厂	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市金思砖厂	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回



名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南天盛新材料有限公司	13,750.00	13,750.00	100.00	预计无法收回
孟州市汇锋新型建材有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
焦作市解放区烽泰粉煤灰制砖厂	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
安阳市宇浩金属制品有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
河南联鑫化工有限公司	8,900.00	8,900.00	100.00	预计无法收回
鹤壁市瑞隆化工有限公司	5,400.00	5,400.00	100.00	预计无法收回
合计	7,987,722.32	6,262,762.00	78.40	

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按账龄组合计提项目

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,380,211.33	869,010.56	5.00
1 至 2 年	9,218,223.72	921,822.37	10.00
2 至 3 年	7,772,261.45	2,331,678.44	30.00
3 年以上	12,345,746.79	12,345,746.79	100.00
合计	46,716,443.29	16,468,258.16	

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,529,849.51	726,492.47	5.00
1 至 2 年	13,232,991.17	1,323,299.12	10.00
2 至 3 年	7,446,086.23	2,233,825.87	30.00
3 年以上	8,245,330.03	8,245,330.03	100.00
合计	43,454,256.94	12,528,947.49	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	6,262,762.00	2,505,750.17				8,768,512.17
按账龄组合计提坏账准备	12,528,947.49	3,939,310.67				16,468,258.16
合计	18,791,709.49	6,445,060.84				25,236,770.33

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况



单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	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坏账准备期末余额小计
新乡市生态环境局		4,319,600.00	4,319,600.00	6.05	412,080.00
深圳市兴班建筑工程有限公司	3,450,000.00		3,450,000.00	4.83	3,450,000.00
新乡富铭环保科技有限公司	3,146,300.22		3,146,300.22	4.41	
驻马店市生态环境局	1,933,862.99	56,166.57	2,490,029.56	3.50	124,851.48
区委区政府美丽宜居建设领导小组	1,417,933.00	900,000.00	2,317,933.00	3.25	179,293.30
合计	9,948,096.21	5,782,766.67	15,730,862.88	22.04	4,166,224.78

(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	1,913,596.31	1,812,971.51
合计	1,913,596.31	1,812,971.51

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	1,753,586.78	1,313,130.03
1 至 2 年	235,680.30	495,081.60
2 至 3 年	334,650.60	519,378.91
3 年以上	626,254.92	143,939.84
小 计	2,950,172.60	2,471,530.38
减：坏账准备	1,036,576.29	658,558.87
合 计	1,913,596.31	1,812,971.51

(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
保证金及备用金	2,166,925.92	1,644,889.80
往来款	773,350.96	
暂付款	9,895.72	826,640.58
合计	2,950,172.60	2,471,530.38

(3) 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)	
2024 年 1 月 1 日余额	390,544.33		268,014.54	658,558.87
2024 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	378,017.42			378,017.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	768,561.75		268,014.54	1,036,576.29

(4) 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
衢州市衢江区财政国库支付中心	保证金及备用金	374,400.00	3 年以上	12.69	374,400.00
田军	保证金及备用金	358,869.68	1 年以内	12.16	17,943.48
程飞	保证金及备用金	300,000.00	1 年以内	10.17	15,000.00
苏州冷杉精密仪器有限公司	暂付款	268,014.54	1-3 年及 3 年以上	9.08	268,014.54
工钰	保证金及备用金	217,647.78	1 年以内	7.38	10,882.39
合计	-	1,518,932.00		51.48	686,240.41

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	18,000,000.00		18,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	18,000,000.00		18,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00

1. 对子公司投资

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	计提减值准备	其他		
新乡富铭环保科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	



河南圣芯数据有限公司	3,000,000.00	5,000,000.00	8,000,000.00
榕众科技（海南）有限公司		5,000,000.00	5,000,000.00
合计	8,000,000.00	10,000,000.00	18,000,000.00

(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	55,877,672.31	33,582,725.54	54,295,456.48	34,919,605.35
其他业务				
合计	55,877,672.31	33,582,725.54	54,295,456.48	34,919,605.35

2. 营业收入、营业成本的分解信息

业务类型	本期发生额	
	营业收入	营业成本
设备销售业务	12,851,873.60	8,124,769.01
运维服务业务	34,615,243.83	20,964,835.93
配件销售业务	3,242,358.27	1,545,587.21
技术服务业务	5,168,196.61	2,947,533.39
合计	55,877,672.31	33,582,725.54

业务类型	上期发生额	
	营业收入	营业成本
设备销售业务	13,084,110.14	9,899,033.59
运维服务业务	31,659,914.17	19,646,535.44
配件销售业务	4,411,184.94	3,527,322.67
技术服务业务	5,140,247.23	1,846,713.65
合计	54,295,456.48	34,919,605.35

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
计入当期损益的政府补助（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）	573,092.69
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	713.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-162,768.43
小计	411,037.76
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	79,099.06
少数股东权益影响额（税后）	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	331,938.70



(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	-0.03	-0.0004	-0.0004
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-0.08	-0.0069	-0.0069





营业执照

统一社会信用代码

911101020855463270



扫描二维码
了解市场主体身份
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副本001)

仅供报告附件使用

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

注册资本 1000万元

成立日期 2013年11月22日

主要经营场所 北京西城区裕民路18号2206房间

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，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：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；工程造价咨询服务。（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。）

登记机关 北京市市场监督管理局

2024年11月27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。

http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

		证书序号: 0011908	
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		
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》不得涂改、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》。			
			
仅供报告附件使用			
			
二〇一九年八月六日			
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: 张麗兰
Sex: 女
出生日期: 1972-09-18
工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 天津分所
身份证号: 522524197209181028
执业证书号: 3100001111

注册日期: 2019年09月20日
有效期至: 2024年09月20日

注册会计师工作登记信息
Registration of the Chinese Institute of Certified Public Accountants

姓名: 张麗兰
Sex: 女
出生日期: 1972-09-18
工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 天津分所
身份证号: 522524197209181028
执业证书号: 3100001111

注册日期: 2019年09月20日
有效期至: 2024年09月20日

注册会计师工作登记信息
Registration of the Chinese Institute of Certified Public Accountants

姓名: 张麗兰
Sex: 女
出生日期: 1972-09-18
工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 天津分所
身份证号: 522524197209181028
执业证书号: 3100001111

注册日期: 2019年09月20日
有效期至: 2024年09月20日

注册会计师工作登记信息
Registration of the Chinese Institute of Certified Public Accountants

姓名: 张麗兰
Sex: 女
出生日期: 1972-09-18
工作单位: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 天津分所
身份证号: 522524197209181028
执业证书号: 3100001111

注册日期: 2019年09月20日
有效期至: 2024年09月20日



姓名: 王 洁
性别: 女
出生年月: 1975-08-27
身份证号: 330102197508271028
工作单位: 浙江中远海运物流发展股份有限公司
身份证号: 330102197508271028



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110000100135
No. of Certificate: 110000100135
批准机构名称: 浙江中远海运物流发展股份有限公司
Authorized Institution: 浙江中远海运物流发展股份有限公司
发证日期: 2015 年 11 月 11 日
Dated Issued: 2015 年 11 月 11 日

2025年审计报告



郑州富铮科技股份有限公司
2025 年度审计报告及母公司财务报表

目 录

一、审计报告	1—4 页
二、审计报告附件	
1、 母公司资产负债表	1—2 页
2、 母公司利润表	3 页
3、 母公司现金流量表	4 页
4、 母公司所有者权益变动表	5—6 页
5、 母公司财务报表附注	7—52 页

此二维码证明该审计报告是由具有相应资质的会计师事务所出具，
也可用于“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”(<https://acc.mof.gov.cn/>)进行查验。
报告编号：京263929EMEJ





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

审计报告

20261京会兴审字第 00520036 号

郑州富铭科技股份有限公司全体股东

一、审计意见

我们审计了郑州富铭科技股份有限公司（以下简称富铭科技公司）按照附注二所述编制基础编制的母公司财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的母公司资产负债表，2025 年度的母公司利润表、母公司现金流量表、母公司所有者权益变动表以及母公司财务报表附注。

我们认为，后附的母公司财务报表在所有重大方面按照附注二所述编制基础编制，公允反映了富铭科技公司 2025 年 12 月 31 日的母公司财务状况以及 2025 年度的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“注册会计师对母公司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，我们独立于富铭科技公司，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、强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注母公司财务报表附注二对编制基础的说明。富铭科技公司编制母公司财务报表是为了满足申报专精特新要求。因此，母公司财务报表不适用于其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

会计师和会计师事务所无关。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对母公司财务报表的责任

富铭科技公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照附注二所述编制基础编制母公司财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使母公司财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制母公司财务报表时，管理层负责评估富铭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富铭科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督富铭科技公司的财务报告过程。

五、注册会计师对母公司财务报表审计的责任

我们的目标是对母公司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母公司财务报表使用者依据母公司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母公司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，就可能导致对富铭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母公司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富铭科技公司不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对本期母公司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，为报告[2026]京会兴申字第 00520036 号的签字盖章页。



中国·北京

二〇二六年四月二十七日



中国注册会计师:

刘燕



母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：郑州富路科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	12,319,031.32	10,043,566.94
交易性金融资产	五、（二）		3,000,713.50
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	56,836.80	1,632,697.32
应收账款	五、（四）	3,252,009.84	33,394,485.35
应收款项融资	五、（五）	199,155.55	94,708.48
预付款项	五、（六）	2,991,530.92	3,458,585.17
其他应收款	五、（七）	875,743.55	1,913,596.31
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（八）	5,437,336.11	6,806,332.26
其中：数据资源			
合同资产	五、（九）	4,161,202.02	11,390,439.65
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（十）	186,287.07	150,172.89
流动资产合计		70,478,856.95	71,885,297.87
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（十一）	19,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十二）	12,130,079.71	13,861,421.75
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、（十三）	84,882.06	90,636.78
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、（十四）	90,134.88	171,259.08
递延所得税资产	五、（十五）	4,814,489.67	4,163,501.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		36,119,586.32	36,286,819.43
资产总计		106,598,443.27	108,172,117.30

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：海研富铭科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、（十七）	5,003,888.87	5,002,819.44
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十八）	11,837,027.00	11,838,450.65
预收款项			
合同负债	五、（十九）	9,015,635.55	12,874,240.61
应付职工薪酬	五、（二十）	1,115,655.82	1,072,311.74
应交税费	五、（二十一）	5,846,630.78	5,986,451.80
其他应付款	五、（二十二）	668,134.19	269,569.80
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			
其他流动负债	五、（二十三）	1,564,630.80	2,162,225.55
流动负债合计		35,861,829.61	39,206,069.59
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（二十四）	44,877.96	87,504.32
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		44,877.96	87,504.32
负债合计		35,906,707.57	39,293,573.91
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十五）	50,768,000.00	50,768,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十六）	91,348.61	91,348.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十七）	6,530,882.70	6,349,563.47
未分配利润	五、（二十八）	13,301,504.39	11,669,631.31
所有者权益（或股东权益）合计		70,691,735.70	68,878,543.39
负债和所有者权益（或股东权益）总计		106,598,443.27	108,172,117.30

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：刘永良

主管会计工作负责人：王丽娜

会计机构负责人：王丽娜



母公司利润表

2025年度

编制单位：郑州富铭科技股份有限公司

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	五、（二十九）	49,754,644.18	55,877,672.31
减：营业成本	五、（二十九）	31,266,282.54	33,582,725.54
税金及附加	五、（三十）	388,130.52	466,718.42
销售费用	五、（三十一）	3,181,982.95	3,041,346.03
管理费用	五、（三十二）	4,532,852.74	4,579,717.74
研发费用	五、（三十三）	4,636,450.88	5,767,773.83
财务费用	五、（三十四）	151,583.26	-1,911.68
其中：利息费用		151,583.26	93,960.55
利息收入		734.75	100,870.33
加：其他收益	五、（三十五）	245,752.94	739,442.15
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			
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、（三十六）	33,009.34	713.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十七）	-4,937,954.80	-6,823,078.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十八）	555,409.31	-850,650.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,669,720.52	1,507,729.41
加：营业外收入	五、（三十九）	1,122.82	5,102.99
减：营业外支出	五、（四十）	123.36	167,847.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,670,719.98	1,344,985.32
减：所得税费用	五、（四十一）	-142,472.33	-228,029.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,813,192.31	1,573,014.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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			
7.其他			
六、综合收益总额		1,813,192.31	1,573,014.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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：



母公司现金流量表

2025年度

编制单位：郑州富路科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		36,498,783.74	50,685,092.63
收到的税费返还		118,856.60	166,349.46
收到其他与经营活动有关的现金	五、11	4,169,724.79	2,191,533.34
经营活动现金流入小计		40,787,365.13	53,042,975.43
购买商品、接受劳务支付的现金		12,200,373.40	21,364,438.58
支付给职工以及为职工支付的现金		11,128,813.16	9,879,495.60
支付的各项税费		3,556,163.63	2,659,558.53
支付其他与经营活动有关的现金	五、12	13,443,196.56	12,423,420.76
经营活动现金流出小计		40,348,366.75	46,326,913.47
经营活动产生的现金流量净额		437,998.38	6,716,061.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		33,722.84	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,033,722.84	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		59,903.54	62,303.54
投资支付的现金		1,000,000.00	13,000,000.00
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		1,059,903.54	13,062,303.54
投资活动产生的现金流量净额		1,973,819.30	-13,062,303.54
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		5,000,000.00	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		150,513.90	4,156,328.89
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,150,513.90	8,156,328.89
筹资活动产生的现金流量净额		-150,513.90	-3,156,328.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,261,303.78	-9,502,570.47
加：期初现金及现金等价物余额		10,043,566.94	19,546,137.41
六、期末现金及现金等价物余额		12,304,870.72	10,043,566.94

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：



母公司所有者权益变动表
2025年度



编制单位：杭州富锦科技股份有限公司	单位：元 币种：人民币									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	50,768,000.00		91,348.61				6,349,563.47		11,609,631.31	68,878,543.39
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	50,768,000.00		91,348.61				6,349,563.47		11,609,631.31	68,878,543.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
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										
4.其他										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配										
4.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	50,768,000.00		91,348.61				6,349,563.47		13,301,504.39	70,601,735.70

品尚财务系统自动生成

公司负责人：

王可那

主管会计工作负责人：

王可那

会计机构负责人：

王可那





母公司所有者权益变动表
2025年度

项目	上期金额					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	
		优先股	永续债	其他		
一、上年期末余额	50,768,000.00	-	-	91,348.61	-	71,366,968.64
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	50,768,000.00	-	-	91,348.61	-	71,366,968.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额						
（二）所有者投入和减少资本						
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						
4.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积						
2.提取一般风险准备*						
3.对所有者（或股东）的分配						
4.其他						
（四）所有者权益内部结转						
1.资本公积转增资本（或股本）						
2.盈余公积转增资本（或股本）						
3.盈余公积弥补亏损						
4.设定受益计划变动额结转留存收益						
5.其他综合收益结转留存收益						
6.其他						
（五）专项储备						
1.本期提取						
2.本期使用						
（六）其他						
四、本期期末余额	50,768,000.00	-	-	91,348.61	-	68,878,543.39



后附财务报表附注为本财务报表组成部分。

公司负责人：王卫华

主管会计工作负责人：王卫华

会计机构负责人：王卫华



郑州富铭科技股份有限公司

2025年度财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

1、公司工商信息

公司名称: 郑州富铭科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)

注册地址: 郑州市金水区杨金路黄河国际城A1座11层

法定代表人: 刘志变

注册资本: 人民币 5,076.80 万元

统一社会信用代码: 91410105396487037D

经营范围: 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; 水污染治理; 大气环境污染防治服务; 固体废物治理; 水环境污染防治服务; 水土流失防治服务; 土壤污染治理与修复服务; 环保咨询服务; 水利相关咨询服务; 大数据服务; 软件开发; 智能水务系统开发; 软件外包服务; 信息系统集成服务; 信息技术咨询服务; 计算机系统服务; 人工智能行业应用系统集成服务; 数据处理和存储支持服务; 数字技术服务; 大气污染治理; 环境保护专用设备制造; 大气污染监测及检测仪器仪表制造; 水质污染物监测及检测仪器仪表制造; 生态环境监测及检测仪器仪表制造; 环境应急检测仪器仪表制造; 固体废物检测仪器仪表制造; 环境应急技术装备制造; 环境监测专用仪器仪表制造; 环境保护专用设备销售; 环境监测专用仪器仪表销售; 仪器仪表销售; 软件销售; 集成电路芯片及产品销售; 对外承包工程(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: 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)。

2、公司历史沿革

于 2014 年 6 月 26 日, 自然人徐爱莲、王品签署《郑州富铭环保科技有限公司章程》, 约定郑州富铭环保科技有限公司(以下简称“有限公司”)注册资本为人民币 500.00 万元。股东以货币出资, 徐爱莲认缴出资 475.00 万元(未实缴), 认缴出资比例 95.00%; 王品认缴出资 25.00 万元(未实缴), 认缴出资比例 5.00%。各股东应于有限公司成立起 20 年内足额缴纳各自所认缴的出资额。于 2014 年 7 月 3 日, 郑州市工商行政管理局二七分局对有限公司设立申请予以核准, 并向有限公司核发注册号为 410103000103496 的《企业法人营业执照》。

于 2016 年 2 月 26 日, 有限公司换领统一社会信用代码为 91410105396487037D 的《企业法人营业执照》。

于 2016 年 4 月 8 日, 徐爱莲将其持有的 95.00% 的股权转让给刘志变, 王品将其持有的 5.00% 的股权转让给章志伟。于 2016 年 6 月 7 日, 500.00 万元注册资金出资到位。该出资经河南华勤联合会计师事务所出具的“华勤会验字(2016)第 0602 号”《验资报告》验证。

于 2016 年 11 月 30 日, 有限公司实收资本由人民币 500.00 万元增加至 820.00 万元, 新股东上海御火企业管理咨询中心(有限合伙)以 400.00 万元的价格认购 320 万股(认购价格为每股 1.25 元), 持股比例占 39.02%; 原股东章志伟将其持有的有限公司 25.00 万元股权(占



注册资本的比例为 5.00%) 以 25 万元的价格全部转让给有限公司股东刘志变, 刘志变累计出资 500.00 万元, 股权比例占 60.98%。以上出资经河南华勤联合会计师事务所出具的“华勤会验字(2016)第 1201 号”《验资报告》予以验证。

于 2016 年 12 月 22 日, 有限公司股东刘志变将其持有的 8.20 万元股权(占原注册资本的比例为 1.00%) 以 8.20 万元的价格转让给诸暨增艺贸易合伙企业(有限合伙)。同时, 有限公司注册资本由人民币 820.00 万元增加至 1,600.00 万元, 其中: 原股东刘志变以 545.25 万元的价格认购 436.20 万股(认购价格为每股 1.25 元), 累计出资 928.00 万元, 股权比例占 58.00%; 新股东诸暨增艺贸易合伙企业(有限合伙)以 429.75 万元的价格认购 343.80 万股(认购价格为每股 1.25 元), 累计出资 429.75 万元, 股权比例占 22.00%; 原股东上海御火企业管理咨询有限公司(有限合伙)累计出资 220.00 万元, 股权比例占 13.00%。以上出资经河南华勤联合会计师事务所出具的“华勤会验字(2016)第 1201 号”《验资报告》验证。

于 2017 年 3 月 5 日, 根据有限公司股东会决议, 股东一致同意以有限公司经审计的账面净资产整体变更为股份有限公司, 申请登记注册资本为人民币 2,000 万元, 全体股东以其持有的原有限公司截止 2016 年 12 月 31 日的净资产 20,008,448.61 元折合成 2,000 万股, 其余部分计入股份有限公司资本公积, 其中刘志变出资 1,169.00 万元、诸暨增艺贸易合伙企业(有限合伙)出资 440.00 万元、上海御火企业管理咨询有限公司(有限合伙)出资 400.00 万元。该出资经中审会计师事务所出具的 CAC 验字【2017】0035 号验资报告验证。于 2017 年 4 月 12 日, 根据(郑工商)登记内变字【2017】第 073 号通知书核准, 有限公司变更为郑州富铭环保科技有限公司。于 2018 年 8 月 3 日, 经全国中小企业股份转让系统批准, 本公司股票自该日起在股转系统公开挂牌转让。证券代码: 872920。

于 2020 年 6 月 30 日, 公司 2020 年度第一次临时股东大会审议通过了《关于 2019 年年度未分配利润转增股本的议案》, 以公司截止 2019 年 12 月 31 日总股本 2,000 万股为基数, 向全体股东每 10 股送红股 5 股, 共计派送 1,000 万股, 分红后总股本增至 3,000 万股, 于 2020 年 7 月 15 日直接计入股东证券账户。分红后公司注册资本为 3,000.00 万元, 实收资本为 3,000.00 万元, 各股东持股比例不变, 并于 2020 年 8 月 19 日取得更新后的营业执照。

于 2021 年 3 月 25 日公司召开第二届董事会第八次会议, 审议通过《2021 年第一次股票发行方案》, 该议案于 2021 年第一次临时股东大会审议通过。经全国中小企业股份转让系统《关于郑州富铭科技股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函[2021]1160 号)确认, 公司向山军、郭玉凯、徐爱莲共计发行 1,730,000 股。此次股票发行价格为人民币 6.00 元/股, 募集资金总额为人民币 10,380,000 元, 其中山军出资人民币 3,996,000.00 元, 郭玉凯出资人民币 5,268,000.00 元, 徐爱莲出资人民币 1,116,000.00 元。募集资金到位情况业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)于 2021 年 4 月 23 日出具的上会师报字(2021)第 5210 号验资报告审验。本期股票定向发行后公司注册资本 3,173.00 万元, 实收资本 3,173.00 万元, 并于 2021 年 10 月 26 日取得更新后的营业执照。

于 2022 年 10 月 25 日, 公司召开第二届董事会第十八次会议, 审议通过《关于公司以资本公积和未分配利润转增注册资本的议案》及《关于拟变更公司名称和证券简称的议案》, 该两项议案于 2022 年第三次临时股东大会审议通过。公司以每 10 股转增 2.7 股减少资本公积 856.71 万元, 以每 10 股送 3.3 股减少未分配利润 1,047.09 万元, 合计增加实收资本 1,903.80 万元。本次转增后公司注册资本 5,076.80 万元, 实收资本 5,076.80 万元, 公司名称由“郑州富铭环保科技有限公司”变更为“郑州富铭科技股份有限公司”, 证券简称由“富铭环保”变更为“富铭科技”, 并于 2022 年 12 月 7 日取得更新后的营业执照。

3、公司的股东及最终控制人的名称

第8页 共52页



公司的股东及最终控制人为刘志变。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司全体董事于 2026 年 4 月 27 日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

“根据企业会计准则的规定，本公司应当编制合并财务报表，但由于内部管理需要，本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，仅根据企业会计准则中与编制个别财务报表和相关的规定编制本财务报表，不包含合并财务报表。如果母公司财务报表使用者需要了解本公司的合并财务状况、合并经营成果和合并现金流量，应同时阅读本公司的合并财务报表。”

（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）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。

(六) 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。

(七) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产或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可以公允价值计量，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、(六)、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、应收款项融资及合同资产，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。

应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产等应收款项，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，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，或当单项计提应收款项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款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据见本附注三“（九）应收账款”、“（十）应收款项融资”、“（十四）合同资产”。

对于划分为组合的应收票据、应收款项融资及合同资产，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

对于其他应收款，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，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，或当单项计提应收款项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，确定组合的依据见本附注三“（十二）其他应收款”。

对划分为组合的其他应收款，本公司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）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。

（八）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。本公司估计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。

（九）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

详见本附注“（七）金融工具 5、金融资产减值”。

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。

(十) 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
详见本附注“（七）金融工具 5、金融资产减值”。
- 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：合并范围内关联方组合
- 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。
- 4. 按照单项计提坏账准备的认定标准及判断标准

项目	单项计提的判断标准
客户	预计无法收回

(十一) 应收款项融资

- 1. 应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见本附注“（七）金融工具 5、金融资产减值”。
- 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
应收款项融资组合 1：应收票据
- 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法
应收款项融资的账龄自确认之日起计算。

(十二) 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
详见本附注“（七）金融工具 5、金融资产减值”。
- 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：账龄组合
- 其他应收款组合 2：合并范围内关联方组合
- 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法
其他应收款的账龄自确认之日起计算。

(十三) 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、合同履约成本等。
- 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。其中，通过外购方式取得确认为存货的数据资源，其采购成本包括购买价款、相关税费、保险费，以及数据权属鉴证、质量评估、登记结算、安全管理等所发生的其他可归属于存货采购成本的费用；通过数据加工取得确认为存货的数据资源，其成本包括采购成本，数据采集、脱敏、清洗、标注、整合、分析、可视化等加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

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。

(十四) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准



本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2. 合同资产预期信用损失

(1) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本附注“（七）金融工具 5、金融资产减值”。

(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

合同资产组合 1：账龄组合

(3) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算依据

合同资产的账龄自确认之日起计算

(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。当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企业的净资产享有权利，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、（六）。

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。

4. 长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见“本附注三、（十九）长期资产减值”。

（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经济利益，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）	折旧率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3-5 年	5.00	31.67-19.00
办公设备	年限平均法	3 年	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4 年	5.00	23.75
其他设备	年限平均法	视服务协议而定	5.00	视服务协议而定

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、（十九）长期资产减值”

4. 固定资产处置

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

（十七）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) 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、（十九）长期资产减值”。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
专利权	预期受益期限	受益期限	直线法

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. 研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出，研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

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。

（十九）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、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回收金



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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间内分期平均摊销。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。

（二十一）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（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给职工，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全部支付的，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) 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

(二十四) 收入

1. 一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指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，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定



交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

可变对价

合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，应当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。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

重大融资成分

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

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

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。

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预期有权收取的对价金额（不包含预期因销售退回将退还的金额）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。

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商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，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商品或服务与未转让的商品或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商品或服务与未转让的商品或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：

(1) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司收入主要来源于以下业务类型：运维服务收入、销售商品收入、技术服务收入。

运维服务收入

依据与客户签订的运行维护合同确定的服务期限，按月份确认运维收入；

销售商品收入

公司在商品安装完毕、试运行合格并止客户出具验收合格证明后确认销售收入实现；

技术服务收入

公司在完成技术服务并由客户出具验收合格证明后确认技术服务收入的实现；



（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，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

(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和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) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

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

本公司本会计期间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%、9.00%、6.00%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7.00%
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%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

(二) 税收优惠及批文

本公司于 2025 年 11 月 4 日取得由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号:GR202541002299，有效期三年。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，认定合格的高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15.00%的企业所得税税率征收企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目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	142,696.77	56,404.91
银行存款	12,162,173.95	9,987,162.03
其他货币资金	14,160.60	
合 计	12,319,031.32	10,043,566.94
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在或有潜在收回风险的款项。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司存在质押、冻结等使用权受限制的货币资金详见本“附注五、（十六）所有权或使用权受到限制的资产”。

(二) 交易性金融资产



项目	期末余额	期初余额
银行理财产品		3,000,713.50
合计		3,000,713.50

(三) 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	1,056,616.80	1,632,697.32
商业承兑票据		
合计	1,056,616.80	1,632,697.32

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		916,990.54
商业承兑票据		
合计		916,990.54

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票	1,056,616.80	100.00			1,056,616.80
合计	1,056,616.80	100.00			1,056,616.80

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					
其中：					
银行承兑汇票	1,632,697.32	100.00			1,632,697.32
合计	1,632,697.32	100.00			1,632,697.32

(2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：银行承兑汇票



名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	1,056,616.80		
合计	1,056,616.80		

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	1,632,697.32		
合计	1,632,697.32		

（四）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,538,044.60	20,641,511.55
1 至 2 年	13,449,945.63	9,344,890.31
2 至 3 年	6,981,385.27	8,208,485.44
3 年以上	26,463,868.83	20,436,368.38
小 计	63,733,444.83	58,631,255.68
减：坏账准备	30,481,345.22	25,236,770.33
合 计	33,252,099.61	33,394,485.35

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	8,385,567.06	13.16	8,385,567.06	100.00	
按组合计提坏账准备	55,347,877.77	86.84	22,095,778.16	39.92	33,252,099.61
其中：账龄组合	50,520,077.55	79.27	22,095,778.16	43.74	28,424,299.39
合并范围内关联方组合	4,827,800.22	7.57			4,827,800.22
合计	63,733,444.83	100.00	30,481,345.22	47.83	33,252,099.61

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	8,768,512.17	14.96	8,768,512.17	100.00	
按组合计提坏账准备	49,862,743.51	85.04	16,468,258.16	33.03	33,394,485.35
其中：账龄组合	46,716,443.29	79.67	16,468,258.16	35.25	30,248,185.13
合并范围内关联方组合	3,146,300.22	5.37			3,146,300.22
合计	58,631,255.68	100.00	25,236,770.33	43.04	33,394,485.35



(1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市兴班建筑工程有限公司	3,450,000.00	3,450,000.00	100.00	对方出现财务困难
南乐县城污水处理有限公司	1,354,050.00	1,354,050.00	100.00	预计无法收回
新乡中新化工有限责任公司	734,500.00	734,500.00	100.00	预计无法收回
河南省新乡六通实业有限公司	488,183.18	488,183.18	100.00	预计无法收回
长垣县清泉污水处理有限公司	296,800.00	296,800.00	100.00	预计无法收回
联鑫(新乡)污水处理有限公司	264,000.00	264,000.00	100.00	预计无法收回
洛阳圣宝自控工程有限公司	252,000.00	252,000.00	100.00	预计无法收回
内黄县益民新型建筑材料厂	170,000.00	170,000.00	100.00	预计无法收回
新乡市恒利源净水剂有限公司	166,883.18	166,883.18	100.00	预计无法收回
林州市腾达工业设备制造厂	160,000.00	160,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县许家沟安发砖厂	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县广汇节能材料厂	90,000.00	90,000.00	100.00	预计无法收回
濮阳中泰纸业有限公司	74,400.00	74,400.00	100.00	预计无法收回
鹤壁华石联合能源科技有限公司	62,833.63	62,833.63	100.00	预计无法收回
焦作市春林星科建材有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县顺发建材厂	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县永盛机砖厂	51,000.00	51,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县伦掌镇兴盛砖厂	51,000.00	51,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市长平建材有限责任公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市来运新型建材厂	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
鹤壁端州纸业有限公司	42,243.00	42,243.00	100.00	预计无法收回
安阳市三丰纸业包装厂	40,999.93	40,999.93	100.00	预计无法收回
孟州市长运建材有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市五仁建筑材料有限公司	37,500.00	37,500.00	100.00	预计无法收回
中誉远发国际建设集团有限公司	31,880.00	31,880.00	100.00	预计无法收回
卫辉市金鑫纸业有限公司	27,764.00	27,764.00	100.00	预计无法收回
孟州市红兵新型建材厂	25,000.00	25,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市阳光新型墙体材料厂	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回



名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
孟州市金思砖厂	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
河南天盛新材料有限公司	13,750.00	13,750.00	100.00	预计无法收回
孟州市汇锋新型建材有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
焦作市解放区峰泰粉煤灰制砖厂	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
安阳市宇浩金属制品有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
河南联鑫化工有限公司	8,900.00	8,900.00	100.00	预计无法收回
内黄县兴盛新型建材有限公司	6,400.00	6,400.00	100.00	预计无法收回
鹤壁市瑞隆化工有限公司	5,480.00	5,480.00	100.00	预计无法收回
合计	8,385,567.06	8,385,567.06	100.00	

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市兴班建筑工程有限公司	3,450,000.00	3,450,000.00	100.00	对方出现财务困难
南乐县城污水处理有限公司	1,651,625.00	1,651,625.00	100.00	预计无法收回
新乡中新化工有限责任公司	767,500.00	767,500.00	100.00	预计无法收回
河南省新乡六通实业有限公司	538,000.12	538,000.12	100.00	预计无法收回
长垣县洁泉污水处理有限公司	296,800.00	296,800.00	100.00	预计无法收回
联鑫（新乡）污水处理有限公司	264,000.00	264,000.00	100.00	预计无法收回
洛阳圣宝自控工程有限公司	252,000.00	252,000.00	100.00	预计无法收回
内黄县益民新型建筑材料厂	170,000.00	170,000.00	100.00	预计无法收回
新乡市恒利源净水剂有限公司	166,883.18	166,883.18	100.00	预计无法收回
林州市腾达工业设备制造厂	160,000.00	160,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县许家沟安发砖厂	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县广汇节能材料厂	90,000.00	90,000.00	100.00	预计无法收回
濮阳中泰纸业业有限公司	74,400.00	74,400.00	100.00	预计无法收回
鹤壁华石联合能源科技有限公司	62,833.64	62,833.64	100.00	预计无法收回
焦作市春林星科建材有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县顺发建材厂	60,000.00	60,000.00	100.00	预计无法收回



名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安阳县永盛机砖厂	51,000.00	51,000.00	100.00	预计无法收回
安阳县伦掌镇兴盛砖厂	51,000.00	51,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市长平建材有限责任公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市米运新型建材厂	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
鹤壁瑞州纸业有限公司	42,243.00	42,243.00	100.00	预计无法收回
安阳市三丰纸业包装厂	40,999.93	40,999.93	100.00	预计无法收回
孟州市长运建材有限公司	40,000.00	40,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市五仁建筑材料有限公司	37,500.00	37,500.00	100.00	预计无法收回
内黄县兴盛新型建材有限公司	6,420.00	6,420.00	100.00	预计无法收回
中誉远发国际建设集团有限公司	31,880.00	31,880.00	100.00	预计无法收回
上辉市金鑫纸业有限公司	27,764.00	27,764.00	100.00	预计无法收回
孟州市红兵新型建材厂	25,000.00	25,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市阳光新型墙体材料厂	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
孟州市金思砖厂	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
河南天盛新材料有限公司	13,750.00	13,750.00	100.00	预计无法收回
孟州市汇锋新型建材有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
焦作市解放区峰泰粉煤灰制砖厂	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
安阳市宇浩金属制品有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
河南联鑫化工有限公司	8,900.00	8,900.00	100.00	预计无法收回
鹤壁市豫鑫化工有限公司	5,480.00	5,480.00	100.00	预计无法收回
河南永达清真食品有限公司	2,533.30	2,533.30	100.00	预计无法收回
合计	8,768,512.17	8,768,512.17	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 合并范围内关联方组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
新乡富铭环保科技有限公司	4,827,800.22		
合计	4,827,800.22		

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
新乡富铭环保科技有限公司	3,146,300.22		
合计	3,146,300.22		



组合计提项目：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	15,745,694.99	787,284.75	5.00
1 至 2 年	10,220,245.75	1,022,024.57	10.00
2 至 3 年	6,096,660.24	1,829,000.57	30.00
3 年以上	18,357,468.27	18,357,468.27	100.00
合计	50,520,079.25	22,095,778.16	

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	17,380,211.73	869,010.56	5.00
1 至 2 年	9,236,223.72	923,622.37	10.00
2 至 3 年	7,772,261.45	2,331,678.44	30.00
3 年以上	12,345,746.79	12,345,746.79	100.00
合计	46,716,443.69	16,468,258.16	

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	
按单项计提坏账准备	8,768,512.17		382,945.11			8,385,567.06
按账龄组合计提坏账准备	16,468,258.16	5,627,520.00				22,095,778.16
合计	25,236,770.33	5,627,520.00	382,945.11			30,481,345.22

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额小计	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坏账准备期末余额小计
驻马店市生态环境局	5,239,673.50		5,239,673.50	6.65	383,175.69
新乡富铭环保科技有限公司	4,827,800.22		4,827,800.22	6.13	
新乡市环境保护局		4,410,951.50	4,410,951.50	5.60	264,335.15
深圳市兴班建筑工程有限公司	3,450,000.00		3,450,000.00	4.38	3,450,000.00
鹤壁市生态环境局		2,018,686.66	2,018,686.66	2.56	100,934.33
合计	13,517,473.72	6,429,638.16	19,947,111.88	25.32	4,198,445.17

（五）应收款项融资

1. 应收款项融资情况



项目	期末余额	期初余额
应收票据		
其中：银行承兑票据	199,155.55	94,708.48
合计	199,155.55	94,708.48

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	758,509.45	
商业承兑票据		
合计	758,509.45	

(六) 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	2,541,656.52	81.87	2,863,615.74	83.80
1-2 年	230,650.00	7.71	359,961.96	10.41
2-3 年	219,078.00	7.32	26,400.48	0.76
3 年以上			208,606.99	6.03
合计	2,991,384.52	100.00	3,458,585.17	100.00

2. 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
浙江中业环境检测科技有限公司	非关联方	1,701,408.49	56.88	0-2 年	项目未结束
鹤壁市瑞泰装饰工程有限公司	非关联方	200,000.00	6.69	1 年以内	项目未结束
河南山尔享环境科技有限公司	非关联方	169,078.00	5.65	2-3 年	项目未结束
河南康浦特商贸有限公司	非关联方	153,900.00	5.14	1 年以内	项目未结束
郑州大学	非关联方	100,000.00	3.34	1 年以内	项目未结束
合计		2,324,386.49	77.70	-	-

(七) 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	875,743.55	1,913,596.31
合计	875,743.55	1,913,596.31

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	790,877.91	1,753,586.78
1 至 2 年	92,413.93	235,680.30
2 至 3 年	161,790.00	334,650.60
3 年以上	560,617.91	626,254.92
小 计	1,605,699.75	2,950,172.60
减：坏账准备	729,956.29	1,036,576.29
合 计	875,743.46	1,913,596.31

(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
保证金及备用金	773,350.96	773,350.96
往来款	2,166,925.92	2,166,925.92
暂付款	9,895.72	9,895.72
合计	1,605,699.75	2,950,172.60

(3) 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	768,561.75		268,014.54	1,036,576.29
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				
本期转回	306,620.09			306,620.09
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	461,941.66		268,014.54	729,956.20

(4) 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
苏州冷杉精密仪器有限公司	往来款	268,014.54	2-3 年及 3 年以上	16.69	268,014.54
左光振	保证金及备用金	132,792.00	1 年以内	8.27	6,639.60
浙江中业环境检测科技有限公司	保证金及备用金	100,000.00	1 年以内	6.23	5,000.00
李强	保证金及备用金	84,389.93	1 年以内	5.26	4,219.50



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
周德超	保证金及备用金	68,502.29	1 年以内	4.27	3,425.11
合计		653,698.76		40.72	287,298.75

(八) 存货

项目	期末余额		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	
原材料	461,360.35		461,360.35
半成品	480,485.90		480,485.90
库存商品	888,715.62		888,715.62
发出商品	3,606,774.64		3,606,774.64
合计	5,437,336.51		5,437,336.51

项目	期末余额		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	
原材料	491,229.23		491,229.23
库存商品	1,869,936.10		1,869,936.10
发出商品	3,923,166.93		3,923,166.93
合同履约成本	522,000.00		522,000.00
合计	6,806,332.26		6,806,332.26

(九) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
运维服务合同	14,679,670.48	824,320.96	13,855,349.52	12,263,767.42	1,369,702.77	10,894,064.65
质保金	321,950.00	16,097.50	305,852.50	522,500.00	26,125.00	496,375.00
合计	15,001,620.48	840,418.46	14,161,202.02	12,786,267.42	1,395,827.77	11,390,439.65

2. 本期计提、收回或转回的合同资产坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回或收回	本期转销或核销	其他变动	期末余额	原因
运维服务合同	1,369,702.77		545,381.81			824,320.96	
质保金	26,125.00		10,027.50			16,097.50	
合计	1,395,827.77		555,409.31			840,418.46	

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	36,114.18	
待取得抵扣凭证的进项税	150,172.89	150,172.89
合计	186,287.07	150,172.89

(十一) 长期股权投资



1. 长期股权投资明细情况

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
对子公司投资	19,000,000.00		19,000,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	19,000,000.00		19,000,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00

2. 对子公司投资

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	计提减值准备		
新乡富铭环保科技有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
河南圣芯数据有限公司	8,000,000.00					8,000,000.00	
桦众科技（海南）有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
富铭仪电（北京）科技有限公司					1,000,000.00	1,000,000.00	
合计	18,000,000.00					19,000,000.00	

(十二) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	12,130,079.71	13,861,421.75
固定资产清理		
合计	12,130,079.71	13,861,421.75

其他说明：

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	专用设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	12,051,891.43	497,078.25	2,460,092.14	1,193,003.58	19,731,765.75	35,933,831.15
2. 本期增加金额			46,238.94			46,238.94
（1）购置			46,238.94			46,238.94
3. 本期减少金额			77,542.31			77,542.31
（1）处置或报废			77,542.31			77,542.31
4. 期末余额	12,051,891.43	497,078.25	2,428,788.77	1,193,003.58	19,731,765.75	35,902,527.78



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	专用设备	合计
二、累计折旧						
1. 期初余额	1,731,870.61	463,011.87	1,998,300.42	1,054,820.18	16,824,406.32	22,072,409.40
2. 本期增加金额	577,541.04		174,858.63	44,214.68	977,089.44	1,773,703.79
(1) 计提	577,541.04		174,858.63	44,214.68	977,089.44	1,773,703.79
3. 本期减少金额			73,665.12			73,665.12
(1) 处置或报废			73,665.12			73,665.12
4. 期末余额	2,309,411.65	463,011.87	2,009,472.93	1,099,034.86	17,801,495.76	23,772,448.07
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	9,742,479.78	34,066.53	329,294.84	93,968.72	1,930,269.99	12,130,079.71
2. 期初账面价值	10,320,020.82	34,066.53	461,791.72	138,183.46	2,907,359.43	13,861,421.75

(十三) 无形资产

项目	专利权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	151,986.55	151,986.55
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	151,986.55	151,986.55
二、累计摊销		
1. 期初余额	61,349.77	61,349.77
2. 本期增加金额	5,754.72	5,754.72
(1) 计提	5,754.72	5,754.72
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	67,104.49	67,104.49
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	84,882.06	84,882.06
2. 期初账面价值	90,636.78	90,636.78

(十四) 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
装修费	171,259.08	8,256.00	89,380.20		90,134.88
合计	171,259.08	8,256.00	89,380.20		90,134.88

(十五) 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
资产减值准备	840,418.46	126,062.77	1,395,827.77	209,374.17
信用减值准备	31,211,301.42	4,681,695.21	26,273,346.62	3,941,002.00
预计负债	44,877.96	6,731.69	87,504.32	13,125.65
合计	32,096,597.84	4,814,489.67	27,756,678.71	4,163,501.82

(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额		担保类型	变现情况	累计摊销金额	累计摊销金额
	账面余额	账面价值				
货币资金	14,160.60	14,160.60	保证金	正常	—	—
合计	14,160.60	14,160.60	保证金	正常	—	—

(十七) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款（注）	5,000,000.00	5,000,000.00
应付短期借款利息	3,888.87	2,819.44
合计	5,003,888.87	5,002,819.44

注：于 2025 年 12 月 12 日，公司与中国银行股份有限公司郑州自贸区分行签订流动资金借款合同，借款本金 5,000,000.00 元，年利率 2.80%，期限为自实际提款日起 12 个月；签订最高额保证合同，保证人为刘志变，保证方式为连带责任担保。

(十八) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	12,647,027.49	11,838,450.65
合计	12,647,027.49	11,838,450.65

2. 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
国科物联（宜昌）科技有限公司	2,853,190.33	尚未结算
凯铭科技（杭州）有限公司	1,076,453.00	尚未结算
郑州市恒安环境治理工程有限公司	773,158.71	尚未结算
合计	4,702,802.04	—

(十九) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
设备销售及运维服务合同	9,015,584.65	12,874,240.61
合计	9,015,584.65	12,874,240.61

(二十) 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	1,072,311.74	10,455,508.23	10,411,984.15	1,115,835.82
一、离职后福利-设定提存计划		716,849.01	716,849.01	
二、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,072,311.74	11,172,357.24	11,128,833.16	1,115,835.82

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	1,072,311.74	9,373,774.65	9,332,250.57	1,115,835.82
二、职工福利费		38,686.18	38,686.18	
三、社会保险费		330,131.88	330,131.88	
其中：医疗保险费		286,322.37	286,322.37	
工伤保险费		14,399.09	14,399.09	
生育保险费		35,610.42	35,610.42	
四、住房公积金		35,376.00	35,376.00	
五、工会经费和职工教育经费		181,339.52	181,339.52	
合计	1,072,311.74	10,455,508.23	10,411,984.15	1,115,835.82

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		688,034.15	688,034.15	
2、失业保险费		28,814.86	28,814.86	
合计		716,849.01	716,849.01	

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,287,458.72	5,280,279.85
企业所得税	478,192.19	590,203.69
城市维护建设税	32,673.91	53,032.97
教育费附加	14,003.10	22,728.42
地方教育费附加	9,035.40	15,152.28
个人所得税	330.20	57.32
房产税	24,335.55	24,335.55
城镇土地使用税	661.72	661.72
合计	5,846,690.79	5,986,451.80

(二十二) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	668,171.19	269,569.80
合计	668,171.19	269,569.80

2. 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	8,114.37	
尚未支付的各项费用	660,056.82	52,131.12
押金及保证金		217,438.68
合计	668,171.19	269,569.80

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	617,640.26	1,028,849.75
已背书未终止确认的应收票据	20,600.54	1,133,375.80
合计	638,240.80	2,162,225.55

(二十四) 预计负债

项目	期初余额	期末余额	形成原因
产品质量保证	44,877.96	1,010,435.78	产品质量保证金
合计	44,877.96	87,504.32	

(二十五) 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	
刘志变	27,830,880.00						27,830,880.00
诸暨增艺贸易合伙企业(有限合伙)	10,559,700.00						10,559,700.00
上海御火企业管理咨询有限公司(有限合伙)	7,410,000.00						7,410,000.00
郭玉凯	1,404,800.00						1,404,800.00
田平	1,065,600.00						1,065,600.00
徐爱莲	297,600.00				23,699.00	23,699.00	321,299.00
其他小股东	2,199,420.00				-23,699.00	-23,699.00	2,175,721.00
股份总数	50,768,000.00						50,768,000.00

(二十六) 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)	82,900.00			82,900.00
其他资本公积	8,448.61			8,448.61
合计	91,348.61			91,348.61

(二十七) 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	6,349,563.47	181,319.23		6,530,882.70
合计	6,349,563.47	181,319.23		6,530,882.70



(二十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	11,669,631.31	14,315,358.04
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	11,669,631.31	14,315,358.04
加：本期净利润	1,813,192.31	1,573,014.75
减：提取法定盈余公积	181,319.23	157,301.48
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		4,061,440.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	13,301,504.39	11,669,631.31

(二十九) 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	49,754,644.18	31,266,282.54	55,877,672.31	33,582,725.54
其他业务				
合计	49,754,644.18	31,266,282.54	55,877,672.31	33,582,725.54

2. 营业收入、营业成本的分解信息

业务类型	本期发生额	
	营业收入	营业成本
设备销售业务	9,008,318.59	7,335,122.28
运维服务业务	32,086,893.03	19,872,660.91
配件销售业务	2,578,298.66	1,441,961.27
技术服务业务	6,081,133.90	2,616,538.08
合计	49,754,644.18	31,266,282.54

业务类型	上期发生额	
	营业收入	营业成本
设备销售业务	12,851,873.60	8,100,893.21
运维服务业务	34,615,243.83	20,964,835.93
配件销售业务	3,242,358.27	1,545,587.21
技术服务业务	5,168,196.61	2,947,533.39
合计	55,877,672.31	33,558,849.74

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	97,342.20	118,998.63
城市维护建设税	154,390.78	185,446.71
印花税	15,777.24	24,656.82
教育费附加	66,167.46	79,474.61
地方教育费附加	43,811.64	52,983.05



项目	本期发生额	上期发生额
城镇土地使用税	2,646.88	3,308.60
车船税	7,994.32	1,850.00
合计	388,130.52	466,718.42

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	854,180.86	653,603.98
业务招待费	734,677.40	927,377.41
材料费	634,859.22	642,657.95
差旅费	54,720.18	462,907.30
服务费	100,025.28	193,390.00
办公费	9,717.40	26,751.58
广告费	39,128.71	8,364.00
投标费用	12,342.04	94,359.98
其他	170,871.88	31,933.83
合计	3,484,382.65	3,041,346.03

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	738,186.15	1,205,716.82
职工薪酬	1,415,003.15	1,230,633.80
咨询服务费	1,039,910.65	644,254.48
差旅费	384,357.66	595,723.22
业务招待费	351,283.50	408,948.44
办公费	248,476.52	190,143.05
水电费	110,784.51	149,850.50
修理费	15,287.19	
财产保险费	5,651.41	7,691.78
其他	149,912.00	146,755.65
合计	4,458,852.74	4,579,717.74

(三十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,226,576.26	3,345,793.33
材料费	713,719.32	2,018,599.08
委外研发费	291,262.14	
差旅费	204,294.98	233,825.55
其他	91,634.74	84,958.38
折旧及摊销	8,971.44	12,901.54
技术开发服务费		71,695.95
合计	4,536,458.88	5,767,773.83

其他说明：研发费用具体情况见“本附注六、研发支出”。

(三十四) 财务费用



项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	151,583.33	93,980.55
利息收入	-7,944.75	-100,870.33
手续费	5,545.22	4,978.10
合计	149,183.80	-1,911.68

(三十五) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
增值税即征即退	138,856.60	166,349.46
专精特新企业一次性奖补	60,000.00	250,000.00
2022 年度省级研究开发财政补助资金	47,414.00	12,576.00
稳岗补贴	19,213.32	17,416.69
2023 年下半年支持外贸中小企业开拓国际市场补助		175,000.00
职业技能提升资金		68,000.00
服务外包专项资金		50,100.00
合计	245,503.92	739,442.15

(三十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	33,009.34	713.50
合计	33,009.34	713.50

(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
应收账款坏账损失	-5,244,574.89	-6,445,060.84
其他应收款坏账损失	306,620.09	-378,017.42
合计	-4,937,954.80	-6,823,078.26

(三十八) 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	555,409.31	-850,650.41
合计	555,409.31	-850,650.41

(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
非流动资产毁损报废收益	1,122.81		1,122.81
其他	0.01		0.01
无须支付的应付款项		5,102.99	
合计	1,122.82	5,102.99	1,122.82

(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
罚款滞纳金支出	123.36	66,978.02	123.36
其他		100,869.06	
合计	123.36	167,847.08	123.36



(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	508,515.52	926,611.25
递延所得税费用	-650,987.85	-1,154,640.68
合计	-142,472.33	-228,029.43

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	2,163,188.02
按法定(适用)税率计算的所得税费用	324,478.20
调整以前期间所得税的影响	-4,927.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	209,601.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	107.03
研发费用加计扣除	-671,730.97
所得税费用	-142,472.33

(四十二) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(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
备用金及保证金	3,375,098.32	1,268,641.66
收到其他收益	126,647.32	573,092.69
往来款	660,000.00	130,000.00
暂收款	34.40	88,928.66
财务费用-利息收入	7,944.75	100,870.33
收到保函保证金		30,000.00
合计	4,169,724.79	2,191,533.34

(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
经营性费用支出	10,567,617.96	11,704,629.76
备用金及保证金	2,485,418.00	718,791.00
往来款	376,000.00	
支付保函保证金	14,160.60	
合计	13,443,196.56	12,423,420.76

(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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	-	-
净利润	1,813,192.31	1,573,014.75
加: 信用减值损失	4,937,954.80	6,823,078.26
资产减值损失	-555,409.31	850,650.41



补充资料	本期金额	上期金额
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	1,773,703.79	2,718,170.99
使用权资产折旧		
无形资产摊销	5,754.72	5,754.72
长期待摊费用摊销	89,380.20	385,586.01
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-3,009.34	-713.50
财务费用（收益以“-”号填列）	15,533.33	93,980.55
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）	-650,987.85	-1,154,640.68
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）	1,368,991.75	-1,324,045.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,589,132.92	-8,291,651.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,104,357.50	5,036,877.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	437,998.38	6,716,061.96
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,304,870.72	10,043,566.94
减：现金的期初余额	10,043,566.94	19,546,137.41
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	2,261,303.78	-9,502,570.47

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	12,304,870.72	10,043,566.94
其中：库存现金	142,696.77	56,404.91
可随时用于支付的银行存款	12,162,173.95	9,987,162.03
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	12,304,870.72	10,043,566.94
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、研发支出

（一）总支出按性质列示

项目	本期发生额		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	



职工薪酬	3,226,576.26		3,226,576.26
材料费	713,719.32		713,719.32
差旅费	204,294.98		204,294.98
其他	91,634.74		91,634.74
委外研发费	291,262.14		291,262.14
折旧及摊销	8,971.44		8,971.44
合计	4,536,458.88		4,536,458.88

项目	研发支出		合计
	费用化研发支出	资本化研发支出	
职工薪酬	3,345,793.33		3,345,793.33
材料费	2,018,599.08		2,018,599.08
差旅费	233,825.55		233,825.55
其他	84,958.38		84,958.38
技术开发服务费	71,695.95		71,695.95
折旧及摊销	12,901.54		12,901.54
合计	5,767,773.83		5,767,773.83

七、政府补助

(一) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	上期金额	本期金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/与 收益相关
增值税即征即退	118,856.60	166,349.46	其他收益	与收益相关
专精特新企业一次性奖补	60,000.00	250,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年度省级研究开发财政 补助资金	47,424.00	12,576.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	19,223.32	17,416.69	其他收益	与收益相关
2023 年下半年支持外贸中小 企业开拓市场项目补助		175,000.00	其他收益	与收益相关
职业技能提升资金		68,000.00	其他收益	与收益相关
服务外包专项资金		50,100.00	其他收益	与收益相关
合 计	245,503.92	739,442.15		

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企 业的持股比例 (%)	母公司对本企 业的表决权比 例(%)
刘志变				54.82	54.82

本企业最终控制方是刘志变。

(二) 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
新乡富铭环保科技有限公司	子公司



(三) 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	本期发生额	上期发生额
新乡富铭环保科技有限公司	提供劳务	1,586,320.75	2,968,207.75

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘志变	5,000,000.00	2024/12/24	2025/12/24	是
刘志变	5,000,000.00	2025/12/12	2026/12/11	否

(四) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	新乡富铭环保科技有限公司	4,827,800.22			
其他应收款	刘志变	289.02	14.45		

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

公司于 2025 年 12 月 23 日第三届董事会第十二次会议，审议通过了《关于对外投资的议案》，公司拟出资 0 元收购河南人久检测技术服务有限公司（以下简称“人久检测”）68%股权，成为公司控股子公司，人久检测注册资本 100 万元。2026 年 1 月 7 日人久检测完成工商变更。

十一、其他重要事项

公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,122.81	
计入当期损益的政府补助（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）	126,647.32	



项目	本期金额	说明
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	33,009.34	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	382,945.11	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-123.35	
小计	543,601.23	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	81,558.69	
非经常性损益净额	462,042.54	



2.供应商提供企业有关财务会计制度。

第一章 总则

第一条 为规范郑州富铭科技股份有限公司（以下简称“公司”）财务行为，加强财务管理与监督，保障公司资产安全，提升资金使用效益，根据《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》《非上市公众公司信息披露管理办法》等法律法规，结合公司水污染治理、环境监测仪器制造、智能水务系统开发等核心业务实际，制定本制度。

第二条 本制度适用于公司及下属独立核算分支机构、专项项目组的所有财务活动，覆盖预算管理、资金收支、资产管理、成本核算、信息披露全流程。

第三条 公司财务管理遵循以下基本原则：严格执行国家财经法规与新三板挂牌公司监管要求，坚持经济效益与生态效益相统一，严守环保专项资金使用红线，优先保障核心技术研发与环境治理项目投入，保障公司作为高新技术企业的平稳合规运营。

第四条 公司财务管理核心任务：

合理编制年度预算，严格预算执行，完整准确编制年度财务决算，真实反映公司财务状况与经营成果；

依法组织各项业务收入，严格管控成本费用，提升资金使用绩效，保障环保技术研发、环境治理项目落地；

加强国有资产与公司自有资产管理，合理配置各类资产，提高资产使用效率，防止资产流失；

建立健全财务内部控制体系，防范财务风险，严肃财经纪律，满足新三板挂牌公司合规监管要求；

定期开展财务分析，为公司经营决策、技术研发投入提供科学准确的数据支撑。

第二章 预算管理

第五条 公司预算编制坚持量入为出、收支平衡、统筹兼顾、保证重点的原则，优先保障人员经费、日常公用经费等基础运转支出，重点保障大气污染防治、水环境监测、土壤修复、智能水务系统开发等核心业务项目支出，严禁编制赤字预算。所有项目支出必须设定细化可考核的绩效目标，未设定合规绩效目标的项目不得纳入年度预算。

第六条 预算编制与执行流程：

每年10月中旬前，各业务部门根据下年度工作任务，提交部门预算需求；涉及环保项目、研发项目的支出，需同步提交项目立项书、可行性研究报告、细化量化的绩效目标表，绩效目标需明确可量化的产出指标与效益指标；

财务部门对各部门申报需求进行合规性审核，结合上年度结转结余资金规模、下年度预计营收情况，汇总编制公司年度预算草案，剔除不符合专项资金支持范围、绩效目标模糊的项目；

年度预算草案提交总经理办公会初审后，报董事会审议通过，于下一会计年度1月前正式下发执行；

预算执行过程中原则上不予调整，因国家政策变化、重大项目调整确需调整的，需由业务部门提交预算调整申请，经财务部门审核、董事会审批后方可生效。

第三章 资金与收入管理

第七条 公司所有资金实行统一账户管理，独立在银行开立基本账户与专用账户，不存在与控股股东、关联方共用账户的情形，严禁任何单位或个人违规占用公司资金。

第八条 公司收入分类核算规则：

环境治理项目、环保设备销售、技术服务等主营业务收入，严格按照《企业会计准则》要求，以项目完工进度比例确认跨期项目收入，财务部通过收入分析系统实时监控收入质量，对异常收入及时核查；

政府拨付的环保专项补贴、高新技术企业研发补贴资金实行专款专用，专门用于环保技术研发、监测设备购置、公益类环境治理项目，财务部每季度出具补贴资金使用报告，向管理层及出资方汇报资金使用情况，确保资金合规高效使用；

所有收入必须及时纳入公司财务统一核算，严禁设立账外账、小金库，严禁以任何形式截留、转移公司收入。

第四章 成本费用管理

第九条 公司建立全流程成本管控体系，按业务类型分类核算成本：

环境治理工程项目成本，按项目单独归集直接材料、直接人工、设备折旧、外包服务等费用，单个项目成本单独核算、单独结转；

研发项目成本，单独归集研发人员薪酬、研发设备购置、试验耗材、委托开发等费用，满足高新技术企业研发费用加计扣除政策要求，确保研发费用核算合规可追溯；

日常管理费用实行部门预算额度管控，各项费用报销需严格执行审批流程，原始凭证需真实合法，经部门负责人、财务审核、总经理三级签字后方可支付。

第十条 公司严格执行费用报销标准，明确差旅、会议、业务招待等费用的报销限额，严禁超标准、超范围列支费用，定期对各部门费用执行情况进行公示与考核。

第五章 资产管理

第十一条 公司资产实行分类全生命周期管理，建立资产台账，明确各环节管理责任人：

流动资产：建立库存现金限额管理制度，超过限额的现金当日存入银行，银行存款按月对账，编制银行存款余额调节表，确保账实相符；应收款项建立账龄分析机制，定期开展催收，防范坏账风险；

固定资产：对环境监测仪器、研发设备、办公设备等固定资产分类编码管理，每年至少开展一次全面资产盘点，资产处置需按规定流程审批，防止国有资产与公司自有资产流失；

无形资产：对公司自主研发的智能水务系统、环保技术专利等无形资产按规定进行核算与摊销，定期评估无形资产价值，保障公司核心知识产权资产安全。

第十二条 财务部每年度编制资产专项报告，全面反映公司资产规模、结构、质量及使用效率，经外部审计后提交董事会审议，资产报告内容需与业务报告、审计报告相互印证，确保数据真实一致。

第六章 财务报告与信息披露

第十三条 公司财务部按监管要求定期编制财务报告：

每月编制资产负债表、利润表、现金流量表及相关附注，确保报表内容真实完整；年度财务报告需委托具有证券期货相关业务资格的会计师事务所审计，出具标准审计报告后提交董事会及股东会审议；

年度报告、半年度报告严格按照《非上市公众公司信息披露管理办法》要求的时限完成编制与披露，精选层相关要求落地执行时，按监管规定补充披露季度报告、业绩预告相关内容；

财务报表编制执行三级复核程序，由制表会计、财务经理、财务负责人依次签字确认，定期召开报表分析会，向管理层汇报公司经营状况，提出优化改进建议。

第十四条 公司建立规范的财务信息披露流程，所有对外披露的财务信息需经董事会秘书审核、董事长审批后，在证监会指定的信息披露平台发布，确保披露信息真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

第七章 财务人员与内部控制

第十五条 公司设立独立的财务会计部门，配备符合岗位资质要求的财务人员，财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职，财务部门负责人的任免需经董事会审议通过。财务人员定期参加财经法规、会计准则、行业专项财务规范培训，持续提升业务能力。

第十六条 公司建立健全财务内部控制体系，明确不相容岗位分离制度，形成岗位之间的相互制约与监督机制，定期开展内部财务审计，排查财务风险点，及时整改发现的问题，保障公司财务体系合规运行。

第八章 附则

第十七条 本制度由公司财务部负责解释，自董事会审议通过之日起施行。公司可根据国家法律法规变化、监管要求更新及业务发展实际情况，对本制度进行修订，修订后的制度需经董事会审议通过后正式发布执行。

近三年内在经营活动中没有重大违法记录的声明（格式）

声明函

刘志变（法定代表人或其授权代表）代表郑州富铭科技股份有限公司（公司全称）向本项目的采购人和采购代理机构郑重声明如下：

我公司近三年来的经营活动中，未因违法经营受到刑事处罚或者责令停产停业、吊销许可证或者执照、较大数额罚款等行政处罚。

特此声明。

供应商（盖章） 郑州富铭科技股份有限公司

法定代表人或其授权代表（签字）

刘志变

日期：2026年2月18日

2、具备履行合同所必需的设备和专业技术能力

承诺书

致：南阳市生态环境局唐河分局、河南铭城建设工程有限公司

我单位作为南阳市生态环境局唐河分局关于4个入境水质在线监测设备运行维护项目的投标人，郑重承诺如下：

为保障本项目顺利实施并完全履行合同义务，我单位已充分评估项目需求。

我们确认，我单位拥有履行本项目合同所必需的、充足的专用设备、检测仪器及常规设备。

我单位具备履行本项目合同所必需的专业技术能力。我们已组建了经验丰富、专业配套的项目团队，拟投入本项目的关键技术人员均具备相应的资格证书和丰富的同类项目经验，能够满足本项目技术复杂性和管理的要求。

我单位保证，上述设备为我单位自有或已通过合法租赁方式获得，并确保在合同履行期间处于良好可用状态；上述技术人员为我单位在职员工，并将全程稳定地服务于本项目。

若我单位中标，我们承诺将根据项目实际进展需要，及时、足额地投入上述设备和人员，确保项目按期、保质、保量完成。

本承诺是我单位真实意愿的表达，如有虚假，我单位愿意接受招标人及政府采购监督管理部门依据《中华人民共和国政府采购法》等相关法律法规作出的任何处理，包括但不限于取消投标（中标）资格、列入不良行为记录名单等，并承担由此产生的一切法律责任。

特此承诺。

供应商（盖章）：郑州富铭科技股份有限公司

法定代表人或其授权代表（签字）：刘毅

日期：2026年 9 月 18 日

3、依法缴纳税收和社会保障资金



中华人民共和国
税 收 完 税 证 明

No. 341015260500149367

填发日期: 2026年 6月 25日 税务机关: 国家税务总局郑州市金水区税务局

纳税人识别号: 914101059964870372 纳税人名称: 郑州富科科技股份有限公司

原始凭证号	税 种	品 目 名 称	税款所属时间	入账日期	实缴(元)金额
341015260500149367	其他收入	工会经费	2026-05-01至 2026-05-31	2026-06-05	4,654.14

金额合计 (大写) 人民币肆仟陆佰伍拾肆元壹角四分 ￥4,654.14

税务机关: 国家税务总局郑州市金水区税务局 (盖章)

纳税人: 郑州富科科技股份有限公司 (盖章)

备注: 一、凭此证明, 正税自行申报, 主管税务机关(同) 合同: 国家税务总局郑州市金水区税务局信息统计分局

第 2 次打印 安 善 保 存

征 收 专 用 章



中华人民共和国
税 收 完 税 证 明

No. 341015260500338226

填发日期: 2026年 6月 25日 税务机关: 国家税务总局郑州市金水区税务局

纳税人识别号: 914101059964870372 纳税人名称: 郑州富科科技股份有限公司

原始凭证号	税 种	品 目 名 称	税款所属时间	入账日期	实缴(元)金额
341015260500338226	增值税	信息技术服务	2026-05-01至 2026-05-31	2026-06-05	59,321.10
341015260500338226	地方教育附加	增值税地方教育附加	2026-05-01至 2026-05-31	2026-06-05	1,030.42
341015260500338226	教育费附加	增值税教育费附加	2026-05-01至 2026-05-31	2026-06-05	1,605.58
341015260500338226	城市维护建设税	城建	2026-05-01至 2026-05-31	2026-06-05	3,746.48

金额合计 (大写) 人民币伍万玖仟玖佰玖拾叁元玖角四分 ￥59,943.08

税务机关: 国家税务总局郑州市金水区税务局 (盖章)

纳税人: 郑州富科科技股份有限公司 (盖章)

备注: 一、凭此证明, 正税自行申报, 主管税务机关(同) 合同: 国家税务总局郑州市金水区税务局信息统计分局

第 2 次打印 安 善 保 存

征 收 专 用 章



中华人民共和国 税收完税证明

No.441005260600322340

国家税务总局郑州市金水区

填发日期：2026年 6月 29日

税务机关：税务局国基路税务分局

纳税人识别号	91410105396487037D			纳税人名称	郑州富铭科技股份有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
441015260600572347	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-18	512.96	
441015260600572347	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-18	53.64	
441015260200563502	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2026-02-01至2026-02-28	2026-02-10	268.17	
441015260200563502	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2026-02-01至2026-02-28	2026-02-10	76.62	
441015260200563502	生育保险费	生育保险	2026-02-01至2026-02-28	2026-02-10	38.31	
金额合计	(大写) 人民币壹仟零肆拾玖元柒角				¥1,049.70	
税务机关 (盖章) 征收专用章		填票人 电子税务局		备注：一般申报 正税自行申报，主管税务所(科、分局)：国家税务总局郑州市金水区税务局国基路税务分局，社保编码：410105260600322350 经办机构：郑州市社会保险局		

第2次打印

妥善保管

收
据
联
交
纳
税
人
作
完
税
证
明

中华人民共和国 税收完税证明

No.441005260600322350

国家税务总局郑州市金水区

填发日期：2026年 6月 29日

税务机关：税务局国基路税务分局

纳税人识别号	91410105396487037D			纳税人名称	郑州富铭科技股份有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
441016260600572347	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-18	1,225.92	
441016260600572347	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-18	22.98	
441016260600572348	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-18	268.17	
441016260600572348	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-18	76.62	
441016260600572347	工伤保险费	工伤保险	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-18	21.46	
金额合计	(大写) 人民币壹仟陆佰陆拾伍元壹角伍分				¥1,615.15	
税务机关 (盖章) 征收专用章		填票人 电子税务局		备注：一般申报 正税自行申报，主管税务所(科、分局)：国家税务总局郑州市金水区税务局国基路税务分局，社保编码：410103225911 经办机构：郑州市市本级医疗保障局		

第2次打印

妥善保管

收
据
联
交
纳
税
人
作
完
税
证
明



中华人民共和国
税收完税证明

No.441005260600322351

国家税务总局郑州市金水区

税务机关：税务局国基路税务分局

填发日期：2026年 6月 29日

纳税人识别号	91410105396487037D			纳税人名称	郑州富铭科技股份有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
441016260600252558	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-03	51,062.72	
441016260600252558	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-03	25,531.36	
441016260600252558	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-03	2,234.24	
441016260600252559	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-03	6,382.84	
441016260600572348	生育保险费	生育保险	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-18	38.31	
金额合计	(大写) 人民币捌万伍仟贰佰肆拾玖元肆角柒分				¥85,249.47	
税务机关 (盖章) 征退税专用章		填 票 人 电子税务局		备注：一般申报 正税自行申报，主管税务所(科、分局)：国家税务总局郑州市金水区税务局国基路税务分局，社保编码：410199986219社保经办机构：郑州市社会保险局		

第2次打印 妥善保管

收
据
联
交
纳
税
人
作
完
税
证
明



中华人民共和国
税收完税证明

No.441005260600322352

国家税务总局郑州市金水区

税务机关：税务局国基路税务分局

填发日期：2026年 6月 29日

纳税人识别号	91410105396487037D			纳税人名称	郑州富铭科技股份有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
441016260600326415	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-23	612.96	
441016260600326415	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-23	26.82	
441016260600252559	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-03	22,339.94	
441016260600252558	工伤保险费	工伤保险	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-03	893.86	
441016260600252559	生育保险费	生育保险	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-03	3,191.42	
金额合计	(大写) 人民币贰万柒仟零陆拾伍元整				¥27,065.00	
税务机关 (盖章) 征退税专用章		填 票 人 电子税务局		备注：一般申报 正税自行申报，主管税务所(科、分局)：国家税务总局郑州市金水区税务局国基路税务分局，社保编码：410199986219社保经办机构：郑州市社会保险局		

第2次打印 妥善保管

收
据
联
交
纳
税
人
作
完
税
证
明

