



奥杰科技

NEEQ: 831179

武汉奥杰科技股份有限公司

Wuhan Aojie Technology Corporation

年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人吕元、主管会计工作负责人吕元及会计机构负责人（会计主管人员）王思琦保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	15
第五节	公司治理 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	22
附件	会计信息调整及差异情况 .....	118

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	武汉东湖开发区汤逊湖北路华工科技园·创新基地1栋B单元3层01号

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、奥杰股份	指	武汉奥杰科技股份有限公司
股东大会	指	武汉奥杰科技股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉奥杰科技股份有限公司董事会
监事会	指	武汉奥杰科技股份有限公司监事会
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	《武汉奥杰科技股份有限公司章程》
三会议事规则	指	股份公司的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉奥杰科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuhan Aojie Technology Corporation		
	-		
法定代表人	吕元	成立时间	2003年5月23日
控股股东	控股股东为（吕宜德）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吕宜德），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-34 通用设备制造-346 烘炉、风机、衡器、包装等设备制造-3461 烘炉、熔炉及电炉制造		
主要产品与服务项目	公司提供高效清洁煤粉燃烧器、低氮燃气燃烧器、工业环保热风炉以及焚烧炉，半干法脱硫并应用在煤炭清洁利用集中供热生产线、工业污泥、城市垃圾焚烧以及工业固废处理生产线		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	奥杰科技	证券代码	831179
挂牌时间	2014年10月8日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	10,999,999
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区淮海路 88 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	吕元	联系地址	武汉东湖开发区汤逊湖北路华工科技园.创新基地 1 栋 B 单元 3 层 01 号
电话	027-87461552	电子邮箱	32734904@qq.com
传真	027-87408216		
公司办公地址	武汉东湖开发区汤逊湖北路华工科技园.创新基地 1 栋 B 单元 3 层 01 号	邮政编码	430223
公司网址	<a href="http://www.wh-aojie.com/">http://www.wh-aojie.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91420100748330640A		

注册地址	湖北省武汉市东湖开发区汤逊湖北路华工科技园.创新基地 1 栋 B 单元 3 层 01 号		
注册资本（元）	10,999,999 元	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

奥杰科技一直致力于工业洁净节能燃烧和焚烧领域，通过洁净煤粉燃烧技术、低氮燃气工业燃烧器研发、烧结烟气以及焦化烟气中低温脱硝加热技术，污泥焚烧热解气化技术，煤化工煤热解加热技术，远程燃烧自动控制技术，不断创新，为水泥、钢铁、电力、化工、有色冶金行业提供节能环保的综合热风干燥，工业燃烧加热系统，以及污泥热解气化系统综合解决方案，有效提供燃料燃烧效率，节能降耗，减少污染。公司主要产品为工业热风炉系统、污泥垃圾气化炉，工业废气焚烧炉，工业燃烧器系列，其商业模式为客户提供工业热风烘干系统、中低温脱硝加热系统，固废热解气化技术以及远程智能燃烧控制系统综合解决方案，2023年公司持续进行技术创新，设计新型工业废水废气焚烧洁净处置整体技术方案、基于实况的研发远程燃烧控制软件从而达到远程设备诊断技术维护，从而再次扩大了公司业务经营范围，推动公司产品在工业互联网的应用发展。实现设备采购、核心设备制造到设备安装调试的全系统服务模式以及运维服务体系的建立。公司主要客户类型为钢铁、水泥、煤炭、电力、有色冶金，海外客户主要为水泥、煤炭以及钢铁、渠道代理商。公司凭借多年的技术创新研发成果，在工业燃烧焚烧领域中大力开展新技术的应用研发，并和设计院、大型矿业能源集团、合同能源管单位紧密合作，通过互联网平台建设销售渠道以及开拓行业代理商，拓展市场资源。国内收入主要来源于系统整体解决方案收入，国外收入来源于成套设备销售收入。在报告期内，公司通过技术创新开发了烧结烟气脱硝加热，污水焚烧以及高有机水分固废综合环保处置，以及低氮燃气燃烧器技术，使公司产品线延伸，行业客户从传统的干燥领域延展到工业废弃物废液废气处理以及焚烧领域，并和国内知名环保公司战略合作，成为他们的核心装备制造商，为2024年商业模式创新奠定基础。在本报告期内，商业模式较上年度未发生较大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司 2020 年 12 月 1 日取得高新技术企业证书，编号：GR202042003180；2023 年 3 月通过湖北省专精特新认定。

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	13,317,000.70	10,079,793.89	32.12%
毛利率%	49.07%	41.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,481,482.31	2,477,102.70	0.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性	1,268,959.55	-600,130.53	311.45%

损益后的净利润			
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	18.28%	21.20%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.35%	-5.23%	-
基本每股收益	0.23	0.23	0.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	27,835,667.37	23,040,062.39	20.81%
负债总计	13,617,589.79	10,152,711.54	34.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,269,293.69	12,887,811.28	10.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.30	1.17	11.11%
资产负债率%（母公司）	48.73%	44.06%	-
资产负债率%（合并）	48.92%	44.07%	-
流动比率	183.67%	189.12%	-
利息保障倍数	11.42	16.17	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	342,297.07	4,766,575.64	-92.82%
应收账款周转率	1.25	0.79	-
存货周转率	4.32	4.30	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	20.81%	12.41%	-
营业收入增长率%	32.12%	7.38%	-
净利润增长率%	-1.85%	817.58%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	11,560,555.13	41.53%	5,984,742.83	25.98%	93.17%
应收票据	1,269,200.00	4.56%	271,200.00	1.18%	367.99%
应收账款	4,663,009.73	16.75%	5,740,019.79	24.91%	-18.76%
存货	1,727,958.62	6.21%	1,408,813.49	6.11%	22.65%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	2,734,115.91	9.82%	3,255,547.95	14.13%	-16.02%
在建工程	-	-	-	-	-



无形资产	-	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	8,008,113.89	28.77%	3,023,205.83	13.12%	164.89%
长期借款	-	-	-	-	-

**项目重大变动原因：**

1、货币资金本期期末 11,560,555.13 元，上年期末 5,984,742.83 元，变动比例为 93.17%，因企业经营需要，银行贷款额度增加所致；

2、短期借款本期期末 8,008,113.89 元，上年期末 3,023,205.83 元，变动比例为 164.89%，因企业经营需要，银行贷款额度增加所致。

**(二) 经营情况分析****1、利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	13,317,000.70	-	10,079,793.89	-	32.12%
营业成本	6,782,172.91	50.93%	5,869,842.09	58.23%	15.54%
毛利率%	49.07%	-	41.77%	-	-
销售费用	754,132.23	5.66%	550,228.85	5.46%	37.06%
管理费用	2,682,077.07	20.14%	2,941,886.67	29.19%	-8.83%
研发费用	1,108,776.36	8.33%	1,086,928.24	10.78%	2.01%
财务费用	-284,957.57	-2.14%	9,904.82	0.10%	-2,776.96%
信用减值损失	-613,648.26	-4.61%	3,365,278.24	33.39%	-118.23%
资产减值损失	-27,746.90	-0.21%	-9,728.60	-0.10%	-185.21%
其他收益	744,818.17	5.59%	91,270.13	0.91%	716.06%
投资收益	17,050.14	0.13%	5,051.17	0.05%	237.55%
公允价值变动 收益	-	-	24,025.70	0.24%	-100%
资产处置收益	-	-	-44,779.52	-0.44%	-100%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	2,308,499.53	17.33%	2,988,784.68	29.65%	-22.76%
营业外收入	-	-	-	-	-
营业外支出	-	-	13,638.20	0.14%	-100%
净利润	2,430,726.63	18.25%	2,476,642.27	24.57%	-1.85%

**项目重大变动原因：**

1、营业收入较上年同期增加 32.12%，主要因出口外销市场需求增加所致；

2、信用减值损失较上年同期减少 118.23%，因全额计提坏账准备应收账款增加所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	13,317,000.70	10,079,793.89	32.12%
其他业务收入	-	--	-
主营业务成本	6,782,172.91	5,869,842.09	15.54%
其他业务成本	-	--	-

## 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
成套设备销售	12,909,491.61	6,558,579.55	49.20%	39.72%	22.81%	16.59%
配件销售	407,509.09	223,593.36	45.13%	-51.51%	-57.77%	21.97%

## 按地区分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的原因：

- 1、成套设备营业收入较上年同期增加 39.72%，主要因出口外销市场需求增加所致；
- 2、配件销售营业收入和成本较上年同期减少 51.51%和 57.77%，主要因配件市场需求减少所致。

## 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	振石控股集团有限公司	8,323,009.14	62.50%	否
2	SEMIRARA MINING&POWER CORPORATION	2,949,834.78	22.15%	否
3	成都建筑材料工业设计研究院有限公司工程装备分公司	690,265.50	5.18%	否
4	青岛伊克斯达智能装备有限公司	513,274.02	3.85%	否
5	湖北振华化学股份有限公司	340,707.98	2.56%	否
合计		12,817,091.42	96.24%	-

## 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	武汉鑫福祥贸易有限公司	1,484,047.83	21.88%	否

2	武汉振兴铸件有限公司	955,424.00	14.09%	是
3	山东罗泰风机有限公司	297,400.00	4.39%	否
4	杭州义佳环保科技有限公司	194,000.00	2.86%	否
5	江苏江山金属制品有限公司	192,165.50	2.83%	否
合计		3,123,037.33	46.05%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	342,297.07	4,766,575.64	-92.82%
投资活动产生的现金流量净额	2,027,339.79	-2,008,323.83	200.95%
筹资活动产生的现金流量净额	3,624,002.74	-2,335,967.74	255.14%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动现金流量：报告期经营活动现金流量净额 342,297.07 元，同比减少 92.82%，主要由于收到货款减少所致；
- 2、投资活动现金流量：报告期投资活动现金流量净额 2,027,339.79 元，同比增加 200.95%，主要由于企业在 2023 年赎回活期理财产品所致；
- 3、筹资活动现金流量：报告期筹资活动现金流量净额 3,624,002.74 元，同比增加 255.14%，主要由于企业流动资金短缺，银行贷款增加所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用  不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
武汉华誉环境工程股份有限公司	控股子公司	环保设备生产及销售	500 万元	6,049.79	-106,700.21	0	-105,740.99

#### 主要参股公司业务分析

适用  不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用  不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用  不适用

## (三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
下游产能调整带来的风险	公司的下游客户为钢铁、水泥、煤化工、冶金行业，公司主要为这些高耗能高污染行业提供节能环保工业热风炉技术。目前由于这些行业产能过剩正在逐步削减产能，一些待建项目也受削减产能的影响而不能如期建设，这势必会影响市场格局，因此公司未来会存在部分目标客户减少的风险。另外国家加大力度整治雾霾，对北方地区开始实施煤改气工程，势必减少煤粉燃烧的机会。
市场竞争加剧风险	目前公司的核心技术优势是所拥有的国家专利技术以及已经逐步在市场上体现出来的客户信任感，但是随着节能环保市场受到国家更多关注，更多企业瞄准这个市场。新的竞争对手的加入，可能会加剧市场竞争，降低行业毛利率，并可能引入新的技术。如果公司无法适应更加激烈的竞争环境，不能把握技术发展的趋势，丧失技术优势，会给公司的业务经营带来不利影响。
实际控制人不当控制风险	公司控股股东，实际控制人为吕宜德。吕宜德直接持有公司64.67%的股份，并且长期担任董事长职务，其在公司决策、监督、日常经营管理上可施予重大影响，存在实际控制人利用控股权和主要决策者的地位对公司不当控制，从而损害公司利益的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	2,000,000	845,507.96
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	150,000	50,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

上述关联交易为公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的，必要的。已履行相关审批程序及披露义务，不会对公司生产经营造成不利影响。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(三) 承诺事项的履行情况**

公司无已披露的承诺事项

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,437,500	22.16%	0	2,437,500	22.16%
	其中：控股股东、实际控制人	1,576,250	14.33%	0	1,576,250	14.33%
	董事、监事、高管	2,437,500	22.16%	0	2,437,500	22.16%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	8,562,499	77.84%	0	8,562,499	77.84%
	其中：控股股东、实际控制人	5,537,083	50.34%	0	5,537,083	50.34%
	董事、监事、高管	8,562,499	77.84%	0	8,562,499	77.84%
	核心员工					
总股本		10,999,999	-	0	10,999,999	-
普通股股东人数						4

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吕宜德	7,113,333	0	7,113,333	64.67%	5,537,083	1,576,250	0	0
2	吕元	2,126,666	0	2,126,666	19.33%	1,655,416	471,250	0	0
3	吕复	1,026,667	0	1,026,667	9.33%	799,167	227,500	0	0
4	许军	733,333	0	733,333	6.67%	570,833	162,500	0	0
合计		10,999,999	0	10,999,999	100.00%	8,562,499	2,437,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东吕宜德与股东吕元系父女关系、与股东吕复系父子关系；股东吕元与许军系夫妻关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 18 日	1	-	-
合计	1	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

权益分派现金红利已于 2023 年 6 月 12 日划入股东资金账户。

(二) 权益分派预案

适用 不适用



单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2		

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
吕宜德	董事长	男	1947年6月	2023年5月18日	2026年5月17日	7,113,333	0	7,113,333	64.67%
张香元	董事	女	1947年11月	2023年5月18日	2026年5月17日	0	0	0	0%
吕元	董事、总经理、董事会秘书	女	1977年2月	2023年5月18日	2026年5月17日	2,126,666	0	2,126,666	19.33%
许军	董事、副总经理	男	1972年12月	2023年5月18日	2026年5月17日	733,333	0	733,333	6.67%
吕复	董事、副总经理	男	1980年2月	2023年5月18日	2026年5月17日	1,026,667	0	1,026,667	9.33%
宋兵	监事	男	1964年4月	2023年5月18日	2026年5月17日	0	0	0	0%
黄文振	监事	男	1979年2月	2023年5月18日	2026年5月17日	0	0	0	0%
陈莹	监事长	女	1987年2月	2023年5月18日	2026年5月17日	0	0	0	0%
王思琦	财务总监	女	1983年12月	2023年5月18日	2026年5月17日	0	0	0	0%

				日	日				
--	--	--	--	---	---	--	--	--	--

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

吕宜德与张香元系夫妻关系、与吕元系父女关系、与吕复系父子关系；张香元与吕宜德系夫妻关系、与吕元系母女关系、与吕复系母子关系；吕元与许军系夫妻关系。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	2	0	0	2
生产人员	6	0	0	6
销售人员	3	0	0	3
技术人员	8	0	0	8
财务人员	2	0	0	2
<b>员工总计</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	1	1
本科	14	14
专科	6	6
专科以下	-	-
<b>员工总计</b>	<b>21</b>	<b>21</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

报告期内，公司员工相对稳定，未发生重大变化。公司按照国家有关规定为员工缴纳社会保险及住房公积金，并依据管理制度发放员工薪酬。公司积极倡导以利润贡献和工作绩效为考核标准的价值观念与分配机制，根据不同岗位，进行培训，从而为员工实现自我价值提供了平台。

报告期内，公司不存在需要为离退休职工承担费用的情况。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

□适用 √不适用

**三、 公司治理及内部控制**

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

**(一) 公司治理基本情况**

报告期内，公司健全了“三会”议事规则、《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《投资者关系管理制度》等规章制度。报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

**(二) 监事会对监督事项的意见**

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

**(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

公司按照《公司法》等有关法律法规及《公司章程》的要求独立运作、自主经营，具有完整的业务体系及自主经营能力，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

**(四) 对重大内部管理制度的评价**

公司制定了较为完备的《公司章程》和《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等各项制度，公司董事会结合公

司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运作。报告期内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。公司将根据新颁布的法律、法规和规范性文件，以及监管部门的监管要求，结合公司的实际情况，相应补充完善新的内部控制制度或对现有的内部控制制度进行修订和细化，为公司稳定、快速发展奠定良好的制度基础和管理基础。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	苏公 W[2024]A460 号	
审计机构名称	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	无锡市太湖新城嘉业财富中心 5-1001 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 17 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈建忠 2 年	易国威 2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	7.5	

### 审计报告

苏公 W[2024]A460 号

武汉奥杰科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了武汉奥杰科技股份有限公司（以下简称奥杰科技）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、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了奥杰科技2023年12月31日合并及母公司的财务状况以及2023年度合并及母公司的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，我们独立于奥杰科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 其他信息

奥杰科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括奥杰科技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。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估奥杰科技的持续经营能力，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奥杰科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奥杰科技的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对奥杰科技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奥杰科技不能持续经营。

（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）就奥杰科技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。

公证天业会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 陈建忠

中国注册会计师 易国威

中国·无锡

2024年4月17日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	11,560,555.13	5,984,742.83
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）		2,024,025.70
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	1,269,200.00	271,200.00
应收账款	五、（四）	4,663,009.73	5,740,019.79
应收款项融资	五、（五）	2,491,500.00	1,458,617.57
预付款项	五、（六）	243,523.85	219,402.17
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）	103,556.87	330,800.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（八）	1,727,958.62	1,408,813.49
合同资产	五、（九）	1,604,634.45	963,131.40
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）	323,067.14	358,748.36
<b>流动资产合计</b>		<b>23,987,005.79</b>	<b>18,759,501.98</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十一）	2,734,115.91	3,255,547.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			



使用权资产	五、(十二)	150,714.00	206,666.48
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十三)	963,831.67	818,345.98
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		3,848,661.58	4,280,560.41
<b>资产总计</b>		27,835,667.37	23,040,062.39
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十五)	8,008,113.89	3,023,205.83
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十六)	1,853,528.83	1,615,654.73
预收款项			
合同负债	五、(十七)	1,971,971.44	3,837,327.93
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十八)	501,694.93	462,479.56
应交税费	五、(十九)	21,235.47	157,046.21
其他应付款	五、(二十)	200,000.00	200,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十一)	56,530.49	99,151.16
其他流动负债	五、(二十二)	447,048.29	524,597.35
<b>流动负债合计</b>		13,060,123.34	9,919,462.77
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十三)	201,526.02	198,644.94
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十四)	333,333.33	
递延所得税负债	五、(十三)	22,607.10	34,603.83
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		557,466.45	233,248.77
<b>负债合计</b>		13,617,589.79	10,152,711.54
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	五、(二十五)	10,999,999.00	10,999,999.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十六)	11,982.62	11,982.62
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、(二十七)		
盈余公积	五、(二十八)	878,044.30	624,397.54
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十九)	2,379,267.77	1,251,432.12
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		14,269,293.69	12,887,811.28
少数股东权益		-51,216.11	-460.43
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		14,218,077.58	12,887,350.85
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		27,835,667.37	23,040,062.39

法定代表人：吕元

主管会计工作负责人：吕元

会计机构负责人：王思琦

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产:</b>			
货币资金		11,554,947.41	5,982,952.05
交易性金融资产			2,024,025.70
衍生金融资产			
应收票据		1,269,200.00	271,200.00
应收账款	十六、(一)	4,663,009.73	5,740,019.79
应收款项融资		2,491,500.00	1,458,617.57
预付款项		243,523.85	219,402.17
其他应收款	十六、(二)	215,864.80	333,550.67

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,727,958.62	1,408,813.49
合同资产		1,604,634.45	963,131.40
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		323,067.14	358,748.36
<b>流动资产合计</b>		<b>24,093,706.00</b>	<b>18,760,461.20</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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		2,734,115.91	3,255,547.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		150,714.00	206,666.48
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		963,831.67	818,345.98
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,848,661.58</b>	<b>4,280,560.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>27,942,367.58</b>	<b>23,041,021.61</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		8,008,113.89	3,023,205.83
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,853,528.83	1,615,654.73
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		501,694.93	462,479.56
应交税费		21,235.47	157,046.21
其他应付款		200,000.00	200,000.00
其中：应付利息			

应付股利			
合同负债		1,971,971.44	3,837,327.93
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		56,530.49	99,151.16
其他流动负债		447,048.29	524,597.35
<b>流动负债合计</b>		<b>13,060,123.34</b>	<b>9,919,462.77</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		201,526.02	198,644.94
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		333,333.33	
递延所得税负债		22,607.10	34,603.83
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>557,466.45</b>	<b>233,248.77</b>
<b>负债合计</b>		<b>13,617,589.79</b>	<b>10,152,711.54</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		10,999,999.00	10,999,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		11,982.62	11,982.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		878,044.30	624,397.54
一般风险准备			
未分配利润		2,434,751.87	1,251,930.91
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>14,324,777.79</b>	<b>12,888,310.07</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>27,942,367.58</b>	<b>23,041,021.61</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		13,317,000.70	10,079,793.89
其中：营业收入	五、(三十)	13,317,000.70	10,079,793.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		11,128,974.32	10,522,126.33
其中：营业成本	五、(三十)	6,782,172.91	5,869,842.09
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十一)	86,773.32	63,335.66
销售费用	五、(三十二)	754,132.23	550,228.85
管理费用	五、(三十三)	2,682,077.07	2,941,886.67
研发费用	五、(三十四)	1,108,776.36	1,086,928.24
财务费用	五、(三十五)	-284,957.57	9,904.82
其中：利息费用		-59,696.37	196,159.63
利息收入		32,719.58	11,844.91
加：其他收益	五、(三十六)	744,818.17	91,270.13
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	17,050.14	5,051.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(三十八)		24,025.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	-613,648.26	3,365,278.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十)	-27,746.90	-9,728.60

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十一）		-44,779.52
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,308,499.53	2,988,784.68
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、（四十二）		13,638.20
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,308,499.53	2,975,146.48
减：所得税费用	五、（四十三）	-122,227.10	498,504.21
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,430,726.63	2,476,642.27
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,430,726.63	2,476,642.27
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-50,755.68	-460.43
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,481,482.31	2,477,102.70
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		2,430,726.63	2,476,642.27
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,481,482.31	2,477,102.70
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-50,755.68	-460.43
<b>八、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.23	0.23
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.23	0.23

法定代表人：吕元

主管会计工作负责人：吕元

会计机构负责人：王思琦

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十六、(三)	13,317,000.70	10,079,793.89
减：营业成本	十六、(三)	6,782,172.91	5,869,842.09
税金及附加		86,773.32	63,335.66
销售费用		714,132.23	550,228.85
管理费用		2,680,304.07	2,941,886.67
研发费用		1,045,641.11	1,086,928.24
财务费用		-285,790.31	8,945.60
其中：利息费用		-59,696.37	196,159.63
利息收入		32,688.32	11,842.99
加：其他收益		744,818.17	91,270.13
投资收益（损失以“-”号填列）		17,050.14	5,051.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			24,025.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-613,648.26	3,365,278.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-27,746.90	-9,728.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-44,779.52
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,414,240.52	2,989,743.90
加：营业外收入			
减：营业外支出			13,638.20
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,414,240.52	2,976,105.70
减：所得税费用		-122,227.10	498,504.21
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,536,467.62	2,477,601.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,536,467.62	2,477,601.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>六、综合收益总额</b>		2,536,467.62	2,477,601.49
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.23	0.23
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.23	0.23

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,453,627.13	14,827,708.81
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		532,770.02	8,103.94
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十一）、1	1,637,172.66	314,915.04
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>10,623,569.81</b>	<b>15,150,727.79</b>



购买商品、接受劳务支付的现金		4,719,740.69	4,571,196.24
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,759,986.40	2,172,478.38
支付的各项税费		1,124,694.57	681,580.95
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十一)、2	1,676,851.08	2,958,896.58
<b>经营活动现金流出小计</b>		10,281,272.74	10,384,152.15
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		342,297.07	4,766,575.64
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		41,075.84	5,051.17
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		2,041,075.84	2,005,051.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,736.05	13,375.00
投资支付的现金			4,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		13,736.05	4,013,375.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		2,027,339.79	-2,008,323.83
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,880,000.00	3,020,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,880,000.00	3,020,000.00
偿还债务支付的现金		5,900,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,309,567.53	212,345.53
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)、3	46,429.73	143,622.21

筹资活动现金流出小计		7,255,997.26	5,355,967.74
筹资活动产生的现金流量净额		3,624,002.74	-2,335,967.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		133,247.27	196,444.99
五、现金及现金等价物净增加额		6,126,886.87	618,729.06
加：期初现金及现金等价物余额		5,433,668.26	4,814,939.20
六、期末现金及现金等价物余额		11,560,555.13	5,433,668.26

法定代表人：吕元

主管会计工作负责人：吕元

会计机构负责人：王思琦

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,453,627.13	14,827,708.81
收到的税费返还		532,770.02	8,103.94
收到其他与经营活动有关的现金		1,637,141.40	314,913.12
经营活动现金流入小计		10,623,538.55	15,150,725.87
购买商品、接受劳务支付的现金		4,719,740.69	4,571,196.24
支付给职工以及为职工支付的现金		2,656,851.15	2,172,478.38
支付的各项税费		1,124,694.57	681,580.95
支付其他与经营活动有关的现金		1,783,772.01	2,960,685.44
经营活动现金流出小计		10,285,058.42	10,385,941.01
经营活动产生的现金流量净额		338,480.13	4,764,784.86
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		41,075.84	5,051.17
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		2,041,075.84	2,005,051.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,736.05	13,375.00
投资支付的现金			4,000,000.00
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		13,736.05	4,013,375.00
投资活动产生的现金流量净额		2,027,339.79	-2,008,323.83
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			

取得借款收到的现金		10,880,000.00	3,020,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,880,000.00	3,020,000.00
偿还债务支付的现金		5,900,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,309,567.53	212,345.53
支付其他与筹资活动有关的现金		46,429.73	143,622.21
<b>筹资活动现金流出小计</b>		7,255,997.26	5,355,967.74
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		3,624,002.74	-2,335,967.74
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		133,247.27	196,444.99
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		6,123,069.93	616,938.28
加：期初现金及现金等价物余额		5,431,877.48	4,814,939.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,554,947.41	5,431,877.48

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	10,999,999.00				11,982.62				624,397.54		1,251,432.12	-460.43	12,887,350.85
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,999,999.00				11,982.62				624,397.54		1,251,432.12	-460.43	12,887,350.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								253,646.76		1,127,835.65	-50,755.68	1,330,726.73	
（一）综合收益总额										2,481,482.31	-50,755.68	2,430,726.63	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							253,646.76		-1,353,646.66			-1,099,999.90
1. 提取盈余公积							253,646.76		-253,646.76			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-1,099,999.90			-1,099,999.90
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							235,997.42					235,997.42
2. 本期使用							235,997.42					235,997.42
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	10,999,999.00				11,982.62			878,044.30		2,379,267.77	-51,216.11	14,218,077.58

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	10,999,999.00				11,982.62				485,294.11		-1,086,567.15		10,410,708.58
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,999,999.00				11,982.62				485,294.11		-1,086,567.15		10,410,708.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								139,103.43		2,337,999.27	-460.43	2,476,642.27	
（一）综合收益总额										2,477,102.70	-460.43	2,476,642.27	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								139,103.43		-139,103.43			
1. 提取盈余公积								139,103.43		-139,103.43			

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													
<b>四、本期末余额</b>	10,999,999.00				11,982.62				624,397.54		1,251,432.12	-460.43	12,887,350.85

法定代表人：吕元

主管会计工作负责人：吕元

会计机构负责人：王思琦

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	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
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,999,999.00				11,982.62				624,397.54		1,251,930.91	12,888,310.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,999,999.00				11,982.62				624,397.54		1,251,930.91	12,888,310.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									253,646.76		1,182,820.96	1,436,467.72
（一）综合收益总额											2,536,467.62	2,536,467.62
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									253,646.76		-1,353,646.66	-1,099,999.90
1. 提取盈余公积									253,646.76		-253,646.76	
2. 提取一般风险准备												



3. 对所有者（或股东）的分配												-1,099,999.90	-1,099,999.90
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								235,997.42					235,997.42
2. 本期使用								235,997.42					235,997.42
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	10,999,999.00				11,982.62				878,044.30			2,434,751.87	14,324,777.79

项目	2022年												
	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	
		优先股	永续债	其他									

一、上年期末余额	10,999,999.00				11,982.62				485,294.11		-1,086,567.15	10,410,708.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,999,999.00				11,982.62				485,294.11		-1,086,567.15	10,410,708.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									139,103.43		2,338,498.06	2,477,601.49
（一）综合收益总额											2,477,601.49	2,477,601.49
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									139,103.43		-139,103.43	
1. 提取盈余公积									139,103.43		-139,103.43	
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												
<b>四、本年年末余额</b>	10,999,999.00				11,982.62				624,397.54		1,251,930.91	12,888,310.07

# 武汉奥杰科技股份有限公司

## 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

#### (一) 公司概况

公司名称：武汉奥杰科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）

统一社会信用代码：91420100748330640A

住所：武汉东湖开发区汤逊湖北路华工科技园·创新基地1栋B单元3层01号

法定代表人：吕元

截止2023年12月31日，公司注册资本10,999,999.00元，实收资本10,999,999.00元。

#### (二) 业务性质及主要经营活动

经营范围：一般项目：环境保护专用设备制造，环境保护专用设备销售，烘炉、熔炉及电炉制造，烘炉、熔炉及电炉销售，燃煤烟气脱硫脱硝装备制造，燃煤烟气脱硫脱硝装备销售，污泥处理装备制造，工业工程设计服务，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，软件开发，软件销售，工业自动控制系统装置销售，技术进出口，货物进出口。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）许可项目：建设工程施工（除核电站建设经营、民用机场建设）。（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）

#### (三) 财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于2024年4月17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。

本报告所载财务信息的会计期间为2023年1月1日起至2023年12月31日止。

### （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）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收账款余额50万元
账龄超过1年以上的重要预付款项	单项预付款项金额20万元以上的款项
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	单项金额20万元以上的款项

### （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、同一控制下企业合并

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

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）吸收合并日被合并方的账面价值，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 2、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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨

询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### (七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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



共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### **（九）外币业务和外币报表折算**

##### **1、外币业务折算**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

##### **2、外币报表折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （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，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

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

### 2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或

提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计

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

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

## 3、金融负债分类和计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债

(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，

作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

### 5、金融工具减值

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

①预期信用损失的计量预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

对于应收票据、应收款项及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### 1) 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据及计量预期

信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——商业承兑汇票	承兑票据承兑人	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
应收票据——银行承兑汇票		
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	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
	关联方组合	除客观证据表明其发生了减值外，应收关联方款项不计提坏账准备
应收账款——单项认定	账龄长且金额重大	对于划分为单独认定的应收账款，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计算预期信用损失。

按账龄计提预期信用损失比例如下表：

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内	1
1至2年	5
2至3年	30
3至4年	50
4至5年	80
5年以上	100

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

① 具有较低的信用风险如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

② 信用风险显著增加本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要

的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

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：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合



同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

## 6、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。

## 7、金融工具的抵消

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

以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

## 8、金融工具公允价值的确定方法

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。

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。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。

#### 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使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

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

### （十一）存货

#### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、委托加工物资、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

#### 2、取得和发出存货的计价方法

公司存货采用实际成本核算。原材料发出分别采用个别计价法核算；库存商品发出采用个别

计价法；低值易耗品领用或发出时采用一次摊销法计入相关成本费用。对于不能替代使用的存货以及为特定项目专门购入或制造的存货，采用个别计价法确定发

出存货的成本。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 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。

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

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

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

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

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

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

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

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

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

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

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

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（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可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益

法核算的当期损益。

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

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

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

### （十三）固定资产

#### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，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、机械设备、交通设备、电子设备、办公家具。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。

#### 2、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

### 3、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；其他后续支出于发生时计入当期损益。

### 4、各类固定资产的折旧方法

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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	5	5.00	19.00
运输设备	4	5.00	23.75
电子设备	3	5.00	31.67
办公家具	3—5	5.00	31.67—19.00

### 5、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。



有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## 6、固定资产的处置

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。

### （十四）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### （十五）租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。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。

#### 1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、运输设备。

##### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租

赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

## ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、十三“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## ③使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、二十三“长期资产减值”。

#### ④短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### 2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ①经营租赁

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

#### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、十金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3、租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租

赁进行会计处理：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；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### 4、售后租回

本公司按照附注三、二十收入的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、十对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利

确认相关利得或损失。

本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、十对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## （十六）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、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，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

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

## （十七）无形资产

### 1、无形资产的核算方法

#### （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。

### **3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据**

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

### **4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

### **5、开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

## (十八) 职工薪酬

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

### 1、短期薪酬的会计处理方法

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

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计



划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

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

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

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

### （十九）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

## （二十）收入

### 1、收入确认和计量所采用的会计政策

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。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。

### 2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

(1) 销售商品收入的确认方法：公司直接对外销售商品，在发出商品按合同

通过客户验收且无其他单项履约义务时，取得验收单时确认收入；

(2) 提供劳务的确认方法：对于技术服务、安装服务等，公司按合同通过验收且无其他单项履约义务时，客户的验收单作为确认收入的依据。

### **(二十一) 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，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

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。

#### **3、政策性优惠贷款贴息的会计处理**

财政将贴息资金直接拨付给公司，贴息冲减借款费用。

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

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

## （二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本公司确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本公司才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和

递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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，则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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### （二十三）长期资产减值

当存在下列迹象的，表明长期资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明长期资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、

无形资产(使用寿命不确定的除外)等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断,当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的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,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的,本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合,其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

长期资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

#### (二十四) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的,构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业,不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于:

- 1、母公司;
- 2、子公司;
- 3、受同一母公司控制的其他企业;
- 4、实施共同控制的投资方;
- 5、施加重大影响的投资方;
- 6、合营企业,包括合营企业的子公司;

- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- 12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 13、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

## （二十五）其他重要的会计政策、会计估计

### 1、重要会计政策变更

#### （1）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行追溯调整。

对合并财务报表相关项目累计影响调整如下：

项目	2022年12月31日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	778,913.92	39,432.06	818,345.98
递延所得税负债	3,603.86	30,999.97	34,603.83
盈余公积	623,554.34	843.20	624,397.54
未分配利润	1,243,843.23	7,588.89	1,251,432.12
所得税费用	506,936.30	-8,432.09	498,504.21

对母公司财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022年12月31日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	778,913.92	39,432.06	818,345.98
递延所得税负债	3,603.86	30,999.97	34,603.83
盈余公积	623,554.34	843.20	624,397.54
未分配利润	1,244,342.02	7,588.89	1,251,930.91
所得税费用	506,936.30	-8,432.09	498,504.21

## 2、重要会计估计变更

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

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
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	6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税	7%
教育费附加	实缴流转税	3%
地方教育费附加	实缴流转税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%



## （二）税收优惠及批文

1、本公司自 2008 年起被认定为国家高新技术企业，享受减按 15% 的税率征收企业所得税税收优惠政策。2023 年高新技术企业续审已通过，证书编号为 GR202342003323，发证时间为 2023 年 11 月 14 日，有效期为 3 年。

根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。财政部税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

2、财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号《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》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

3、根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。本公司销售的嵌入式软件产品享受上述优惠政策。

4、根据《关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》（鄂财税发〔2021〕8 号），2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定税额标准的 40% 征收。报告期内本公司按规定税额标准的 40% 计缴城镇土地使用税。

5、根据财政部、税务总局先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）的通知，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	306.10	301.10
银行存款	11,560,249.03	5,984,441.73
合计	11,560,555.13	5,984,742.83
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		551,074.57

#### 其他说明：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金		551,074.57
合计		551,074.57

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2,024,025.70
合计		2,024,025.70

### （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	1,269,200.00	271,200.00
合计	1,269,200.00	271,200.00

#### 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		192,200.00
合计		192,200.00

### （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	1,483,149.24	2,754,682.32

1至2年	1,745,110.64	2,762,290.05
2至3年	1,988,990.05	437,141.00
<b>账龄</b>	<b>期末余额</b>	<b>期初余额</b>
3至4年	387,460.00	1,304,841.69
4至5年	1,264,841.69	
5年以上	3,549,338.10	3,622,358.10
小计	10,418,889.72	10,881,313.16
减：坏账准备	5,755,879.99	5,141,293.37
<b>合计</b>	<b>4,663,009.73</b>	<b>5,740,019.79</b>

## 2、应收账款分类及披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,055,102.18	29.32	3,055,102.18	100.00	
按组合计提坏账准备	7,363,787.54	70.68	2,700,777.81	36.68	4,663,009.73
<b>合计</b>	<b>10,418,889.72</b>	<b>100.00</b>	<b>5,755,879.99</b>	<b>55.24</b>	<b>4,663,009.73</b>

续表一

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,455,102.18	31.75	3,455,102.18	100.00	
按组合计提坏账准备	7,426,210.98	68.25	1,686,191.19	22.71	5,740,019.79
<b>合计</b>	<b>10,881,313.16</b>	<b>100.00</b>	<b>5,141,293.37</b>	<b>47.25</b>	<b>5,740,019.79</b>

### (1) 按单项计提坏账准备：

应收账款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
山阴县锦晔清洁能源有限公司	692,000.00	692,000.00	100.00	预计无法收回
鄂尔多斯市滨海金地运营管理有限公司	650,000.00	650,000.00	100.00	预计无法收回
内蒙古大唐鼎旺化工有限公司	218,000.00	218,000.00	100.00	预计无法收回

应收账款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
河南龙成煤高效技术应用有限公司	530,000.00	530,000.00	100.00	预计无法收回
PRIME TRADE INC(越南)	522,493.36	522,493.36	100.00	预计无法收回
南通净环能源科技有限公司	373,000.00	373,000.00	100.00	预计无法收回
呼伦贝尔东能化工有限公司	69,608.82	69,608.82	100.00	无法收回
<b>合计</b>	<b>3,055,102.18</b>	<b>3,055,102.18</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

## （2）按组合计提坏账准备：

组合计提中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄组合	应收账款	坏账准备
1年以内	1,483,149.24	14,831.49
1至2年	1,696,332.00	84,816.60
2至3年	1,846,500.01	553,950.00
3至4年	379,960.00	189,980.00
4至5年	503,232.87	402,586.30
5年以上	1,454,613.42	1,454,613.42
<b>合计</b>	<b>7,363,787.54</b>	<b>2,700,777.81</b>

## 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	
单项计提	3,455,102.18		400,000.00			3,055,102.18
组合计提	1,686,191.19	1,014,586.62				2,700,777.81
<b>合计</b>	<b>5,141,293.37</b>	<b>1,014,586.62</b>	<b>400,000.00</b>			<b>5,755,879.99</b>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
内蒙古大唐鼎旺化工有限公司	400,000.00	民事调解
<b>合计</b>	<b>400,000.00</b>	

## 4、本报告期无实际核销的应收账款情况

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
振石控股集团有限公司	940,500.00	940,500.00	1,881,000.00	15.60	18,810.00
青岛中资中程集团股份有限公司	1,428,000.00		1,428,000.00	11.84	418,650.00
宜宾海丰和锐有限公司	583,580.00	316,360.00	899,940.00	7.46	43,357.00
协新不锈(上海)电力科技有限公司	824,000.00		824,000.00	6.83	271,020.20
山阴县锦晔清洁能源有限公司	692,000.00		692,000.00	5.74	692,000.00
合计	4,468,080.00	1,256,860.00	5,724,940.00	47.47	1,443,837.20

## 6、因金融资产转移而终止确认的应收款项

无。

## 7、转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

### (五) 应收款项融资

#### 1、应收款项融资分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,491,500.00	1,458,617.57
合计	2,491,500.00	1,458,617.57

#### 2、应收款项融资计提坏账准备情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,491,500.00	100.00			2,491,500.00
其中：银行承兑汇票	2,491,500.00	100.00			2,491,500.00
合计	2,491,500.00	100.00			2,491,500.00

注：应收款项融资系银行承兑汇票，剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

3、期末无已质押的应收款项融资；

4、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	87,800.00	
合计	87,800.00	

## （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	占总额比例（%）	金额	占总额比例（%）
1年以内	218,622.55	89.77	187,076.87	85.27
1至2年				
2至3年			7,424.00	3.38
3年以上	24,901.30	10.23	24,901.30	11.35
合计	243,523.85	100.00	219,402.17	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（%）
武汉振兴铸件有限公司	关联方	123,463.84	50.70
上海罗客实业集团有限公司	非关联方	31,800.00	13.06
湖北速成信息咨询有限公司	非关联方	26,000.00	10.68
中国石油天然气股份有限公司湖北武汉销售分公司	非关联方	12,634.84	5.19
日照泰资建筑工程有限公司	非关联方	9,717.50	3.99
zs 合计		203,616.18	83.62

## （七）其他应收款

### 1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	103,556.87	330,800.67
合计	103,556.87	330,800.67

## 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	99,655.99	320,588.15
1至2年		7,250.00
2至3年		8,700.00
3至4年	8,700.00	
4至5年		
5年以上	36,000.00	36,000.00
小计	144,355.99	372,538.15
减：坏账准备	40,799.12	41,737.48
合计	103,556.87	330,800.67

### (2) 其他应收款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	56,000.00	296,000.00
备用金	64,745.07	44,090.00
押金	8,700.00	8,700.00
其他	14,910.92	23,748.15
合计	144,355.99	372,538.15

### (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	41,737.48			41,737.48
期初余额在本期				

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	938.36			938.36
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	40,799.12			40,799.12

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	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
吕元	关联方	32,090.00	1年以内	22.23	
内蒙古中实工程招标咨询有限责任公司	非关联方	26,000.00	5年以上	18.01	26,000.00
吕复	关联方	21,213.00	1年以内	14.69	
唐山国堂钢铁有限公司	非关联方	20,000.00	1年以内	13.85	200.00
周勇	非关联方	10,000.00	1年以内	6.93	100.00
合计		109,303.00		75.71	26,300.00

(6) 涉及政府补助的其他应收款项

无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(八) 存货



## 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	1,727,958.62		1,727,958.62	1,408,813.49		1,408,813.49
合计	1,727,958.62		1,727,958.62	1,408,813.49		1,408,813.49

## 2、存货跌价准备

期末存货未发生跌价迹象，未计提存货跌价准备。

## (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	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	1,642,109.95	37,475.50	1,604,634.45	972,860.00	9,728.60	963,131.40
合计	1,642,109.95	37,475.50	1,604,634.45	972,860.00	9,728.60	963,131.40

## 2、本期合同资产计提减值准备情况

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
坏账准备	27,746.90			
合计	27,746.90			/

## (十) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	323,067.14	345,702.36
预缴增值税		6,902.65
待认证进项税		6,143.35
合计	323,067.14	358,748.36

## (十一) 固定资产

## 1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,734,115.91	3,255,547.95
合计	2,734,115.91	3,255,547.95

## 2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机械设备	交通设备	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	4,656,807.25	1,086,143.51	1,472,050.52	503,358.85	98,109.00	7,816,469.13
2. 本期增加金额				12,197.34		12,197.34
(1) 购置				12,197.34		12,197.34
(2) 在建工程转入						
(3) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	4,656,807.25	1,086,143.51	1,472,050.52	515,556.19	98,109.00	7,828,666.47
二、累计折旧						
1. 期初余额	2,212,988.29	805,289.49	1,015,870.66	433,569.19	93,203.55	4,560,921.18
2. 本期增加金额	221,198.40	46,499.38	233,338.24	32,593.36		533,629.38
(1) 计提	221,198.40	46,499.38	233,338.24	32,593.36		533,629.38
(2) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	2,434,186.69	851,788.87	1,249,208.90	466,162.55	93,203.55	5,094,550.56
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						

项目	房屋及建筑物	机械设备	交通设备	电子设备	办公家具	合计
四、账面价值						
1. 期末账面价值	2,222,620.56	234,354.64	222,841.62	49,393.64	4,905.45	2,734,115.91
2. 期初账面价值	2,443,818.96	280,854.02	456,179.86	69,789.66	4,905.45	3,255,547.95

## (十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	228,332.01	41,144.35	269,476.36
2. 本期增加金额			
(1) 新增租赁合同			
3. 本期减少金额			
(1) 租赁变更			
4. 期末余额	228,332.01	41,144.35	269,476.36
二、累计折旧			
1. 期初余额	45,666.40	17,143.48	62,809.88
2. 本期增加金额	45,666.40	10,286.08	55,952.48
(1) 计提	45,666.40	10,286.08	55,952.48
3. 本期减少金额			
(1) 租赁变更			
4. 期末余额	91,332.80	27,429.56	118,762.36
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 租赁变更			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	136,999.21	13,714.79	150,714.00

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
2. 期初账面价值	182,665.61	24,000.87	206,666.48

### (十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 1、未经抵消的递延所得税资产

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
减值准备	5,834,154.61	875,123.19	5,192,759.45	778,913.92
政府补助	333,333.33	50,000.00		
租赁负债	258,056.51	38,708.48	262,880.37	39,432.06
合计	6,425,544.45	963,831.67	5,455,639.82	818,345.98

#### 2、未经抵消的递延所得税负债

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
公允价值变动损益			24,025.70	3,603.86
使用权资产	150,714.00	22,607.10	206,666.48	30,999.97
合计	150,714.00	22,607.10	230,692.18	34,603.83

#### 3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	105,740.99	1,901,347.60
合计	105,740.99	1,901,347.60

#### 4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2028年	105,740.99	
2029年		
2030年		
2031年		683,232.40
2032年		1,218,115.20

年份	期末余额	期初余额
合计	105,740.99	1,901,347.60

#### (十四) 所有权或使用权受限的资产

项目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金		551,074.57	履约保证金
合计		551,074.57	

#### (十五) 短期借款

##### 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,000,000.00	3,000,000.00
信用借款	5,000,000.00	20,000.00
应付利息	8,113.89	3,205.83
合计	8,008,113.89	3,023,205.83

注：2023年1月公司与中国建设银行股份有限公司光谷自贸区分行签订人民币流动资金借款合同，借款300万元，借款期间为2023年1月11日至2024年1月10日，吕元、许军、吕宜德为该笔贷款提供保证担保。

2023年11月公司与中国银行股份有限公司湖北自贸试验区武汉片区分行签订借款合同，借款500万元，借款期间为2023年12月12日至2024年12月11日。

#### (十六) 应付账款

##### (1) 应付账款明细

项目	期末余额	期初余额
1年以内	830,883.34	562,598.85
1至2年	426,778.00	188,315.50
2至3年	166,479.50	660,339.78
3年以上	429,387.99	204,400.60
合计	1,853,528.83	1,615,654.73

#### (十七) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	1,971,971.44	3,529,363.51
1至2年		
2至3年		307,964.42
<b>合 计</b>	<b>1,971,971.44</b>	<b>3,837,327.93</b>

## (十八) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	362,070.10	2,591,723.06	2,452,098.23	501,694.93
二、离职后福利设定提存计划	100,409.46	207,862.02	308,271.48	
<b>合 计</b>	<b>462,479.56</b>	<b>2,799,585.08</b>	<b>2,760,369.71</b>	<b>501,694.93</b>

### 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	361,468.72	2,342,784.50	2,202,558.29	501,694.93
二、职工福利费		106,770.28	106,770.28	
三、社会保险费	601.38	109,365.08	109,966.46	
其中：医疗保险费		108,120.32	108,120.32	
工伤保险费	601.38	1,244.76	1,846.14	
四、住房公积金		32,803.20	32,803.20	
五、工会经费和职工教育经费				
<b>合 计</b>	<b>362,070.10</b>	<b>2,591,723.06</b>	<b>2,452,098.23</b>	<b>501,694.93</b>

### 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	96,200.64	199,149.12	295,349.76	
2、失业保险费	4,208.82	8,712.90	12,921.72	
<b>合 计</b>	<b>100,409.46</b>	<b>207,862.02</b>	<b>308,271.48</b>	

## (十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	15,332.70	141,739.29
城市维护建设税	536.64	6,022.39
房产税	4,889.65	4,889.65
土地使用税	93.17	93.17
教育费附加		2,581.03
地方教育费附加		1,720.68
个人所得税	383.31	
合计	21,235.47	157,046.21

## (二十) 其他应付款

### 1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	200,000.00	200,000.00
合计	200,000.00	200,000.00

### 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
租金	200,000.00	200,000.00
其他		
合计	200,000.00	200,000.00

#### (3) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
武汉振兴铸件有限公司	200,000.00	未办结算
合计	200,000.00	/

## (二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		34,915.73
一年内到期的租赁负债	56,530.49	64,235.43
<b>合计</b>	<b>56,530.49</b>	<b>99,151.16</b>

**(二十二) 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	254,848.29	324,597.35
未终止确认的银行承兑汇票继续涉入负债	192,200.00	200,000.00
<b>合计</b>	<b>447,048.29</b>	<b>524,597.35</b>

**(二十三) 租赁负债**

项目	期末余额	期初余额
厂房租赁	191,234.57	182,571.95
电池租赁	10,291.45	16,072.99
<b>合计</b>	<b>201,526.02</b>	<b>198,644.94</b>

**(二十四) 递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
高含水有机固废阴燃处置技术与装备的研发及应用项目补助		500,000.00	166,666.67	333,333.33
<b>合计</b>		<b>500,000.00</b>	<b>166,666.67</b>	<b>333,333.33</b>

**(二十五) 股本**

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,999,999.00						10,999,999.00
<b>合计</b>	<b>10,999,999.00</b>						<b>10,999,999.00</b>

**(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
股本溢价	11,982.62			11,982.62
<b>合计</b>	<b>11,982.62</b>			<b>11,982.62</b>



**(二十七) 专项储备**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		235,997.42	235,997.42	
<b>合计</b>		<b>235,997.42</b>	<b>235,997.42</b>	

**(二十八) 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	624,397.54	253,646.76		878,044.30
<b>合计</b>	<b>624,397.54</b>	<b>253,646.76</b>		<b>878,044.30</b>

**(二十九) 未分配利润**

项目	本期
调整前上期末未分配利润	1,251,432.12
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减）	
项目	本期
调整后期初未分配利润	1,251,432.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,481,482.31
减：提取法定盈余公积	253,646.76
分配普通股股利	1,099,999.90
期末未分配利润	2,379,267.77

**(三十) 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	13,317,000.70	6,782,172.91	10,079,793.89	5,869,842.09
<b>合计</b>	<b>13,317,000.70</b>	<b>6,782,172.91</b>	<b>10,079,793.89</b>	<b>5,869,842.09</b>

**2、主营业务（分产品）**

产品名称	本年度		上年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
成套设备销售	12,909,491.61	6,558,579.55	9,239,344.96	5,340,369.25

配件销售	407,509.09	223,593.36	840,448.93	529,472.84
<b>合计</b>	<b>13,317,000.70</b>	<b>6,782,172.91</b>	<b>10,079,793.89</b>	<b>5,869,842.09</b>

**(三十一) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	36,485.81	22,925.11
教育费附加	15,636.76	9,825.05
房产税	19,558.60	19,558.60
土地使用税	372.68	372.68
车船税	1,140.00	1,560.00
印花税	3,154.96	2,544.19
地方教育费附加	10,424.51	6,550.03
<b>合计</b>	<b>86,773.32</b>	<b>63,335.66</b>

**(三十二) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	676,567.21	451,216.28
差旅费	38,963.98	55,657.16
广告宣传费	29,338.78	953.88
投标费用	3,000.00	600.00
信息服务费	6,262.26	41,801.53
<b>合计</b>	<b>754,132.23</b>	<b>550,228.85</b>

**(三十三) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	855,412.44	804,002.25
差旅费	134,096.41	221,382.37
办公费	85,063.47	72,023.89
折旧费	461,022.38	468,043.36
中介机构费	883,303.59	856,068.86
招待费	211,016.66	287,232.60
汽车费用	20,787.55	19,321.54

项目	本期发生额	上期发生额
保险费	15,187.27	23,665.71
维修费	2,620.00	172,694.68
其他	13,567.30	17,451.41
<b>合计</b>	<b>2,682,077.07</b>	<b>2,941,886.67</b>

**(三十四) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	925,353.13	827,501.27
材料费	76,828.21	164,453.20
折旧费	4,907.74	1,934.33
其他费用	101,687.28	93,039.44
<b>合计</b>	<b>1,108,776.36</b>	<b>1,086,928.24</b>

**(三十五) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	221,576.94	265,759.63
减：政府贴息	281,273.31	69,600.00
利息支出小计	-59,696.37	196,159.63
减：利息收入	32,719.58	11,844.91
汇兑损益	-202,880.72	-185,910.03
手续费	10,339.10	11,500.13
<b>合计</b>	<b>-284,957.57</b>	<b>9,904.82</b>

**(三十六) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
增值税即征即退	532,770.02	77,283.35	532,770.02
信用评级补贴	4,000.00		4,000.00
增值税加计抵减	33,276.28		33,276.28
对外贸易支持资金补贴	3,689.00		3,689.00

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
高含水有机固废阴燃处置技术与装备的研发及应用项目补助	166,666.67		
2020年度知识产权专项资助		4,000.00	
稳岗补贴	4,281.00	9,900.72	4,281.00
个税手续费返还	135.20	86.06	
合计	744,818.17	91,270.13	578,016.30

### （三十七）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	17,050.14	5,051.17
合计	17,050.14	5,051.17

### （三十八）公允价值变动损益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品公允价值变动		24,025.70
合计		24,025.70

### （三十九）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-614,586.62	3,370,614.72
其他应收款坏账损失	938.36	-5,336.48
合计	-613,648.26	3,365,278.24

### （四十）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-27,746.90	-9,728.60
合计	-27,746.90	-9,728.60

### （四十一）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产		-44,779.52
合计		-44,779.52

**（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		500.00	
固定资产报废		8,138.20	
其他		5,000.00	
<b>合计</b>		<b>13,638.20</b>	

**（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
递延所得税费用	-157,482.42	498,504.21
当期所得税费用	35,255.32	
<b>合计</b>	<b>-122,227.10</b>	<b>498,504.21</b>

**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	2,308,499.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	115,424.98
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,983.09
研发费加计扣除	-55,438.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-95,067.38
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	5,287.05
未来适用税率不一致的影响	-102,416.02
<b>所得税费用合计</b>	<b>-122,227.10</b>

**（四十四）现金流量表附注****1、收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	260,000.00	142,200.00
政府补助收入	793,378.51	160,870.13
利息收入	32,719.58	11,844.91
收回履约保证金	551,074.57	
<b>合计</b>	<b>1,637,172.66</b>	<b>314,915.04</b>

## 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	1,544,101.08	2,045,622.01
往来款	132,750.00	362,200.00
履约保证金		551,074.57
<b>合计</b>	<b>1,676,851.08</b>	<b>2,958,896.58</b>

## 3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租金	11,514.00	11,514.00
支付分期付款的汽车款项	34,915.73	132,108.21
<b>合计</b>	<b>46,429.73</b>	<b>143,622.21</b>

## 4、筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	3,023,205.83	10,880,000.00	214,475.69	6,109,567.63		8,008,113.89
一年内到期的非流动负债	34,915.73			34,915.73		
租赁负债（含一年内到期）	262,880.37		6,690.14	11,514.00		258,056.51
<b>合计</b>	<b>3,321,001.93</b>	<b>10,880,000.00</b>	<b>221,165.83</b>	<b>6,155,997.36</b>		<b>8,266,170.40</b>

## （四十五）现金流量表补充资料

### 1、流量表补充资料

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	2,430,726.63	2,476,642.27

补充资料	本期金额	上期金额
加：信用减值损失	1,013,648.26	-3,365,278.24
资产减值损失	27,746.90	9,728.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	533,629.38	559,989.97
使用权资产折旧	55,952.48	62,809.88
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		44,779.52
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		8,138.20
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-24,025.70
财务费用（收益以“-”号填列）	221,576.94	265,759.63
投资损失（收益以“-”号填列）	-17,050.14	-5,051.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-145,485.69	463,900.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-11,996.73	34,603.83
存货的减少（增加以“-”号填列）	-319,145.13	-86,950.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,045,125.90	2,372,340.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,402,179.93	1,949,188.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	342,297.07	4,766,575.64
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	11,560,555.13	5,433,668.26
减：现金的期初余额	5,433,668.26	4,814,939.20
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	6,126,886.87	618,729.06

## 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	11,560,555.13	5,433,668.26
其中：库存现金	306.10	301.10
可随时用于支付的银行存款	11,560,249.03	5,433,367.16
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	11,560,555.13	5,433,668.26
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

## (四十六) 外币货币性项目

### 1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	585,139.43	7.0827	4,144,367.04
其中：美元	585,139.43	7.0827	4,144,367.04

### 2、境外经营实体说明

无。

## (四十五) 租赁

### 1、本公司作为承租人

#### (1) 计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息费用	财务费用	14,115.31
使用权资产折旧	营业成本	45,666.40
使用权资产折旧	管理费用	10,286.04

#### (2) 与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
----	--------	------



项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动产生的现金流量	11,514.00

## 六、研发支出

### (1) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	925,353.13	827,501.27
材料费	76,828.21	164,453.20
折旧费	4,907.74	1,934.33
其他费用	101,687.28	93,039.44
<b>合计</b>	<b>1,108,776.36</b>	<b>1,086,928.24</b>
其中：费用化支出	1,108,776.36	1,086,928.24

## 七、合并范围的变更

无。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
武汉华誉环境工程股份有限公司	武汉	武汉	环境保护专用设备	直接持股	52%	新设成立

注：武汉华誉环境工程股份有限公司注册资本 500 万人民币，截至报告期末尚未出资。

## 九、政府补助

1、期末按应收金额确认的政府补助：0 元；

2、涉及政府补助的负债项目：

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益		500,000.00		166,666.67		333,333.33	与收益相关
<b>合计</b>		<b>500,000.00</b>		<b>166,666.67</b>		<b>333,333.33</b>	/

### 3、计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
财政贴息	281,273.31	69,600.00
与收益相关	744,818.17	91,270.13
<b>合计</b>	<b>1,026,091.48</b>	<b>160,870.13</b>

## 十、与金融工具相关的风险

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1、信用风险管理实务

##### （1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

#### 3. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。由于本公司的应收账款风险点分布于多个客户，截至2023年12月31日，本公司应收账款占资产总额的比例为16.79%，余额前五名客户占应收账款余额的比例为42.88%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价

值。

## （二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司综合运用银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

## （三）市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

### 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。本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			2,491,500.00	2,491,500.00

(二) 交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额			2,491,500.00	2,491,500.00

## 2、持续和非持续以第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用

## 3、持续和非持续以第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性和定量信息

企业在计量日能获得相同或类似资产在非活跃市场上的报价的，以该报价为依据做必要调整确定公允价值。

## 4、持续和非持续以第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性和定量信息

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

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 本公司的最终控制人情况

股东吕宜德为本公司的实际控制人。

### (二) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、1 在子公司中的权益”。

### (三) 本企业的合营和联营企业情况

无。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
武汉振兴铸件有限公司	本公司股东吕宜德、吕元、吕复所投资设立公司
武汉奥能建筑工程有限公司	本公司控股 5%以上股东吕复所投资设立公司，于 2023 年 2 月注销
武汉华清环保科技有限公司	吕复持股 30%、吕元和许军各持股 15%的公司；许军任法定代表人
吕宜德	董事长
张香元	股东吕宜德配偶、本公司董事

吕元	董事、总经理
许军	董事、副总经理
吕复	董事、副总经理
宋兵	监事
黄文振	监事
陈莹	监事
王思琦	财务总监
李莉	吕复的配偶

## （五）关联交易

### 1. 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
武汉振兴铸件有限公司	采购商品	市场价格	845,507.96	245,663.77
武汉奥能建筑工程有限公司	接受劳务	市场价格		268,420.00

### 2、关联租赁情况

#### （1）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
武汉振兴铸件有限公司	厂房租赁	50,000.00	50,000.00

### 3、关联担保情况

#### （1）本公司作为担保方

无。

#### （2）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
吕元、许军、吕宜德	3,000,000.00	2023/1/10	2026/1/10	否

#### （3）关联担保情况说明：

2023年1月公司与中国建设银行股份有限公司光谷自贸区分行签订人民币流动资金借款合同，借款金额300万元，吕元、许军、吕宜德为该笔信用贷款提供保证担保，期末该借款未偿还。

### 4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,177,405.82	1,147,707.47

## （六）关联方应收应付款项

### 1、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	武汉振兴铸件有限公司	200,000.00	200,000.00

### 2、应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预付账款	武汉振兴铸件有限公司	123,463.84	
其他应收款	吕元	32,090.00	42,090.00
其他应收款	李莉	999.01	3,310.22
其他应收款	吕复	21,213.00	

## 十三、或有事项

本公司无需要披露或有事项。

## 十四、承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 十五、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十六、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	1,483,149.24	2,754,682.32
1至2年	1,745,110.64	2,762,290.05
2至3年	1,988,990.05	437,141.00
3至4年	387,460.00	1,304,841.69
4至5年	1,264,841.69	
5年以上	3,549,338.10	3,622,358.10

账龄	期末余额	期初余额
小计	10,418,889.72	10,881,313.16
减：坏账准备	5,755,879.99	5,141,293.37
合计	4,663,009.73	5,740,019.79

## 2、应收账款分类及披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,055,102.18	29.32	3,055,102.18	100.00	
按组合计提坏账准备	7,363,787.54	70.68	2,700,777.81	36.68	4,663,009.73
合计	10,418,889.72	100.00	5,755,879.99	55.24	4,663,009.73

续表一

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,455,102.18	31.75	3,455,102.18	100.00	
按组合计提坏账准备	7,426,210.98	68.25	1,686,191.19	22.71	5,740,019.79
合计	10,881,313.16	100.00	5,141,293.37	47.25	5,740,019.79

### (1) 按单项计提坏账准备：

应收账款	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
山阴县锦晔清洁能源有限公司	692,000.00	692,000.00	100.00	预计无法收回
鄂尔多斯市滨海金地运营管理有限公司	650,000.00	650,000.00	100.00	预计无法收回
内蒙古大唐鼎旺化工有限公司	218,000.00	218,000.00	100.00	预计无法收回
河南龙成煤高效技术应用有限公司	530,000.00	530,000.00	100.00	预计无法收回
PRIME TRADE INC(越南)	522,493.36	522,493.36	100.00	预计无法收回
南通净环能源科技有限公司	373,000.00	373,000.00	100.00	预计无法收回
呼伦贝尔东能化工有限公司	69,608.82	69,608.82	100.00	无法收回
合计	3,055,102.18	3,055,102.18	/	/



**(2) 按组合计提坏账准备：**

组合计提中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄组合	应收账款	坏账准备
1年以内	1,483,149.24	14,831.49
1至2年	1,696,332.00	84,816.60
2至3年	1,846,500.01	553,950.00
3至4年	379,960.00	189,980.00
4至5年	503,232.87	402,586.30
5年以上	1,454,613.42	1,454,613.42
<b>合计</b>	<b>7,363,787.54</b>	<b>2,700,777.81</b>

**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	
单项计提	3,455,102.18		400,000.00			3,055,102.18
组合计提	1,686,191.19	1,014,586.62				2,700,777.81
<b>合计</b>	<b>5,141,293.37</b>	<b>1,014,586.62</b>	<b>400,000.00</b>			<b>5,755,879.99</b>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
内蒙古大唐鼎旺化工有限公司	400,000.00	民事调解
<b>合计</b>	<b>400,000.00</b>	

**4、本报告期无实际核销的应收账款情况****5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况**

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
振石控股集团 有限公司	940,500.00	940,500.00	1,881,000.00	15.60	18,810.00
青岛中资中程 集团股份有限 公司	1,428,000.00		1,428,000.00	11.84	418,650.00
宜宾海丰和锐 有限公司	583,580.00	316,360.00	899,940.00	7.46	43,357.00

协新不锈（上海）电力科技有限公司	824,000.00		824,000.00	6.83	271,020.20
山阴县锦晔清洁能源有限公司	692,000.00		692,000.00	5.74	692,000.00
合计	4,468,080.00	1,256,860.00	5,724,940.00	47.47	1,443,837.20

## 6、因金融资产转移而终止确认的应收款项

无。

## 7、转移应收账款且继续涉入的，分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

## （二）其他应收款

### 1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	215,864.80	330,800.67
合计	<b>215,864.80</b>	<b>330,800.67</b>

### 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	209,213.92	323,338.15
1至2年	2,750.00	7,250.00
2至3年		8,700.00
3至4年	8,700.00	
4至5年		
5年以上	36,000.00	36,000.00
小计	256,663.92	375,288.15
减：坏账准备	40,799.12	41,737.48
合计	<b>215,864.80</b>	<b>333,550.67</b>

## (2) 其他应收款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	56,000.00	296,000.00
子公司借款	112,750.00	
备用金	64,303.00	44,090.00
押金	8,700.00	8,700.00
其他	14,910.92	26,498.15
合 计	256,663.92	375,288.15

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减 值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减 值）	
期初余额	41,737.48			41,737.48
期初余额在本期				
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	938.36			938.36
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	40,799.12			40,799.12

## (4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关 系	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例（%）	坏账准备 期末余额
------	------------	------	----	---------------------------------	--------------

单位名称	与本公司关系	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
吕元	关联方	32,090.00	1年以内	12.50	
内蒙古中实工程招标咨询有限责任公司	非关联方	26,000.00	5年以上	10.13	26,000.00
吕复	关联方	21,213.00	1年以内	8.26	
唐山国堂钢铁有限公司	非关联方	20,000.00	1年以内	7.79	200.00
周勇	非关联方	10,000.00	1年以内	3.90	100.00
合计		109,303.00		42.58	26,300.00

(6) 涉及政府补助的其他应收款项

无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(三) 营业收入、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	13,317,000.70	6,782,172.91	10,079,793.89	5,869,842.09
合计	13,317,000.70	6,782,172.91	10,079,793.89	5,869,842.09

十七、其他重要事项说明

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	859,289.61	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投	17,050.14	

项目	金额	说明
资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	400,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,276,339.75	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	63,816.99	
非经常性损益净额	1,212,522.76	

## （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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.28	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.35	0.12	0.12

武汉奥杰科技股份有限公司

2024年4月17日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

对合并财务报表相关项目累计影响调整如下：

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	778,913.92	818,345.98		
递延所得税负债	3,603.86	34,603.83		
盈余公积	623,554.34	624,397.54		
未分配利润	1,243,843.23	1,251,432.12		
所得税费用	506,936.30	498,504.21		

对母公司财务报表相关项目累积影响调整如下：

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	778,913.92	818,345.98		
递延所得税负债	3,603.86	34,603.83		
盈余公积	623,554.34	624,397.54		
未分配利润	1,244,342.02	1,251,930.91		
所得税费用	506,936.30	498,504.21		

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

##### 1、重要会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行追溯调整。

##### 2、重要会计估计变更

报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	859,289.61
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	17,050.14
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	400,000.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,276,339.75</b>
减：所得税影响数	63,816.99
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,212,522.76</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

武汉奥杰科技股份有限公司  
 董事会  
 2024年4月18日