

卧龙英耐德(浙江)氢能科技有限公司
2024年4月3日至2024年11月30日止
审计报告

索引	页码
审计报告	1-3
财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5
— 财务报表附注	6-35



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2025SZAA6B0026

卧龙英耐德(浙江)氢能科技有限公司

卧龙英耐德(浙江)氢能科技有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了卧龙英耐德(浙江)氢能科技有限公司(以下简称“卧龙英耐德”)财务报表,包括2024年11月30日的资产负债表,2024年4月3日至2024年11月30日期间的利润表、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,公允反映了卧龙英耐德2024年11月30日的财务状况以及2024年4月3日至2024年11月30日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,我们独立于卧龙英耐德公司,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、 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,管理层负责评估卧龙英耐德的持续经营能力,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卧龙英耐德、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督卧龙英耐德的财务报告过程。

四、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，就可能导致对卧龙英耐德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卧龙英耐德不能持续经营。

（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）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

五、其他说明

本报告仅供卧龙资源集团股份有限公司收购卧龙英耐德股权之用，并不适用于其他目的，且不得用作任何其他用途。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二五年一月二十四日



卧龙英耐德(浙江)氢能科技有限公司

资产负债表

编制单位: 卧龙英耐德(浙江)氢能科技有限公司

单位: 人民币元

资产	附注五	2024年11月30日	2023年12月31日
流动资产:			
货币资金	五、1	1,065,422.24	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	21,850.00	
应收款项融资	五、3	515,800.00	
预付款项	五、4	10,493,614.04	
其他应收款			
存货	五、5	402,537.05	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	251,489.79	
流动资产合计		12,750,713.12	
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			
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、7	49,648.63	
在建工程	五、8	345,132.74	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9		
其他非流动资产	五、10	176,720.00	
非流动资产合计		571,501.37	
资产总计		13,322,214.49	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



卧龙英耐德(浙江)氢能科技有限公司
资产负债表

编制单位: 卧龙英耐德(浙江)氢能科技有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注五	2024年11月30日	2023年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	355,079.17	
预收款项			
合同负债	五、12	2,197,727.82	
应付职工薪酬	五、13	556,621.89	
应交税费	五、14	3,014.17	
其他应付款	五、15	96,860.38	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、16	285,704.62	
流动负债合计		3,495,008.05	
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,495,008.05	
所有者权益:			
实收资本	五、17	15,634,356.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、18	-5,807,149.56	
所有者权益合计		9,827,206.44	
负债和所有者权益总计		13,322,214.49	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责

卧龙英耐德(浙江)氢能科技有限公司

利润表

编制单位: 卧龙英耐德(浙江)氢能科技有限公司

单位: 人民币元

项目	附注五	2024年1-11月	2023年度
一、营业收入	五、19	511,061.95	
减: 营业成本	五、19	416,886.70	
税金及附加	五、20	706.50	
销售费用	五、21	781,483.97	
管理费用	五、22	875,229.77	
研发费用	五、23	4,253,321.53	
财务费用	五、24	-10,566.96	
其中: 利息费用			
利息收入	五、24	10,780.14	
加: 其他收益			
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)	五、25	-1,150.00	
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-5,807,149.56	
加: 营业外收入			
减: 营业外支出			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-5,807,149.56	
减: 所得税费用	五、26		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-5,807,149.56	
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-5,807,149.56	
(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		-5,807,149.56	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



卧龙英耐德(浙江)氢能科技有限公司

现金流量表

编制单位: 卧龙英耐德(浙江)氢能科技有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注五	2024年1-11月	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		3,037,932.44	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、27	157,038.09	
经营活动现金流入小计		3,194,970.53	
购买商品、接受劳务支付的现金		11,280,665.55	
支付给职工以及为职工支付的现金		3,322,461.21	
支付的各项税费		9,540.36	
支付其他与经营活动有关的现金	五、27	3,025,840.20	
经营活动现金流出小计		17,638,507.32	
经营活动产生的现金流量净额	五、28	-14,443,536.79	
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		125,396.97	
投资支付的现金			
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		125,396.97	
投资活动产生的现金流量净额		-125,396.97	
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		15,634,356.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,634,356.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		15,634,356.00	
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	五、28	1,065,422.24	
加: 期初现金及现金等价物余额	五、28		
六、期末现金及现金等价物余额	五、28	1,065,422.24	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



编制单位：卧龙英耐德(浙江)氢能科技有限公司

卧龙英耐德(浙江)氢能科技有限公司
所有者权益变动表

2024年1-11月

单位：人民币元

	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	674,934										
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额											
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,634,356.00									-5,807,149.56	9,827,206.44
（一）综合收益总额										-5,807,149.56	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股	15,634,356.00										15,634,356.00
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. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	15,634,356.00									-5,807,149.56	9,827,206.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、 公司基本情况

卧龙英耐德(浙江)氢能科技有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),由卧龙电气驱动集团股份有限公司(以下简称“卧龙电驱”)和 EnapterAG 于 2024 年 04 月 03 日共同设立,经绍兴市上虞区市场监督管理局登记注册,公司注册资本为人民币 400 万欧元,其中,卧龙电驱持有本公司 51%股权,EnapterAG 持有本公司 49%股权。

注册地址:浙江省绍兴市上虞区曹娥街道复兴西路 580 号

企业法人代表:庞欣元

统一社会信用代码证:91330604MADEL8L034

经营范围:一般项目:气体、液体分离及纯净设备制造;气体、液体分离及纯净设备销售;站用加氢及储氢设施销售;物联网设备制造;机械电气设备制造;机械电气设备销售;机械设备研发;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;新兴能源技术研发;新材料技术研发;在线能源监测技术研发;安全系统监控服务;节能管理服务;技术进出口;货物进出口;电力电子元器件制造;电力电子元器件销售;数字视频监控系统制造;数字视频监控系统销售;仪器仪表销售;电力设施器材销售;泵及真空设备销售;阀门和旋塞销售;管道运输设备销售;气体压缩机械销售;配电开关控制设备销售;金属材料销售(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目:特种设备安装改造修理(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,具体经营项目以审批结果为准)。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 1 月 24 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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(以下合称“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》的相关规定编制。

2. 持续经营

公司自报告期末起未来 12 个月内能够维持持续经营。本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本公司营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物的确定标准

本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

6. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

7. 金融资产和金融负债

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具分类

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为: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(债务工具)和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的,分类为以摊余成本计量的金融资产;业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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(债务工具);除此之外的其他金融资产,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。在初始确认时,为了能够消除或显著减少会计错配,可以将金融资产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。

对于非交易性权益工具投资,本公司在初始确认时确定是否将其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(权益工具)。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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:

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款,以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。

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中转出,计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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中转出,计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

5) 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、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 所转移金融资产的账面价值;

2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产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(债务工具)、可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分的账面价值;

2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)、可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前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,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并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。

(6) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,以单项或组合的方式对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(债务工具)的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后

并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过30日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加。除非公司无须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。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款,本公司选择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。

1) 应收票据、应收账款和合同资产的减值方法

对于应收票据、应收账款、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。

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对应收票据和应收账款划分组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

A、应收票据

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		

B、应收账款

组合名称	确定组合的依据	计提方法
个别认定计提坏账准备的组合	个别认定	根据客户信用状况及近年的信用损失情况判定其信用风险较高,一般单项计算预期信用损失。
账龄分析法组合	应收账款账龄为风险特征	账龄分析法

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00

账龄	应收账款计提比例(%)
4至5年	80.00
5年以上	100.00

C、合同资产

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合同资产组合 1	按组合计提	根据客户信用状况、近年的信用损失情况及款项性质等因素确定按 5.00%计提资产减值损失。

2) 其他应收款的减值方法

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。

确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
个别认定计提坏账准备的组合	单项计提	根据客户信用状况及近年的信用损失情况判定其信用风险较低,一般全额计算预期信用损失。
组合 1:	关联方组合	合并报表范围内之内部关联业务形成的应收款项不计算预期信用损失。
组合 2:	押金保证金组合	根据客户信用状况、近年的信用损失情况及款项性质等因素结合行业政策及同行业情况综合确定按 3.00%计算预期信用损失。
组合 3:	账龄组合	账龄分析法。

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

8. 存货

(1) 存货的分类和成本

存货分类为:原材料、库存商品、在产品、发出商品、自制半成品等。

存货按成本进行初始计量,存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目

前场所和状态所发生的支出。

(2) 存货的分类和成本

产成品、在产品和自制半成品成本包括原材料、直接人工、其他直接成本以及按正常生产能力下适当比例分摊的间接生产成本。各类存货按标准成本计价(低值易耗品除外)。每月根据原材料、在产品、自制半成品、产成品标准成本与实际成本的差异分别确认原材料采购价格差异和生产成本差异,汇总转入当月产成品差异,月末将累计的产成品差异按当月发出产成品成本与月末库存产成品成本所占比例分摊计入发出商品差异。再将月末累计发出商品差异按当月实际结转的销售成本与月末发出商品成本所占比例分摊计入销售成本差异。

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(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。

9. 固定资产

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予以确认。本公司固定资产包括电子设备、其他设备等。

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。各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备及其他	年限平均法	5-14	5.00	6.79-19.00

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。

10. 在建工程

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必要支出,作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

11. 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时,根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊,在此基础上进行商誉减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

12. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,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,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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;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转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

13. 收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是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,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品

所有权上的主要风险和报酬。

- 客户已接受该商品或服务。

(2) 公司具体会计政策描述

销售商品收入确认具体原则

国内销售：对于不需要安装验收的，客户收到货物后，根据协议或者合同条款，与本公司确认商品数量及结算金额，本公司据此确认收入。

对于需要安装验收，且安装验收工作属于销售合同重要组成部分的，在产品发出，安装调试验收合格后视为公司已将商品控制权转移给了购买方，确认产品销售收入的实现。

14. 政府补助

(1) 类型

本公司的政府补助包括与资产有关的政府补助、与收益有关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

(2) 确认时点

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

(3) 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产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）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（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；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

- 1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供

贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,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。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:商誉的初始确认;除企业合并以外的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)的其他交易或事项。

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,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,递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

16. 租赁

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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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;

本公司发生的初始直接费用;

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,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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;否则,租赁资产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、20.长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:

固定付款额(包括实质固定付款额),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;

根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;

购买选择权的行权价格,前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率,但如果无法合理确定租赁内含利率的,则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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:

当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化,或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的,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;

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。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的,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。

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,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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(2) 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但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。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的,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。

2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、10. 金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理:

假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;

假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“三、10. 金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

(3) 售后租回交易

公司按照本附注“三、25. 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、10. 金融工具”。

2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“(2)、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、10. 金融工具”。

17. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本公司本年度无重要的会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度无重要的会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

五、 财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	1,065,422.24	
合计	1,065,422.24	

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	23,000.00	
小计	23,000.00	
减:坏账准备	1,150.00	
合计	21,850.00	

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	23,000.00	100.00	1,150.00	5.00	21,850.00					
其中:										
账龄分析法组合	23,000.00	100.00	1,150.00	5.00	21,850.00					
应收关联方的款项										
合计	23,000.00	100.00	1,150.00	5.00	21,850.00					

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄分析法组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	23,000.00	1,150.00	5.00
合计	23,000.00	1,150.00	5.00

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备		1,150.00			1,150.00
合计		1,150.00			1,150.00

(4) 本期无核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前一名应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
河北氢辉能源科技有限公司	23,000.00	100.00	1,150.00
合计	23,000.00	100.00	1,150.00

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3. 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	515,800.00	
合计	515,800.00	

(2) 期末公司无已质押的应收款项融资

(3) 期末公司无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

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	10,493,614.04	100.00		
合计	10,493,614.04	100.00		

(2) 期末无账龄超过1年的大额预付款项

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
卧龙电气	9,024,930.00	86.00	
卧龙电气集团北京华泰变压器有限公司	125,000.00	1.19	
莱茵技术(上海)有限公司	165,360.00	1.58	
杭州力诺机械设备有限公司	165,000.00	1.57	
深圳芯干线半导体科技有限公司	125,580.00	1.20	
合计	9,605,870.00	91.54	

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在产品	402,537.05		402,537.05			
合计	402,537.05		402,537.05			

6. 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
已认证待抵扣进项税	251,489.79	
合计	251,489.79	

7. 固定资产

(1) 固定资产及固定资产清理

卧龙英耐德(浙江)氢能科技有限公司财务报表附注
 2024年4月3日至2024年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	49,648.63	
合计	49,648.63	

(2) 固定资产情况

项目	电子设备及其他	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	50,156.61	50,156.61
—购置	50,156.61	50,156.61
—在建工程转入		
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
—转入投资性房地产		
(4) 期末余额	50,156.61	50,156.61
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	507.98	507.98
—计提	507.98	507.98
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
—转入投资性房地产		
(4) 期末余额	507.98	507.98
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置或报废		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	49,648.63	49,648.63
(2) 上年年末账面价值		

(3) 期末无暂时闲置的固定资产

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况

8. 在建工程

(1) 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	345,132.74		345,132.74			
合计	345,132.74		345,132.74			

(2) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
MOUDLE 产线	132,743.36		132,743.36			
EL4.1 产线	212,389.38		212,389.38			
合计	345,132.74		345,132.74			

9. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	9,867,306.27	
资产减值准备	1,150.00	
合计	9,868,456.27	

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	上年年末余额	备注
2029年	9,867,306.27		
合计	9,867,306.27		

10. 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	176,720.00		176,720.00			
合计	176,720.00		176,720.00			

11. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	355,079.17	
合计	355,079.17	

(2) 期末无账龄超过一年的重要应付账款

12. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	2,197,727.82	
合计	2,197,727.82	

13. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬		3,762,286.57	3,205,664.68	556,621.89
离职后福利- 设定提存计划		178,491.34	178,491.34	-
合计		3,940,777.91	3,384,156.02	556,621.89

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴 和补贴		3,420,611.13	2,870,398.85	550,212.28
职工福利费		78,504.29	72,094.68	6,409.61
3) 社会保险费		112,241.60	112,241.60	
其中: 医疗保险费		104,282.51	104,282.51	
工伤保险费		7,959.09	7,959.09	
生育保险费				
住房公积金		148,716.00	148,716.00	
工会经费和职工教 育经费		2,213.55	2,213.55	
合计		3,762,286.57	3,205,664.68	556,621.89

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		172,969.01	172,969.01	-
失业保险		5,522.33	5,522.33	-
合计		178,491.34	178,491.34	-

14. 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
个人所得税	3,014.17	
合计	3,014.17	

15. 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	96,860.38	
合计	96,860.38	

(1) 其他应付款项

1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	15,000.00	
运费等预提费用	55,500.00	
第三方往来款	26,360.38	
合计	96,860.38	

2) 期末无账龄超过一年的重要其他应付款项

16. 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	285,704.62	
合计	285,704.62	

17. 实收资本

股东	上年年末余额	本期变动增(+)-减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
卧龙电驱					15,634,356.00	15,634,356.00	15,634,356.00

18. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润		
调整后年初未分配利润		
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-5,807,149.56	
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-5,807,149.56	

19. 营业收入和营业成本

(2) 营业收入和营业成本情况

卧龙英耐德(浙江)氢能科技有限公司财务报表附注
 2024年4月3日至2024年11月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	511,061.95	416,886.70		
其他业务				
合计	511,061.95	416,886.70		

20. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	309.18	
教育费附加	132.51	
印花税	88.34	
地方教育费附加	176.47	
合计	706.50	

21. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	256,148.69	
业务招待费、交易应酬费	165,841.93	
服务费	85,364.45	
差旅费	84,413.38	
促销费	81,603.21	
广告与业务宣传费	78,510.26	
办公通讯费	23,828.17	
其他	5,773.88	
合计	781,483.97	

22. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	658,898.95	
差旅费	92,121.64	
专业服务费	67,924.52	
业务招待费	28,728.20	
办公费	8,332.48	
租赁费	6,248.14	
其他	12,975.84	
合计	875,229.77	

23. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,967,049.63	
材料	821,531.32	
费用及其他	464,232.60	
折旧与摊销	507.98	
合计	4,253,321.53	

24. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		
其中: 租赁负债利息费用		
减: 利息收入	10,780.14	
汇兑损益		
其他	213.18	
合计	-10,566.96	

25. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,150.00	
合计	-1,150.00	

26. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-5,807,149.56
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-1,161,429.91
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	38,402.96
研发加计扣除的影响	-850,664.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,973,691.25

项目	本期金额
其他	
所得税费用	

27. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的利息收入	5,835.70	
收回保证金	100,000.00	
其他	51,202.39	
合计	157,038.09	

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现研发费用	1,231,363.92	
付现管理费用	215,230.82	
付现销售费用	442,828.07	
支付的押金、保证金、质保金	85,000.00	
支付的往来款及其他	1,000,000.00	
其他	51,417.39	
合计	3,025,840.20	

28. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

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	-5,807,149.56	
加:信用减值损失	1,150.00	
资产减值准备		
固定资产折旧	507.98	
生产性生物资产折旧		
递延收益摊销		
使用权资产折旧		
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)		
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)		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用(收益以“-”号填列)		
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)		
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)	-402,537.05	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-11,257,414.04	
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,021,905.88	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,443,536.79	
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,065,422.24	
减:现金的期初余额		
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	1,065,422.24	

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,065,422.24	
其中:库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	1,065,422.24	
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	1,065,422.24	
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		

六、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
卧龙电驱	浙江省绍兴市	其他电机制造	130829.1126 万元	51.00	51.00

2. 本公司的子公司情况

无。

3. 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
卧龙电气集团北京华泰变压器有限公司	同一控制下的企业
浙江希尔机器人股份有限公司	同一控制下的企业
浙江卧龙国际贸易有限公司	同一控制下的企业

4. 关联交易情况

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
预付账款	卧龙电驱	9,024,930.00	
预付账款	卧龙电气集团北京华泰变压器有限公司	125,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	浙江希尔机器人股份有限公司	273,000.00	
应付账款	卧龙电驱	63,934.87	
预收款项	卧龙电驱	10,000.00	
预收款项	浙江卧龙国际贸易有限公司	2,473,432.44	

七、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2024年11月30日止,公司不存在重要承诺事项。

2. 或有事项

截至2024年11月30日止,公司不存在重大或有事项。

八、 资产负债表日后事项

根据本公司股东卧龙电驱2025年1月6日董事会决议,拟将本公司股权出售给关联方卧龙资源集团股份有限公司。

九、 其他重要事项

截至2024年11月30日止,公司不存在需要披露的其他重要事项。

卧龙英耐德(浙江)氢能科技有限公司

二〇二五年一月二十四日

