

东莞市柯斯宇液冷技术有限公司

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 资产负债表
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

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2026）第00017314号

东莞市柯斯宇液冷技术有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了东莞市柯斯宇液冷技术有限公司（以下简称“柯斯宇液冷”）财务报表，包括2026年3月31日、2025年12月31日的资产负债表，2026年1-3月、2025年度的利润表、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，公允反映了柯斯宇液冷2026年3月31日、2025年12月31日的财务状况以及2026年1-3月、2025年度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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于柯斯宇液冷，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估柯斯宇液冷的持续经营能力，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柯斯宇液冷、终止运营或别无其他现实的选择。

柯斯宇液冷治理层（以下简称“治理层”）负责监督柯斯宇液冷的财务报告过

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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对柯斯宇液冷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柯斯宇液冷不能持续经营。

（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。

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。



（此页无正文，为中兴华审字（2026）第 00017314 号《东莞市柯斯宇液冷技术有限公司审计报告》之签字盖章页。）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2026年6月1日



资产负债表

编制单位：东莞市柯斯宇液冷技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释五	2026年3月31日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	37,471,244.46	12,646,519.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2	32,215,010.34	60,037,344.39
应收款项融资	3	15,991,326.04	2,643,809.73
预付款项	4	378,875.57	163,862.40
其他应收款	5	2,823,500.68	1,822,276.25
存货	6	7,415,962.72	4,780,746.22
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			
流动资产合计		96,295,919.81	82,094,558.69
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	7	18,270,734.45	18,430,020.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	8	5,287,000.79	5,311,642.10
无形资产	9	44,086.90	44,842.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	10	1,808,135.03	230,116.48
递延所得税资产	11	1,841,259.97	2,177,255.59
其他非流动资产	12	496,299.00	1,530,000.00
非流动资产合计		27,747,516.14	27,723,876.95
资产总计		124,043,435.95	109,818,435.64

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人： 尉培培

主管会计工作负责人： 王笑

会计机构负责人： 王笑

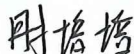
资产负债表（续）

编制单位：东莞市柯斯宇液冷技术有限公司

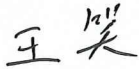
金额单位：人民币元

项 目	注释五	2026年3月31日	2025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	13	504,999.78	504,999.78
应付账款	14	18,389,750.56	28,791,305.11
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	15	2,227,947.05	3,393,847.37
应交税费	16	23,759,096.95	18,485,970.05
其他应付款	17	5,619,652.13	4,002,883.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	18	2,611,507.06	2,430,790.60
其他流动负债			
流动负债合计		53,112,953.53	57,609,796.68
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	19	3,833,455.61	4,133,375.90
长期应付款	20	190,924.80	276,823.51
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	11	1,321,750.19	1,327,910.53
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,346,130.60	5,738,109.94
负债合计		58,459,084.13	63,347,906.62
所有者权益：			
实收资本	21	2,200,000.00	2,200,000.00
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	22	6,538,435.18	4,427,052.90
未分配利润	23	56,845,916.64	39,843,476.12
所有者权益合计		65,584,351.82	46,470,529.02
负债和所有者权益总计		124,043,435.95	109,818,435.64

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

利润表

编制单位：东莞市柯斯宇液冷技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释五	2026年1-3月	2025年度
一、营业收入	24	47,355,280.72	104,927,883.39
减：营业成本	24	14,098,767.89	35,318,558.47
税金及附加	25	394,581.95	79,730.58
销售费用	26	1,833,558.48	2,260,670.54
管理费用	27	1,039,843.26	2,337,418.74
研发费用	28	2,039,365.90	1,721,078.97
财务费用	29	1,020,248.10	701,422.00
其中：利息费用		69,840.44	96,739.14
利息收入		-3,127.72	-346.62
加：其他收益	30	24,700.00	9,750.00
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）	31	1,382,708.63	-3,170,825.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	32	-31,640.67	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,304,683.10	59,347,928.23
加：营业外收入			
减：营业外支出	33		484.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,304,683.10	59,347,443.45
减：所得税费用	34	7,190,860.30	15,076,914.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,113,822.80	44,270,529.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		21,113,822.80	44,270,529.02

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：时培培

主管会计工作负责人：王笑

会计机构负责人：王笑

现金流量表

编制单位：东莞市柯斯宇液冷技术有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2026年1-3月	2025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		55,768,627.07	32,515,463.33
收到的税费返还		1,422,493.86	70,237.87
收到其他与经营活动有关的现金		16,857.30	5,264,334.81
经营活动现金流入小计		57,207,978.23	37,850,036.01
购买商品、接受劳务支付的现金		11,726,450.39	11,436,683.78
支付给职工以及为职工支付的现金		6,517,150.90	5,935,328.62
支付的各项税费		2,664,811.91	407,648.19
支付其他与经营活动有关的现金		3,691,030.44	8,091,766.34
经营活动现金流出小计		24,599,443.64	25,871,426.93
经营活动产生的现金流量净额		32,608,534.59	11,978,609.08
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			
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		4,551,440.56	8,016,968.78
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,551,440.56	8,016,968.78
投资活动产生的现金流量净额		-4,551,440.56	-8,016,968.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,200,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000.00	7,099,816.00
筹资活动现金流入小计		30,000.00	9,299,816.00
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		2,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		654,590.00	954,890.00
筹资活动现金流出小计		2,654,590.00	954,890.00
筹资活动产生的现金流量净额		-2,624,590.00	8,344,926.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-607,779.27	-165,046.38
五、现金及现金等价物净增加额		24,824,724.76	12,141,519.92
加：期初现金及现金等价物余额		12,141,519.92	
六、期末现金及现金等价物余额		36,966,244.68	12,141,519.92

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：时培培

主管会计工作负责人：王笑

会计机构负责人：王笑

所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项	2026年1-3月							所有者权益合计			
	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	2,200,000.00								4,427,052.90	39,843,476.12	46,470,529.02
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	2,200,000.00								4,427,052.90	39,843,476.12	46,470,529.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,111,382.28	17,002,440.52	19,113,822.80
（一）综合收益总额										21,113,822.80	21,113,822.80
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									2,111,382.28	-4,111,382.28	-2,000,000.00
1、提取盈余公积									2,111,382.28	-2,111,382.28	
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配										-2,000,000.00	-2,000,000.00
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	2,200,000.00								6,538,435.18	56,845,916.64	65,584,351.82

编制单位：东莞市柯斯宇制冷技术有限公司

2026年1-3月

法定代表人：时培培

主管会计工作负责人：王斌

会计机构负责人：王斌

王斌

王斌

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

所有者权益变动表 (续)

金额单位：人民币元

项目	2025年度										
	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											
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额											
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,200,000.00								4,427,052.90	39,843,476.12	46,470,529.02
（一）综合收益总额										44,270,529.02	44,270,529.02
（二）所有者投入和减少资本	2,200,000.00										2,200,000.00
1、所有者投入资本	2,200,000.00										2,200,000.00
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									4,427,052.90	-4,427,052.90	
1、提取盈余公积									4,427,052.90	-4,427,052.90	
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	2,200,000.00								4,427,052.90	39,843,476.12	46,470,529.02

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人： 尉培培

主管会计工作负责人： 王斌

会计机构负责人： 王斌

东莞市柯斯宇液冷技术有限公司

2025 年至 2026 年 1-3 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

东莞市柯斯宇液冷技术有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于 2022 年 12 月 20 日, 经由东莞市市场监督管理局注册登记。统一社会信用代码: 91441900MAC4MPDJ9J。注册资本人民币 500.00 万元整, 实缴资本人民币 220.00 万元整。

公司注册地: 广东省东莞市清溪镇昌达路 1 号 5 号楼 401 室。

法定代表人: 时培培。

2、公司实际从事的主要经营活动

公司主要从事不锈钢波纹管、分水器等产品的研发、生产与销售。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 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》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”)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司从事不锈钢波纹管、分水器等产品相关业务。本公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司 2026 年 3 月 31 日、2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2026 年 1-3 月、2025 年度的经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、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。

4、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

7、金融工具

在本公司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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。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。

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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变

动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

8、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合

理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同	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，根据应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：账龄组合	账龄	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

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据-商业承兑汇票 计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	合同资产计提比例（%）
1年以内	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00
2-3年	50.00	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1	银行承兑汇票	参考历史损失经验不计提坏账准备
组合 2	应收账款	参考历史损失经验不计提坏账准备

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：以账龄为信用风险特征的应收款项	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
组合 2：低风险组合	合并范围内关联方的应收款项

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋	平均年限法	20.00	5.00	4.75
机器设备	平均年限法	10.00	5.00	9.50
运输工具	平均年限法	4.00	5.00	23.75
电子设备	平均年限法	3.00	5.00	31.67
办公设备	平均年限法	5.00	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、12“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的

摊销政策进行摊销。

12、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产、使用权资产等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

13、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括气站、消防改造、厂房装修。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

14、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

15、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

16、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

17、收入

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本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本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，本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确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本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，本公司考虑下列迹象：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。

18、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

21、租赁

（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。

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；

④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债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：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

③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（价值低于 2000 元）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。

22、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

(1) 根据《财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税【2012】39号)规定，依法办理工商登记、税务登记、对外贸易经营者备案登记，自营或委托出口货物的单位或个体工商户，以及依法办理工商登记、税务登记但未办理对外贸易经营者备案登记，委托出口货物的生产企业出口货物劳务，除适用通知第六条和第七条有关增值税免税政策及征税政策的规定外，实行免征和退还增值税政策。2019年7月1日起适用出口退税率为13%。报告期内，本公司享受增值税出口退税政策。

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)第二条规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
库存现金		
银行存款	36,966,244.68	12,141,519.92
其他货币资金	504,999.78	504,999.78
合计	37,471,244.46	12,646,519.70

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	2026年3月31日	2025年12月31日
银行承兑汇票保证金	504,999.78	504,999.78
合计	504,999.78	504,999.78

2、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2026年3月31日	2025年12月31日
1年以内	33,910,537.20	63,197,204.62
小 计	33,910,537.20	63,197,204.62
减：坏账准备	1,695,526.86	3,159,860.23
合 计	32,215,010.34	60,037,344.39

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	2026年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	33,910,537.20	100.00	1,695,526.86	5.00	32,215,010.34
其中：账龄组合	33,910,537.20	100.00	1,695,526.86	5.00	32,215,010.34
合计	33,910,537.20	100.00	1,695,526.86	5.00	32,215,010.34

(续)

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备的应收款项	63,197,204.62	100.00	3,159,860.23	5.00	60,037,344.39
其中：账龄组合	63,197,204.62	100.00	3,159,860.23	5.00	60,037,344.39
合计	63,197,204.62	100.00	3,159,860.23	5.00	60,037,344.39

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2026年3月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	33,910,537.20	1,695,526.86	5.00
合计	33,910,537.20	1,695,526.86	5.00

(续)

项目	2025年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	63,197,204.62	3,159,860.23	5.00
合计	63,197,204.62	3,159,860.23	5.00

(3) 坏账准备的情况

类别	2025年12月31日	本期变动金额			2026年3月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	3,159,860.23	-1,464,333.37			1,695,526.86
合计	3,159,860.23	-1,464,333.37			1,695,526.86

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的2026年3月31日余额前五名的应收账款情况

债务人名称	2026年3月31日	占应收账款2026年3月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备2026年3月31日余额
第一名	17,094,848.82	50.41	854,742.44
第二名	8,390,459.83	24.74	419,522.99
第三名	3,084,034.00	9.09	154,201.70
第四名	1,867,771.35	5.51	93,388.57
第五名	1,712,721.15	5.05	85,636.06
合计	32,149,835.15	94.80	1,607,491.76

3、 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
应收票据	15,991,326.04	2,643,809.73
应收账款		

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
合计	15,991,326.04	2,643,809.73

(2) 报告期末已质押的应收款项融资情况

报告期末本公司无质押的应收款项融资。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	2026年3月31日终止确认金额	2026年3月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	9,866,001.64	
合计	9,866,001.64	

4、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2026年3月31日		2025年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	378,875.57	100.00	163,862.40	100.00
合计	378,875.57	100.00	163,862.40	100.00

(2) 按预付对象归集的2026年3月31日余额前五名的预付款情况

单位名称	2026年3月31日	占预付账款2026年3月31日余额合计数的比例(%)
第一名	218,080.00	57.56
第二名	74,100.00	19.56
第三名	53,490.55	14.12
第四名	25,000.00	6.60
第五名	5,966.64	1.57
合计	376,637.19	99.41

5、 其他应收款

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,823,500.68	1,822,276.25
合计	2,823,500.68	1,822,276.25

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2026年3月31日	2025年12月31日
1年以内	2,916,091.05	1,833,241.88
小计	2,916,091.05	1,833,241.88
减：坏账准备	92,590.37	10,965.63
合计	2,823,500.68	1,822,276.25

②按款项性质分类情况

款项性质	2026年3月31日	2025年12月31日
押金	659,600.00	508,000.00
备用金	265,560.00	260,000.00
应收出口退税		695,126.15
往来款及其他	1,990,931.05	370,115.73
小计	2,916,091.05	1,833,241.88
减：坏账准备	92,590.37	10,965.63
合计	2,823,500.68	1,822,276.25

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)	
2025年12月31日	10,965.63			10,965.63
上年年末其他应收款 账面余额在本期：				
——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	81,624.74			81,624.74

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2026 年 3 月 31 日	92,590.37			92,590.37

④坏账准备的情况

类别	2025 年 12 月 31 日	本期变动金额			2026 年 3 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	10,965.63	81,624.74			92,590.37
合计	10,965.63	81,624.74			92,590.37

⑤本期实际核销的其他应收款情况

报告期内公司无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的 2026 年 3 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2026 年 3 月 31 日	账龄	占其他应收款 2026 年 3 月 31 日余额合计数 的比例（%）	坏账准备 2026 年 3 月 31 日余额
第一名	往来款	1,569,960.00	1 年以内	53.84	78,498.00
第二名	押金	585,000.00	1 年以内	20.06	
第三名	水电费	251,204.10	1 年以内	8.61	12,560.21
第四名	备用金	245,560.00	1 年以内	8.42	
第五名	社保款	77,640.00	1 年以内	2.66	
合计		2,729,364.10		93.59	91,058.21

6、 存货

项目	2026年3月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,237,518.84		2,237,518.84
周转材料	567,673.51		567,673.51
在产品	3,032,736.19		3,032,736.19
库存商品	943,092.02		943,092.02
发出商品	634,942.16		634,942.16
合计	7,415,962.72		7,415,962.72

(续)

项目	2025年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,458,338.16		1,458,338.16
周转材料	501,039.01		501,039.01
在产品	1,412,162.80		1,412,162.80
库存商品	1,409,206.25		1,409,206.25
发出商品			
合计	4,780,746.22		4,780,746.22

7、 固定资产

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
固定资产	18,270,734.45	18,430,020.10
固定资产清理		
合计	18,270,734.45	18,430,020.10

(1) 固定资产

项目	机器设备	运输工具	办公设备及家具	合计
一、账面原值				
1、2025年12月31日	18,154,518.91	40,752.48	681,545.95	18,876,817.34
2、本期增加金额	438,053.10		92,208.09	530,261.19
(1) 购置	438,053.10		92,208.09	530,261.19
(2) 在建工程转固				
3、本期减少金额	167,195.13	40,752.48	4,672.43	212,620.04

(1) 处置或报废	167,195.13	40,752.48	4,672.43	212,620.04
4、2026年3月31日	18,425,376.88		769,081.61	19,194,458.49
二、累计折旧				
1、2025年12月31日	373,178.21	5,377.06	68,241.97	446,797.24
2、本期增加金额	446,098.82	3,226.24	46,277.48	495,602.54
(1) 计提	446,098.82	3,226.24	46,277.48	495,602.54
3、本期减少金额	9,332.64	8,603.30	739.80	18,675.74
(1) 处置或报废	9,332.64	8,603.30	739.80	18,675.74
4、2026年3月31日	809,944.39		113,779.65	923,724.04
三、减值准备				
1、2025年12月31日				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、2026年3月31日				
四、账面价值				
1、2026年3月31日账面价值	17,615,432.49		655,301.96	18,270,734.45
2、2025年12月31日账面价值	17,781,340.70	35,375.42	613,303.98	18,430,020.10

8、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2025年12月31日	5,823,140.87	5,823,140.87
2、本年增加金额	421,647.02	421,647.02
3、本年减少金额		
4、2026年3月31日	6,244,787.89	6,244,787.89
二、累计折旧		
1、2025年12月31日	511,498.77	511,498.77
2、本年增加金额	446,288.33	446,288.33
(1) 计提	446,288.33	446,288.33
3、本年减少金额		
(1) 处置		

项目	房屋及建筑物	合计
4、2026年3月31日	957,787.10	957,787.10
三、减值准备		
1、2025年12月31日		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2026年3月31日		
四、账面价值		
1、2026年3月31日账面价值	5,287,000.79	5,287,000.79
2、2025年12月31日账面价值	5,311,642.10	5,311,642.10

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利权	合计
一、账面原值		
1、2025年12月31日	45,346.53	45,346.53
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2026年3月31日	45,346.53	45,346.53
二、累计摊销		
1、2025年12月31日	503.85	503.85
2、本期增加金额	755.78	755.78
(1) 计提	755.78	755.78
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2026年3月31日	1,259.63	1,259.63
三、减值准备		
1、2025年12月31日		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		

项目	专利权	合计
4、2026年3月31日		
四、账面价值		
1、2026年3月31日账面价值	44,086.90	44,086.90
2、2025年12月31日账面价值	44,842.68	44,842.68

10、长期待摊费用

项目	2025年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2026年3月31日
气站	73,434.26	84,980.43	11,396.98		147,017.71
消防改造		35,000.00	1,944.44		33,055.56
装修款	156,682.22	1,572,018.35	100,638.81		1,628,061.76
合计	230,116.48	1,691,998.78	113,980.23		1,808,135.03

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2026年3月31日		2025年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	1,788,117.23	447,029.31	3,170,825.86	792,706.47
租赁负债	5,576,922.67	1,394,230.66	5,538,196.50	1,384,549.12
合计	7,365,039.90	1,841,259.97	8,709,022.36	2,177,255.59

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2026年3月31日		2025年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	5,287,000.79	1,321,750.19	5,311,642.10	1,327,910.53
合计	5,287,000.79	1,321,750.19	5,311,642.10	1,327,910.53

12、其他非流动资产

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
预付设备款	496,299.00	1,530,000.00
合计	496,299.00	1,530,000.00

13、应付票据

种类	2026年3月31日	2025年12月31日
银行承兑汇票	504,999.78	504,999.78
合计	504,999.78	504,999.78

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
货款	18,389,750.56	28,791,305.11
合计	18,389,750.56	28,791,305.11

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2025年12月31日	本期增加	本期减少	2026年3月31日
一、短期薪酬	3,393,847.37	5,238,411.89	6,404,312.21	2,227,947.05
二、离职后福利-设定提存计划		308,820.24	308,820.24	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,393,847.37	5,547,232.13	6,713,132.45	2,227,947.05

(2) 短期薪酬列示

项目	2025年12月31日	本期增加	本期减少	2026年3月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,289,572.37	4,561,872.89	5,871,636.97	1,979,808.29
2、职工福利费		548,482.32	482,258.56	66,223.76
3、社会保险费		50,416.68	50,416.68	
其中：医疗保险金		42,721.93	42,721.93	
工伤保险金		7,694.75	7,694.75	
生育保险金				
4、住房公积金	104,275.00	77,640.00		181,915.00
5、工会经费和职工教育经费				

项目	2025年12月31日	本期增加	本期减少	2026年3月31日
合计	3,393,847.37	5,238,411.89	6,404,312.21	2,227,947.05

(3) 设定提存计划列示

项目	2025年12月31日	本期增加	本期减少	2026年3月31日
1、基本养老保险		292,561.05	292,561.05	
2、失业保险费		16,259.19	16,259.19	
合计		308,820.24	308,820.24	

16、应交税费

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
增值税	1,517,995.26	2,336,057.33
企业所得税	21,921,447.63	15,926,259.49
城市维护建设税	63,676.54	
教育费附加	63,676.52	
个人所得税	192,301.00	182,511.00
印花税		41,142.23
合计	23,759,096.95	18,485,970.05

17、其他应付款

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,619,652.13	4,002,883.77
合计	5,619,652.13	4,002,883.77

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
应付费用	3,350,409.18	1,768,683.52
往来款	2,191,250.63	1,988,572.93
其他	77,992.32	104,627.32
押金		141,000.00

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
合计	5,619,652.13	4,002,883.77

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

本公司报告期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

18、一年内到期的非流动负债

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
一年内到期的租赁负债（附注六、19）	1,758,467.06	1,404,820.60
一年内到期的长期应付款（附注六、20）	853,040.00	1,025,970.00
合计	2,611,507.06	2,430,790.60

19、租赁负债

项目	2025年12月31日	本年增加			本年减少	2026年3月31日
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	5,882,000.00	432,000.00			417,000.00	5,897,000.00
减：未确认融资费用	343,803.50	10,352.98			49,079.15	305,077.33
减：一年内到期的租赁负债（附注五、18）	1,404,820.60					1,758,467.06
合计	4,133,375.90					3,833,455.61

20、长期应付款

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
融资租赁	1,098,140.00	1,377,730.00
减：未确认融资费用	54,175.20	74,936.49
减：一年内到期的长期应付款（附注五、18）	853,040.00	1,025,970.00
合计	190,924.80	276,823.51

21、实收资本

项目	2025年12月31日	本期增减变动（+、-）					2026年3月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
个人资本	2,200,000.00						2,200,000.00

22、盈余公积

项目	2025年12月31日	本期增加	本期减少	2026年3月31日
法定盈余公积	4,427,052.90	2,111,382.28		6,538,435.18
合计	4,427,052.90	2,111,382.28		6,538,435.18

23、未分配利润

项目	2026年1-3月	2025年度
调整前上年末未分配利润	39,843,476.12	
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	39,843,476.12	
加：本期归属于母公司股东的净利润	21,113,822.80	44,270,529.02
减：提取法定盈余公积	2,111,382.28	4,427,052.90
应付普通股股利	2,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	56,845,916.64	39,843,476.12

24、营业收入和营业成本

项目	2026年1-3月		2025年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,303,715.72	14,098,767.89	104,849,910.39	35,318,558.47
其他业务	51,565.00		77,973.00	
合计	47,355,280.72	14,098,767.89	104,927,883.39	35,318,558.47

注：公司于2025年8月起正式开展生产经营业务，2025年度营业收入、营业成本为2025年8-12月经营数据。

25、税金及附加

项目	2026年1-3月	2025年度
城市维护建设税	197,290.98	19,294.18
教育费附加	197,290.97	19,294.17
印花税		41,142.23
合计	394,581.95	79,730.58

26、销售费用

项目	2026年1-3月	2025年度
职工薪酬	1,582,175.13	1,615,356.53
业务招待费	243,321.67	554,743.99
广告宣传费		81,188.12
办公费用及其他	8,061.68	9,381.90
合计	1,833,558.48	2,260,670.54

27、管理费用

项目	2026年1-3月	2025年度
职工薪酬	670,498.93	1,467,646.22
办公费	97,118.66	142,730.94
租赁费	34,962.06	64,337.63
车辆使用费	31,859.11	3,970.00
物业管理费	23,520.00	34,390.00
差旅费	15,370.95	49,971.44
业务招待费	12,064.63	134,003.78
咨询服务费	10,455.21	411,657.47
修理费	540.00	23,985.30
其他	143,453.71	4,725.96
合计	1,039,843.26	2,337,418.74

28、研发费用

项目	2026年1-3月	2025年度
人员人工	1,369,512.80	1,311,215.77
直接投入	601,903.02	325,852.78
折旧费用与长期费用摊销	29,032.51	14,881.54
其他	38,917.57	69,128.88
合计	2,039,365.90	1,721,078.97

29、财务费用

项目	2026年1-3月	2025年度
利息支出	69,840.44	96,739.14
减：利息收入	3,127.72	346.62
加：汇兑损失（汇兑收益用“-”表示）	950,198.91	558,540.62
加：手续费等其他支出	3,336.47	46,488.86
合计	1,020,248.10	701,422.00

30、其他收益

项目	2026年1-3月	2025年度
与企业日常活动相关的政府补助	24,700.00	9,750.00
合计	24,700.00	9,750.00

31、信用减值损失

项目	2026年1-3月	2025年度
坏账损失	1,382,708.63	-3,170,825.86
合计	1,382,708.63	-3,170,825.86

32、资产处置收益

项目	2026年1-3月	2025年度
非流动资产处置利得合计	-31,640.67	
其中：固定资产处置利得	-31,640.67	
合计	-31,640.67	

33、营业外支出

项目	2026年1-3月	2025年度
罚款或滞纳金		484.78
合计		484.78

34、所得税费用

项目	2026年1-3月	2025年度
当期所得税费用	6,861,025.02	15,926,259.49
递延所得税费用	329,835.28	-849,345.06
合计	7,190,860.30	15,076,914.43

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2026年1-3月	2025年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	21,113,822.80	44,270,529.02
加：资产减值准备		
信用减值准备	-1,382,708.63	3,170,825.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	495,602.54	446,797.24
使用权资产折旧	446,288.33	511,498.77
无形资产摊销	755.78	503.85
长期待摊费用摊销	113,980.23	26,313.62
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)	31,640.67	

补充资料	2026年1-3月	2025年度
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	1,020,039.35	655,279.76
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）	335,995.62	-2,177,255.59
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-6,160.34	1,327,910.53
存货的减少（增加以“—”号填列）	-2,635,216.50	-4,780,746.22
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	24,507,290.41	-67,674,256.23
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-11,432,795.67	36,201,208.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	32,608,534.59	11,978,609.08
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	36,966,244.68	12,141,519.92
减：现金的上年年末余额	12,141,519.92	
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	24,824,724.76	12,141,519.92

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2026年3月31日	2025年12月31日
一、现金	36,966,244.68	12,141,519.92
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	36,966,244.68	12,141,519.92
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	36,966,244.68	12,141,519.92

六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是时培培。

2、本公司的子公司情况

无。

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
时培培	直接持股 60%的股东
王伟	直接持股 30%的股东
刘松	直接持股 10%的股东
东莞市柯创电子科技有限公司	实际控制人配偶控制的企业
东莞市柯斯宇电子科技有限公司	时培培直接持股 50%，刘松直接持股 50%
东莞市安澜投资服务有限公司	时培培直接持股 53%，王伟直接持股 47%
广东兴宇智冷技术有限公司	东莞市安澜投资服务有限公司直接持股 49%
深圳市益达兴科技股份有限公司	直接持股广东兴宇智冷技术有限公司 51%的股东
时海侠	时培培的胞姐，刘松的配偶

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2026年 1-3月	2025年度
东莞市柯创电子科技有限公司	采购原材料	40,485.86	7,438,157.11
东莞市柯斯宇电子科技有限公司	采购原材料		1,382,987.59
东莞市柯斯宇电子科技有限公司	采购设备		912,123.89

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2026年 1-3月	2025年度
东莞市柯斯宇电子科技有限公司	货物		1,515,682.43

(2) 关联方资金拆借

① 拆入

关联方	2025年1月1日	本期拆入	本期归还	2025年12月31日
东莞市柯斯宇电子科技有限公司		5,688,616.82	4,000,000.00	1,688,616.82

(续)

关联方	2025年12月31日	本期拆入	本期归还	2026年3月31日
东莞市柯斯宇电子科技有限公司	1,688,616.82			1,688,616.82

② 拆出

关联方	2025年12月31日	本期拆出	本期归还	2026年3月31日
深圳市益达兴科技股份有限公司		1,569,960.00		1,569,960.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2026年3月31日		2025年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
东莞市柯斯宇电子科技有限公司	1,712,721.15	85,636.06	1,712,721.15	85,636.06
其他应收款：				
时海侠	20,000.00		20,000.00	
时培培	245,560.00			
深圳市益达兴科技股份有限公司	1,569,960.00	78,498.00		
合计	3,548,241.15	164,134.06	1,732,721.15	85,636.06

(2) 应付项目

项目名称	2026年3月31日	2025年12月31日
应付账款：		
东莞市柯创电子科技有限公司	843,933.10	1,197,497.74
东莞市柯斯宇电子科技有限公司	2,838,276.18	2,865,776.18
其他应付款：		
刘松	502,633.81	299,956.11
东莞市柯斯宇电子科技有限公司	1,688,616.82	1,688,616.82
合计	5,873,459.91	6,051,846.85

七、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2026 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2026 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至 2026 年 6 月 1 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

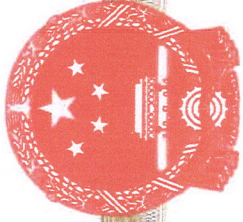
九、其他重要事项

截至 2026 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

东莞市柯斯宇液冷技术有限公司

2026 年 6 月 1 日





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8916 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

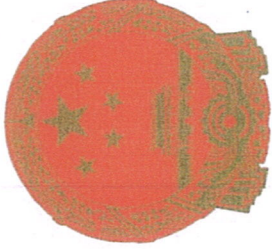
中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审订章(1)

登记机关



2025 年 02 月 27 日



会计师事务所 执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

北京市财政局
二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）备案文件


中国证券监督管理委员会
 CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

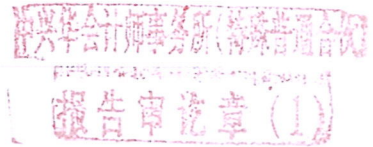
敬爱市场、敬爱法治、敬爱专业、敬爱风险、发挥合力

首页 | 机构概况 | 新闻发布 | 政务信息 | 办事服务 | 互动交流 | 统计信息 | 专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号	bm56000001/2023-00002630	分类	审计与评估机构监管对象
发布机构		发文日期	2023年02月27日
名称	从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）		
文号		主题词	

从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）



从事证券服务业务会计师事务所名录（截至2022.12.31）

序号	会计师事务所名称	通讯地址	联系电话
79	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	陕西省西安市莲湖区沅灞大道一号外事大厦六层	029-83620980
80	新联众会计师事务所（特殊普通合伙）	山西省太原市晋源区晋源街与晋源山西路济南报业大厦B座11层	0531-80995542
81	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区朝内大街8号富华大厦A座8层	020-62922216
82	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001	0371-65336688
83	水拓会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市朝阳区东店北街一号（国安大厦13层）	010-65950411
84	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	山东省青岛市市北区上清路20号	0532-85921367
85	浙江科信会计师事务所（特殊普通合伙）	浙江省宁波市江北区317号和丰创意广场和庭楼10楼	0574-87269394
86	浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）	杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢十一层	0571-56832576
87	浙江至诚会计师事务所（特殊普通合伙）	杭州市上城区西湖大道2号3层305室	0579-83803968-9636
88	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-85665218
89	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063
90	中京国瑞（武汉）会计师事务所（普通合伙）	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-87315882
91	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-68360123
92	中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-62267688
93	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	天津市和平区解放北路168号信达广场52层	022-88238268-8239
94	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
95	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86781250
96	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88995676
97	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
98	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85922137
99	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市西城区阜成门外大街1号东塔楼15层	010-51423818
100	中汇大通会计师事务所（特殊普通合伙）	北京市海淀区西直门北大街43号1号楼13层1316-1326	010-82212990



姓名 张辉
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1976-05-08
Date of birth
工作单位 江苏富华会计师事务所
Working unit
身份证号码 3201117605080001
Identity card No.

证书编号:
No. of Certificate

320000340005

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2009 年 11 月 8 日
/y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2011-1-4



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to 变更单位

中兴会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分行 事务所
CPAs



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011 年 4 月 2 日
/y /m /d



姓名 杜睿
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1992-06-10
 Date of birth _____
 工作单位 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所
 Working unit _____
 身份证号码 32068219920610436X
 Identity card No. _____



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



杜睿 110001670691

证书编号: 110001670691
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA

发证日期: 2023 年 12 月 26 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d