

上海孚邦实业有限公司
审计报告
天职业字[2024]26130号

目 录

审计报告	1
2022年1月1日至2023年12月31日财务报表	3
2022年1月1日至2023年12月31日财务报表附注	9



上海孚邦实业有限公司：

一、 审计意见

我们审计了上海孚邦实业有限公司（以下简称“孚邦实业”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度和 2023 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，公允反映了孚邦实业 2022 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度和 2023 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职业道德守则，我们独立于孚邦实业，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

孚邦实业管理层（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，管理层负责评估孚邦实业的持续经营能力，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孚邦实业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督孚邦实业的财务报告过程。

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。



审计报告（续）

天职业字[2024]26130号

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，就可能导致对孚邦实业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孚邦实业不能持续经营。

（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。

[以下无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位:上海孚邦实业有限公司

金额单位:元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	4,508,257.88	2,052,604.29	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	3,142,588.58	8,027,857.05	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	530,320.00	361,500.00	六、(三)
应收账款	9,139,049.71	13,892,886.63	六、(四)
应收款项融资			
预付款项	960,652.96	2,913,672.75	六、(五)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	6,958,190.79	321,120.99	六、(六)
其中: 应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	5,617,627.31	6,791,157.17	六、(七)
合同资产	3,520,433.92	3,437,208.74	六、(八)
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	34,377,121.15	37,798,007.62	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	3,599,907.82		六、(九)
固定资产	10,125,262.82	14,709,228.24	六、(十)
在建工程			
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	416,018.85	377,991.74	六、(十一)
其他非流动资产			
非流动资产合计	14,141,189.49	15,087,219.98	
资产总计	48,518,310.64	52,885,227.60	

法定代表人: 郑露



主管会计工作负责人: 夏云峰

3

会计机构负责人: 李海英



资产负债表(续)

编制单位:上海孚邦实业有限公司

金额单位:元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	10,000.00	6,010,000.00	六、(十二)
△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	1,980,708.33	4,924,907.64	六、(十三)
预收款项			
合同负债	4,125,776.40	6,825,193.98	六、(十四)
△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	438,884.87	368,700.40	六、(十五)
应交税费	1,647,680.21	1,132,214.23	六、(十六)
其他应付款	1,082,066.06	3,156,958.70	六、(十七)
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			
其他流动负债	536,350.93	887,275.22	六、(十八)
流动负债合计	9,821,466.80	23,305,250.17	
非流动负债			
△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			
长期应付款	1,250,000.00	1,750,000.00	六、(十九)
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	1,250,000.00	1,750,000.00	
负 债 合 计	11,071,466.80	25,055,250.17	
所有者权益:			
实收资本	12,000,000.00	12,000,000.00	六、(二十)
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	1,576,899.68	615,213.04	六、(二十一)
△一般风险准备			
未分配利润	23,869,944.16	15,214,764.39	六、(二十二)
所有者权益合计	37,446,843.84	27,829,977.43	
负债和所有者权益总计	48,518,310.64	52,885,227.60	

法定代表人: 郑露



主管会计工作负责人: 夏云峰

4

会计机构负责人: 李海英



利润表

编制单位：上海孚邦实业有限公司

金额单位：元

项 目	2023年度	2022年度	附注编号
一、营业总收入	48,330,619.79	39,140,361.09	
其中：营业收入	48,330,619.79	39,140,361.09	六、(二十三)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	39,841,833.20	35,957,603.22	
其中：营业成本	30,010,251.37	24,869,578.58	六、(二十三)
△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	252,420.89	382,991.15	六、(二十四)
销售费用	1,145,162.85	1,198,584.85	六、(二十五)
管理费用	5,407,025.27	5,132,555.92	六、(二十六)
研发费用	2,933,660.04	4,258,687.10	六、(二十七)
财务费用	96,012.78	114,605.62	六、(二十八)
其中：利息费用	99,305.19	115,749.29	六、(二十八)
利息收入	9,731.77	9,480.17	六、(二十八)
加：其他收益	3,071,976.78	169,076.84	六、(二十九)
投资收益（损失以“-”号填列）	114,731.53	35,013.42	六、(三十)
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（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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-234,301.11	485,700.76	六、(三十一)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-453,806.12	-281,169.87	六、(三十二)
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	10,984,387.67	3,591,979.02	
加：营业外收入	16,502.29		六、(三十三)
减：营业外支出	123,250.16	75,700.83	六、(三十四)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	10,877,639.80	3,516,278.19	
减：所得税费用	1,260,773.39	129,468.95	六、(三十五)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	9,616,866.41	3,386,809.24	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	9,616,866.41	3,386,809.24	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
七、综合收益总额	9,616,866.41	3,386,809.24	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			



法定代表人：郑露



主管会计工作负责人：夏云峰

夏云峰

会计机构负责人：李海英

李海英



现金流量表

编制单位：上海孚邦实业有限公司

金额单位：元

项 目	2023年度	2022年度	附注编号
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	55,497,839.70	65,573,418.61	
△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			
收到其他与经营活动有关的现金	2,598,213.84	1,428,557.01	
经营活动现金流入小计	58,096,053.54	67,001,975.62	
购买商品、接受劳务支付的现金	33,790,743.33	39,435,700.32	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	3,126,565.08	2,622,531.82	
支付的各项税费	3,127,470.92	2,953,309.60	
支付其他与经营活动有关的现金	14,496,315.43	10,100,351.53	
经营活动现金流出小计	54,541,094.76	55,111,896.27	
经营活动产生的现金流量净额	3,554,958.78	11,890,079.35	六、(三十六)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	13,885,268.47	9,557,156.37	
取得投资收益收到的现金	114,731.53		
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	14,000,000.00	9,557,156.37	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		40,037.85	
投资支付的现金	9,000,000.00	17,550,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	9,000,000.00	17,590,037.85	
投资活动产生的现金流量净额	5,000,000.00	-8,032,881.52	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	9,980,000.00	6,010,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	9,980,000.00	6,010,000.00	
偿还债务支付的现金	15,980,000.00	8,980,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	99,305.19	115,749.29	
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			
筹资活动现金流出小计	16,079,305.19	9,095,749.29	
筹资活动产生的现金流量净额	-6,099,305.19	-3,085,749.29	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	2,455,653.59	771,448.54	六、(三十六)
加：期初现金及现金等价物的余额	2,052,604.29	1,281,155.75	六、(三十六)
六、期末现金及现金等价物余额	4,508,257.88	2,052,604.29	六、(三十六)

法定代表人：郑露



主管会计工作负责人：夏云峰

6

夏云峰

会计机构负责人：李海英

李海英



所有者权益变动表

编制单位：上海孚邦实业有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	实收资本	其他权益工具			本期金额							所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	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	
一、上年年末余额	12,000,000.00								615,213.04		15,214,764.39	27,829,977.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	12,000,000.00								615,213.04		15,214,764.39	27,829,977.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									961,686.64		8,655,179.77	9,616,866.41
（一）综合收益总额											9,616,866.41	9,616,866.41
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									961,686.64		-961,686.64	
1.提取盈余公积									961,686.64		-961,686.64	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	12,000,000.00								1,576,899.68		23,869,944.16	37,446,843.84



法定代表人：郑露



主管会计工作负责人：夏云峰

夏云峰

会计机构负责人：李海英

李海英

所有者权益变动表（续）

编制单位：上海孚邦实业有限公司

2023年度

金额单位：元

项	实收资本	其他权益工具			上期金额							
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	12,000,000.00								276,532.12		12,166,636.07	24,143,168.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	12,000,000.00								276,532.12		12,166,636.07	24,143,168.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									338,680.92		3,048,128.32	3,386,809.24
（一）综合收益总额											3,386,809.24	3,386,809.24
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									338,680.92		-338,680.92	
1.提取盈余公积									338,680.92		-338,680.92	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
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）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	12,000,000.00								615,213.04		15,214,764.39	27,829,977.43



法定代表人：郑露



主管会计工作负责人：夏云峰

夏云峰

会计机构负责人：李海英

李海英

上海孚邦实业有限公司

2022年1月1日至2023年12月31日

财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 公司概况

公司名称：上海孚邦实业有限公司（以下简称“本公司”或“公司”或“孚邦实业”）。

注册资本：人民币 1,200.00 万元整。

法定代表人：郑露。

注册地址：上海漕河泾开发区松江高科技园莘砖公路 258 号 33 幢 1401 室。

统一社会信用代码：91310117679388362W。

企业类型：有限责任公司（自然人投资或控股）。

所属行业：科学研究和技术服务业。

经营范围：许可项目：建设工程施工；电气安装服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：货物进出口；技术进出口；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；普通机械设备安装服务；仪器仪表修理；电气设备修理；通用设备修理；信息系统集成服务；住房租赁；非居住房地产租赁；五金产品零售；日用杂品销售；消防器材销售；金属制品销售；环境保护专用设备销售；专用设备修理；通讯设备销售；电子产品销售；机械电气设备销售；仪器仪表销售；仪器仪表制造；劳动保护用品生产；劳动保护用品销售；安防设备制造；机械设备租赁；租赁服务（不含许可类租赁服务）；服装制造；服装服饰零售。（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）

经营期限：2008-09-16 至 无固定期限。

本公司财务报告于 2024 年 4 月 2 日经公司管理层批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司评价了自报告期末起 12 个月的持续经营能力。

本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）的列报和披露要求。

（二）会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际报告期间为 2022 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项坏账准备余额 5%以上且大于 100 万元
重要的合同资产减值准备收回或转回	单项收回或转回金额占合同资产减值准备余额 5%以上且大于 100 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上且金额大于 100 万元
账龄超过一年的重要预付款项	单项账龄超过 1 年的预付账款占预付款项总额的 10%以上且金额大于 100

项目	重要性标准
	万元
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30%以上
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 100 万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	单项账龄超过 1 年或逾期的应付账款占应付账款总额的 10%以上且金额大于 100 万元
账龄超过 1 年的重要预收款项	单项账龄超过 1 年的预收账款占预收账款总额的 10%以上且金额大于 100 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年或逾期的其他应付款占其他应付款总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于合并总资产 10%以上且金额大于 3,000 万元
重要的预计负债	单个类型的预计负债占预计负债总额的 10%以上且金额大于 100 万元

(六) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

(七) 金融工具

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。

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。

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(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：本公司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。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，均计入当期损益。

(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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。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。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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。

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：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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公司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，并在公司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。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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）以摊余成本计量的金融负债

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。

（2）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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

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。

（1）预期信用损失一般模型

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，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

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应收账款预期信用损失进行估计。

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。

（八）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法同【附注三、（七）金融工具】。
2. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准详见【附注三、（七）金融工具】

（九）应收款项

1. 预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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应收账款预期信用损失进行估计。

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

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据详见【详见“三、（七）金融工具 5. 金融资产减值”】。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按客户应收款项发生日或合同约定到期之日作为计算账龄/逾期账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄/逾期账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期或合同约定到期之日分别计算账龄/逾期账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准详见【详见“三、（七）金融工具 5. 金融资产减值”】。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十五) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(十六) 职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(十) 应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法同【附注三、（七）金融工具】

(十一) 其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，会计处理方法详见【附注三、（七）金融工具】。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据详见【附注三、（七）金融工具】。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司按客户应收款项发生日或合同约定到期之日作为计算账龄/逾期账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄/逾期账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期或合同约定到期之日分别计算账龄/逾期账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准详见【附注三、（七）金融工具】。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

1. 短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- (1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- (2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

(1) 设定提存计划

本公司在职工为其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。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，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (a) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- (b) 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- (c) 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第(a)项和第(b)项计入当期损益；第(c)项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，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：

(a) 公司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；

(b) 公司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

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按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。

(十七) 收入

收入，是指公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 收入的确认

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

当公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

(1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

(2) 该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；

(3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

(4) 该合同具有商业实质，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；

(5) 公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于在某一时点履行的履约义务，公司应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

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

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(5) 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，按照《企业会计准则第13号—或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

(6) 主要责任人与代理人

根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，如为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，应为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(7) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在销售商品并在客户取得相关商品的控制权时，根据历史经验，按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本公司为部分产品提供产品质量保证的，确认相应的预计负债。

(十八) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(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，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 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：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十) 租赁

租赁是指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，评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、运输设备、机器设备和其他资产。

① 初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 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。

在租赁期开始日，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）。在计算租赁付款额的现值时，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

使用权资产的后续计量：1) 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。2) 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

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。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

③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，将剩余金额计入当期损益。

④作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

⑤使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

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

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，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

四、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

1、本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”相关规定。采用上述相关规定未对报表项目产生影响。

2、本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）中“关于亏损合同的判断”相关规定。根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。对可比期间信息不予调整。采用上述相关规定未对报表项目产生影响。

3、本公司自 2022 年 12 月 13 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”相关规定，解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。采用该项会计政策变更对 2022 年度财务报表无影响。

（二）会计估计变更情况

公司本期无会计估计变更。

（三）前期重大会计差错更正情况

公司本期无重大会计前期差错更正。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 主要税种优惠情况:

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定, 国家需要重点扶持高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税。上海孚邦实业有限公司于 2022 年 12 月 14 日取得“GR202231006680”号《高新技术企业证书》, 有效期三年。故报告期内上海孚邦实业有限公司减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

六、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	212,684.76	139,339.37
银行存款	4,295,573.12	1,913,264.92
其他货币资金		
合计	<u>4,508,257.88</u>	<u>2,052,604.29</u>
其中: 存放在境外的款项总额		

(二) 交易性金融资产

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>3,142,588.58</u>	<u>8,027,857.05</u>	
其中: 理财产品	3,142,588.58	8,027,857.05	不适用
合计	<u>3,142,588.58</u>	<u>8,027,857.05</u>	

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	530,320.00	361,500.00
合计	<u>530,320.00</u>	<u>361,500.00</u>

2. 期末已质押的应收票据

无。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

无。

4. 按坏账计提方法分类披露

2023年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	530,320.00	100.00			530,320.00
银行承兑汇票	530,320.00	100.00			530,320.00
合计	530,320.00	100.00			530,320.00

接上表:

2022年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	361,500.00	100.00			361,500.00
银行承兑汇票	361,500.00	100.00			361,500.00
合计	361,500.00	100.00			361,500.00

按组合计提坏账准备

2023年12月31日

名称	2023年12月31日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	530,320.00		
合计	530,320.00		

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	7,503,583.96	13,823,200.50
1-2年(含2年)	1,998,208.47	838,509.45
2-3年(含3年)	303,224.75	8,839.50
3-4年(含4年)		45,263.00

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
4-5年(含5年)	41,940.00	
5年以上	400,000.00	400,000.00
合计	<u>10,246,957.18</u>	<u>15,115,812.45</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2023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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,246,957.18	100.00	1,107,907.47		9,139,049.71
信用风险特征组合	10,246,957.18	100.00	1,107,907.47	10.81	9,139,049.71
合计	<u>10,246,957.18</u>	<u>100.00</u>	<u>1,107,907.47</u>		<u>9,139,049.71</u>

接上表:

类别	2022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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,115,812.45	100.00	1,222,925.82		13,892,886.63
信用风险特征组合	15,115,812.45	100.00	1,222,925.82	8.09	13,892,886.63
合计	<u>15,115,812.45</u>	<u>100.00</u>	<u>1,222,925.82</u>		<u>13,892,886.63</u>

(1) 按组合计提坏账准备

名称	2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	7,503,583.96	375,179.20	5.00
1-2年(含2年)	1,998,208.47	199,820.85	10.00
2-3年(含3年)	303,224.75	90,967.42	30.00
3-4年(含4年)			100.00
4-5年(含5年)	41,940.00	41,940.00	100.00
5年以上	400,000.00	400,000.00	100.00
合计	<u>10,246,957.18</u>	<u>1,107,907.47</u>	

(2) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		1,222,925.82		<u>1,222,925.82</u>
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		115,018.35		<u>115,018.35</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		<u>1,107,907.47</u>		<u>1,107,907.47</u>

接上表:

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)	
2022 年 1 月 1 日余额		1,724,976.21		<u>1,724,976.21</u>
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		502,050.39		<u>502,050.39</u>
本期转销				
本期核销				

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）	

其他变动

2022 年 12 月 31 日余额 1, 222, 925. 82 1, 222, 925. 82

3. 坏账准备的情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1, 222, 925. 82		115, 018. 35		1, 107, 907. 47
单项计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>1, 222, 925. 82</u>		<u>115, 018. 35</u>		<u>1, 107, 907. 47</u>

接上表：

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1, 724, 976. 21		502, 050. 39		1, 222, 925. 82
单项计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>1, 724, 976. 21</u>		<u>502, 050. 39</u>		<u>1, 222, 925. 82</u>

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2023 年 12 月 31 日	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备金额
浙江石油化工有限公司	2, 783, 053. 60	27. 16	175, 705. 46
江苏斯尔邦石化有限公司	1, 072, 732. 40	10. 47	53, 636. 62
盛虹炼化（连云港）有限公司	996, 382. 00	9. 72	49, 819. 10
霍伯麦（中国）有限公司	925, 400. 00	9. 03	92, 540. 00
山东国科安防科技有限公司	571, 524. 00	5. 58	28, 576. 20
合计	<u>6, 349, 092. 00</u>		<u>61. 96</u> <u>400, 277. 38</u>

接上表：

单位名称	2022年12月31日	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备金额
C4	3,196,000.00	21.14	159,800.00
浙江石油化工有限公司	2,616,272.63	17.31	130,813.63
上海赛科石油化工有限责任公司	1,475,745.97	9.76	73,787.30
重庆建安仪器有限责任公司	1,041,315.00	6.89	54,687.05
霍伯麦(中国)有限公司	925,400.00	6.12	46,270.00
合计	<u>9,254,733.60</u>	<u>61.23</u>	<u>465,357.98</u>

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	960,652.96	62.99	2,582,455.85	74.25
1-2年(含2年)			331,216.90	9.52
2-3年(含3年)			564,355.00	16.23
3年以上	564,355.00	37.01		
合计	<u>1,525,007.96</u>	<u>100.00</u>	<u>3,478,027.75</u>	<u>100.00</u>

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	2023年12月31日	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
金华众嘉尚品生物科技有限公司	564,355.00	37.01
德尔格安全设备(中国)有限公司	384,373.67	25.20
深圳市拓普瑞电子有限公司	164,506.56	10.79
上海嘉凰实业有限公司	118,224.61	7.75
英福康(广州)真空仪器有限公司	69,174.65	4.54
合计	<u>1,300,634.49</u>	<u>85.29</u>

接上表：

单位名称	2022年12月31日	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
德尔格安全设备(中国)有限公司	1,195,514.84	41.03
霍尼韦尔安全防护设备(上海)有限公司	277,927.91	9.54
中国人民解放军海军潜艇学院装备账户	274,430.00	9.42

单位名称	2022年12月31日	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
上海六晶材料科技有限公司	243,600.00	8.36
武汉戴尔特科技有限公司	210,194.00	7.21
合计	<u>2,201,666.75</u>	<u>75.56</u>

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,958,190.79	321,120.99
合计	<u>6,958,190.79</u>	<u>321,120.99</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	7,324,411.35	338,022.09
合计	<u>7,324,411.35</u>	<u>338,022.09</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
往来款	5,800,000.00	
押金及保证金	1,510,011.35	323,622.09
其他	14,400.00	14,400.00
合计	<u>7,324,411.35</u>	<u>338,022.09</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提					
坏账准备					
按组合计提	<u>7,324,411.35</u>	<u>100.00</u>	<u>366,220.56</u>		<u>6,958,190.79</u>
坏账准备					
信用风险特	7,324,411.35	100.00	366,220.56	5.00	6,958,190.79

2023年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
征组合					
合计	<u>7,324,411.35</u>	<u>100.00</u>	<u>366,220.56</u>		<u>6,958,190.79</u>

接上表:

2022年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>338,022.09</u>	<u>100.00</u>	<u>16,901.10</u>		<u>321,120.99</u>
信用风险特征组合	338,022.09	100.00	16,901.10	5.00	321,120.99
合计	<u>338,022.09</u>	<u>100.00</u>	<u>16,901.10</u>		<u>321,120.99</u>

(4) 按组合计提坏账准备

2023年12月31日

名称	其他应收款		坏账准备	计提比例 (%)
	金额	比例 (%)		
1年以内(含1年)	7,324,411.35		366,220.56	5.00
合计	<u>7,324,411.35</u>		<u>366,220.56</u>	

(5) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额		16,901.10		<u>16,901.10</u>
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		349,319.46		<u>349,319.46</u>
本期转回				

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）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		<u>366,220.56</u>		<u>366,220.56</u>

接上表：

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）	
2022 年 1 月 1 日余额		551.47		<u>551.47</u>
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
—— 转入第二阶段				
—— 转入第三阶段				
—— 转回第二阶段				
—— 转回第一阶段				
本期计提		16,349.63		<u>16,349.63</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额		16,901.10		<u>16,901.10</u>

(6) 坏账准备的情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
信用风险特征组合	16,901.10	349,319.46			366,220.56
合计	<u>16,901.10</u>	<u>349,319.46</u>			<u>366,220.56</u>

接上表：

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
信用风险特征组合	551.47	16,349.63			16,901.10
合计	<u>551.47</u>	<u>16,349.63</u>			<u>16,901.10</u>

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023年12月31日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备余额
上海廷贤企业管理 有限公司	往来款	5,800,000.00	1年以内(含1年)	79.19	290,000.00
江苏盛虹石化产业 集团有限公司	押金及保证金	800,000.00	1年以内(含1年)	10.92	40,000.00
山东裕龙石化有 限公司	押金及保证金	445,626.35	1年以内(含1年)	6.08	22,281.32
德尔格安全设备 (中国)有限公司	押金及保证金	253,425.00	1年以内(含1年)	3.46	12,671.25
深圳创天环宝科技 有限公司	其他	14,400.00	1年以内(含1年)	0.20	720.00
合计		<u>7,313,451.35</u>		<u>99.85</u>	<u>365,672.57</u>

接上表：

单位名称	款项性质	2022年12月31日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备余额
上海顾信生物科技 有限公司	押金及保证金	105,000.00	1年以内(含1年)	31.06	5,250.00
中国石油物资上 海有限公司	押金及保证金	100,400.00	1年以内(含1年)	29.70	5,020.00
山东裕龙石化有 限公司	押金及保证金	60,000.00	1年以内(含1年)	17.75	3,000.00
中科高盛咨询集 团有限公司	押金及保证金	30,000.00	1年以内(含1年)	8.88	1,500.00
上海美凰国际物 流有限公司	押金及保证金	28,222.09	1年以内(含1年)	8.35	1,411.10
合计		<u>323,622.09</u>		<u>95.74</u>	<u>16,181.10</u>

(七) 存货

1. 存货分类

项目	2023年12月31日		账面价值
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	
原材料	406,333.50		406,333.50
库存商品	5,211,293.81		5,211,293.81
合计	<u>5,617,627.31</u>		<u>5,617,627.31</u>

接上表:

项目	2022年12月31日		账面价值
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	
原材料	307,062.16		307,062.16
库存商品	6,484,095.01		6,484,095.01
合计	<u>6,791,157.17</u>		<u>6,791,157.17</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

无。

(八) 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2023年12月31日			2022年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备
质保金	4,255,409.91	734,975.99	3,520,433.92	3,718,378.61	281,169.87
合计	<u>4,255,409.91</u>	<u>734,975.99</u>	<u>3,520,433.92</u>	<u>3,718,378.61</u>	<u>281,169.87</u>

2. 报告期合同资产计提减值准备情况

项目	2023年度计提		2023年度转回		2023年度转销/核销		原因
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	
坏账准备	453,806.12						
合计	<u>453,806.12</u>						

接上表:

项目	2022年度计提		2022年度转回		2022年度转销/核销		原因
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	
坏账准备	281,169.87						
合计	<u>281,169.87</u>						

3. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因: 无。

(九) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额	<u>6,077,931.12</u>	<u>6,077,931.12</u>
(1) 外购		
(2) 转入	6,077,931.12	<u>6,077,931.12</u>
(3) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转出		
(3) 其他		
4. 2023 年 12 月 31 日余额	<u>6,077,931.12</u>	<u>6,077,931.12</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2022 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额	<u>2,478,023.30</u>	<u>2,478,023.30</u>
(1) 计提或摊销	124,449.05	<u>124,449.05</u>
(2) 转入	2,353,574.25	<u>2,353,574.25</u>
(3) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转出		
(3) 其他		
4. 2023 年 12 月 31 日余额	<u>2,478,023.30</u>	<u>2,478,023.30</u>
三、减值准备		
1. 2022 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 合并增加		
(3) 其他		
3. 本期减少金额		

项目	房屋建筑物	合计
(1) 处置		
(2) 合并减少		
(3) 其他		
4. 2023年12月31日余额		
四、账面价值		
1. 2023年12月31日账面价值	<u>3,599,907.82</u>	<u>3,599,907.82</u>
2. 2022年12月31日账面价值		

(十) 固定资产

1. 项目列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	10,125,262.82	14,709,228.24
固定资产清理		
合计	<u>10,125,262.82</u>	<u>14,709,228.24</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 2022年12月31日余额	18,770,541.46	2,009,007.55	10,037.89	<u>20,789,586.90</u>
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 转入				
(3) 其他				
3. 本期减少金额	<u>6,077,931.12</u>			<u>6,077,931.12</u>
(1) 处置或报废				
(2) 转出	6,077,931.12			<u>6,077,931.12</u>
(3) 其他				
4. 2023年12月31日余额	<u>12,692,610.34</u>	<u>2,009,007.55</u>	<u>10,037.89</u>	<u>14,711,655.78</u>
二、累计折旧				
1. 2022年12月31日余额	4,249,226.33	1,821,639.31	9,493.02	<u>6,080,358.66</u>

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
2. 本期增加金额	<u>767,151.67</u>	<u>92,456.88</u>		<u>859,608.55</u>
(1) 计提	767,151.67	92,456.88		<u>859,608.55</u>
(2) 转入				
(3) 其他				
3. 本期减少金额	<u>2,353,574.25</u>			<u>2,353,574.25</u>
(1) 处置或报废				
(2) 转出	2,353,574.25			<u>2,353,574.25</u>
(3) 其他				
4. 2023年12月31日余额	<u>2,662,803.75</u>	<u>1,914,096.19</u>	<u>9,493.02</u>	<u>4,586,392.96</u>

三、减值准备

1. 2022年12月

31日余额

2. 本期增加金额

 (1) 计提

 (2) 合并增加

 (3) 其他

3. 本期减少金额

 (1) 处置

 (2) 合并减少

 (3) 其他

4. 2023年12月

31日余额

四、账面价值

1. 2023年12月

31日账面价值

10,029,806.59 94,911.36 544.87 10,125,262.82

2. 2022年12月

31日账面价值

14,521,315.13 187,368.24 544.87 14,709,228.24

接上表：

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 2021年12月31日余额	18,770,541.46	1,979,007.55		<u>20,749,549.01</u>
2. 本期增加金额		<u>30,000.00</u>	<u>10,037.89</u>	<u>40,037.89</u>

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
(1) 购置		30,000.00	10,037.89	<u>40,037.89</u>
(2) 转入				
(3) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转出				
(3) 其他				
4. 2022年12月31日余额	18,770,541.46	2,009,007.55	10,037.89	<u>20,789,586.90</u>
二、累计折旧				
1. 2021年12月31日余额	3,357,625.61	1,700,682.43		<u>5,058,308.04</u>
2. 本期增加金额	<u>891,600.72</u>	<u>120,956.88</u>	<u>9,493.02</u>	<u>1,022,050.62</u>
(1) 计提	891,600.72	120,956.88	9,493.02	<u>1,022,050.62</u>
(2) 转入				
(3) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转出				
(3) 其他				
4. 2022年12月31日余额	4,249,226.33	1,821,639.31	9,493.02	<u>6,080,358.66</u>
三、减值准备				
1. 2021年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 合并增加				
(3) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并减少				
(3) 其他				
4. 2022年12月				

项目	房屋建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
31日余额				
四、账面价值				
1. 2022年12月31日账面价值	<u>14,521,315.13</u>	<u>187,368.24</u>	<u>544.87</u>	<u>14,709,228.24</u>
2. 2021年12月31日账面价值	<u>15,412,915.85</u>	<u>278,325.12</u>		<u>15,691,240.97</u>

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年12月31日		2022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
资产减值准备	2,773,459.02	416,018.85	2,085,351.79	312,802.77
可弥补亏损			434,593.10	65,188.97
合计	<u>2,773,459.02</u>	<u>416,018.85</u>	<u>2,519,944.89</u>	<u>377,991.74</u>

(十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
抵押借款	10,000.00	6,010,000.00
合计	<u>10,000.00</u>	<u>6,010,000.00</u>

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(十三) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内(含1年)	1,937,108.33	4,462,394.33
1至2年(含2年)	10,500.00	462,513.31
2至3年(含3年)	33,100.00	
合计	<u>1,980,708.33</u>	<u>4,924,907.64</u>

2. 账龄超过1年的重要应付账款：无。

(十四) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
预收合同款	4,125,776.40	6,825,193.98
合计	<u>4,125,776.40</u>	<u>6,825,193.98</u>

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	338,701.84	2,825,690.86	2,761,952.70	402,440.00
二、离职后福利中-设定提存计划负债	29,998.56	371,058.69	364,612.38	36,444.87
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>368,700.40</u>	<u>3,196,749.55</u>	<u>3,126,565.08</u>	<u>438,884.87</u>

接上表：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬		2,630,942.88	2,292,241.04	338,701.84
二、离职后福利中-设定提存计划负债		358,886.90	328,888.34	29,998.56
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		<u>2,989,829.78</u>	<u>2,621,129.38</u>	<u>368,700.40</u>

2. 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	312,710.00	2,398,175.77	2,342,068.25	368,817.52
二、职工福利费				
三、社会保险费	<u>14,876.84</u>	<u>279,843.09</u>	<u>274,981.45</u>	<u>19,738.48</u>
其中：医疗保险费	14,585.93	276,244.50	271,445.38	19,385.05
工伤保险费	290.91	3,598.59	3,536.07	353.43

项目	2022年12月 31日	本期增加	本期减少	2023年12月 31日
生育保险费				
四、住房公积金	11,115.00	147,672.00	144,903.00	13,884.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>338,701.84</u>	<u>2,825,690.86</u>	<u>2,761,952.70</u>	<u>402,440.00</u>

接上表：

项目	2021年12月 31日	本期增加	本期减少	2022年12月 31日
一、工资、奖金、津贴和补贴		2,307,077.18	1,994,367.18	312,710.00
二、职工福利费				
三、社会保险费		<u>177,978.70</u>	<u>163,101.86</u>	<u>14,876.84</u>
其中：医疗保险费		174,498.40	159,912.47	14,585.93
工伤保险费		3,480.30	3,189.39	290.91
生育保险费				
四、住房公积金		145,887.00	134,772.00	11,115.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计		<u>2,630,942.88</u>	<u>2,292,241.04</u>	<u>338,701.84</u>

3. 设定提存计划列示

项目	2022年12月31 日	本期增加	本期减少	2023年12月31 日
1. 基本养老保险	29,089.44	359,814.25	353,563.29	35,340.40
2. 失业保险费	909.12	11,244.44	11,049.09	1,104.47
3. 企业年金缴费				
合计	<u>29,998.56</u>	<u>371,058.69</u>	<u>364,612.38</u>	<u>36,444.87</u>

接上表：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1. 基本养老保险		348,010.70	318,921.26	29,089.44
2. 失业保险费		10,876.20	9,967.08	909.12
3. 企业年金缴费				
合计		<u>358,886.90</u>	<u>328,888.34</u>	<u>29,998.56</u>

(十六) 应交税费

税费项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	1,024,091.33	435,617.50
企业所得税	562,285.12	573,484.70
房产税	39,418.14	18,891.87
城市维护建设税	8,249.70	48,609.56
教育费附加	8,249.70	48,609.56
印花税	4,609.13	6,612.49
土地使用税	777.09	388.55
合计	<u>1,647,680.21</u>	<u>1,132,214.23</u>

(十七) 其他应付款

(1) 项目列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,082,066.06	3,156,958.70
合计	<u>1,082,066.06</u>	<u>3,156,958.70</u>
1. 其他应付款		

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
往来款	1,082,066.06	3,156,958.70
合计	<u>1,082,066.06</u>	<u>3,156,958.70</u>

(十八) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税额	536,350.93	887,275.22
合计	<u>536,350.93</u>	<u>887,275.22</u>

(十九) 长期应付款

1. 项目列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
专项应付款	1,250,000.00	1,750,000.00
合计	<u>1,250,000.00</u>	<u>1,750,000.00</u>

2. 专项应付款

(1) 按款项性质列示专项应付款

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
专项科研经费	1,750,000.00	500,000.00	1,000,000.00	1,250,000.00
合计	<u>1,750,000.00</u>	<u>500,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>1,250,000.00</u>

(二十) 实收资本

投资者名称	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
包向兵	10,800,000.00			10,800,000.00
郑露	1,200,000.00			1,200,000.00
合计	<u>12,000,000.00</u>			<u>12,000,000.00</u>

接上表:

投资者名称	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
包向兵	10,800,000.00			10,800,000.00
郑露	1,200,000.00			1,200,000.00
合计	<u>12,000,000.00</u>			<u>12,000,000.00</u>

(二十一) 盈余公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
法定盈余公积	615,213.04	961,686.64		1,576,899.68
合计	<u>615,213.04</u>	<u>961,686.64</u>		<u>1,576,899.68</u>

接上表:

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
法定盈余公积	276,532.12	338,680.92		615,213.04
合计	<u>276,532.12</u>	<u>338,680.92</u>		<u>615,213.04</u>

注: 本公司报告期内盈余公积增加系按公司净利润10%计提的法定盈余公积。

(二十二) 未分配利润

项目	2023年度	2022年度
调整前上期期末未分配利润	15,214,764.39	12,166,636.07
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	<u>15,214,764.39</u>	<u>12,166,636.07</u>
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	9,616,866.41	3,386,809.24
减: 提取法定盈余公积	961,686.64	338,680.92
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>23,869,944.16</u>	<u>15,214,764.39</u>

(二十三) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,330,619.79	30,010,251.37	39,140,361.09	24,869,578.58
合计	<u>48,330,619.79</u>	<u>30,010,251.37</u>	<u>39,140,361.09</u>	<u>24,869,578.58</u>

(二十四) 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
房产税	137,963.49	94,459.35
教育费附加	47,542.64	114,561.78
城市维护建设税	46,882.37	114,560.79
印花税	14,820.88	57,434.80
土地使用税	2,719.83	1,942.75
车船使用税	2,491.68	31.68
合计	<u>252,420.89</u>	<u>382,991.15</u>

(二十五) 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	682,170.09	678,044.50
业务招待费	253,126.36	217,526.26
差旅费	200,776.96	163,961.59
办公费	9,389.44	13,255.89
中标服务费		125,796.61
合计	<u>1,145,462.85</u>	<u>1,198,584.85</u>

(二十六) 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	1,657,191.20	1,953,090.57
咨询费	1,106,258.82	693,674.43
折旧与摊销	971,596.02	1,033,494.70
办公费	726,431.17	728,112.40
业务招待费	448,771.20	518,207.88
差旅费	206,916.15	160,457.52
水电费	34,996.76	28,683.67
其他	254,863.95	16,834.75
合计	<u>5,407,025.27</u>	<u>5,132,555.92</u>

(二十七) 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
材料费	1,219,329.65	3,093,115.81
职工薪酬	918,073.33	603,454.49
技术服务费	531,994.26	76,793.91
检验费	119,612.85	159,088.21
维修费	104,883.36	52,532.12
租赁费	29,805.31	252,757.51
其他	9,961.28	20,945.05
合计	<u>2,933,660.04</u>	<u>4,258,687.10</u>

(二十八) 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息支出	99,305.19	115,749.29
减：利息收入	9,734.77	9,480.17
银行手续费	6,442.36	8,336.50
合计	<u>96,012.78</u>	<u>114,605.62</u>

(二十九) 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	3,071,976.78	169,076.84
合计	<u>3,071,976.78</u>	<u>169,076.84</u>

(三十) 投资收益

产生投资收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	114,731.53	35,013.42
合计	<u>114,731.53</u>	<u>35,013.42</u>

(三十一) 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款减值损失	115,018.35	502,050.39

项目	2023 年度	2022 年度
其他应收款减值损失	-349,319.46	-16,349.63
合计	<u>-234,301.11</u>	<u>485,700.76</u>

(三十二) 资产减值损失

1. 资产减值损失明细情况

项目	2023 年度	2022 年度
合同资产减值损失	-453,806.12	-281,169.87
合计	<u>-453,806.12</u>	<u>-281,169.87</u>

(三十三) 营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	16,502.29		16,502.29
合计	<u>16,502.29</u>		<u>16,502.29</u>

(三十四) 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	931.66	75,700.83	931.66
其他	122,318.50		122,318.50
合计	<u>123,250.16</u>	<u>75,700.83</u>	<u>123,250.16</u>

(三十五) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	1,298,800.50	
递延所得税费用	-38,027.11	-34,509.34
以前年度所得税		163,978.29
合计	<u>1,260,773.39</u>	<u>129,468.95</u>

2. 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	10,877,639.80	3,516,278.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,631,645.97	527,441.73
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		163,978.29
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	69,176.43	77,548.76
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		
税法规定的额外可扣除费用	-440,049.01	-639,499.83
所得税费用合计	<u>1,260,773.39</u>	<u>129,468.95</u>

(三十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	9,616,866.41	3,386,809.24
加：资产减值准备	453,806.12	281,169.87
信用减值损失	234,301.11	-485,700.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	984,057.60	1,022,050.62
使用权资产摊销		
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)		
固定资产报废处置(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)	99,305.19	115,749.29
投资损失(收益以“-”号填列)	-114,731.53	-35,013.42
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-38,027.11	-34,509.34
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,173,529.86	-2,479,631.26
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-870,365.50	7,730,303.44

补充资料	2023 年度	2022 年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,983,783.37	2,388,851.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>3,554,958.78</u>	<u>11,890,079.35</u>
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,508,257.88	2,052,604.29
减：现金的期初余额	2,052,604.29	1,281,155.75
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	<u>2,455,653.59</u>	<u>771,448.54</u>

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年度	2022 年度
一、现金	<u>4,508,257.88</u>	<u>2,052,604.29</u>
其中：库存现金	212,684.76	139,339.37
可随时用于支付的银行存款	4,295,573.12	1,913,264.92
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	<u>4,508,257.88</u>	<u>2,052,604.29</u>

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

（三十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 12 月 31 日	受限原因
投资性房地产	3,599,907.82	抵押借款
合计	<u>3,599,907.82</u>	

（三十八）政府补助

1. 政府补助基本情况

项目	2023 年度	2022 年度
科研经费补贴	1,000,000.00	
科创项目专项资金	800,000.00	
上海张江项目奖励	800,000.00	
税费退还	331,475.46	76,255.84
税费减免	90,501.32	92,821.00
高新企业补贴	50,000.00	
合计	<u>3,071,976.78</u>	<u>169,076.84</u>

七、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

九、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

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、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的实际控制人的有关信息

本公司的实际控制人为包向兵。

（三）本公司的子公司情况

无。

（四）本公司的合营和联营企业情况

无。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海廷贤企业管理有限公司	本公司实控人包向兵持有该公司 90% 股权，本公司法人郑露持有该公司 10% 股权
上海怡孚安全技术有限公司	本公司实控人包向兵持有该公司 95% 股权，已于 2023-12-27 注销

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

无。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海怡孚安全技术有限公司	销售商品		5,072.56

2. 关联担保情况

无。

(七) 关联方应收应付项目

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海廷贤企业管理有限公司	5,800,000.00	290,000.00		
应收账款	上海怡孚安全技术有限公司			23,532.00	1,951.96

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	包向兵	1,078,506.06		1,265,853.23	
应付账款	上海怡孚安全技术有限公司			17,154.80	

十、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

本公司无需要披露的有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息。

十一、财务报表的批准

本公司上述财务报表和财务报表有关附注，已经公司管理层于二〇二四年四月二日批准报出。