RUIXING®

# 瑞星股份

836717

# 河北瑞星燃气设备股份有限公司

# Hebei Ruixing Gas Equipment Co.,Ltd

# 年度报告

2023

# 公司年度大事记

| | | |
|---|---|---|
| 一 | 公司发展 | 2023 年 7 月 3 日, 公司在北京证券交易所上市。 |
| 二 | 行业地位 | 2023 年参与 3 项国家标准和 2 项行业标准的编制工作。<br>1、国家标准包括：<br>1.1《氢能输配设备通用技术要求》<br>1.2《燃气掺氢混气装置》<br>1.3《城镇压缩天然气（CNG）供气装置》<br>2、行业标准包括：<br>2.1《城镇智慧燃气系统技术规程》<br>2.2《建筑用手动燃气阀门》（CJ/T 180 修订） |
| 三 | 研发成果 | 1、公司获得一项发明专利。（专利名称：一种低压调压器参数的分析方法、智能终端和存储介质，专利号：ZL 2023 1 05434618.1）<br>2、子公司获得两项发明专利。（专利名称：一种基于调压器流量特性的流量计量方法及系统；专利号：ZL 2023 1 1160603.3；专利名称：一种自动限流调压器及自适应限流控制方法，专利号：ZL 2017 1 1182625.4） |
| 四 | 公司资质 | 1、公司获得河北省科学技术厅“河北省科技型中小企业”。<br>2、公司获得“河北省企业技术中心”称号。<br>3、公司取得“中华人民共和国特种设备生产证”。（许可项目：压力管道安装-工业管道安装（GC2）”；证书编号：TS3813645-2027）<br>4、公司及子公司瑞星久宇共同获得 2 个产品类别的欧盟 PED 认证。（包括：调压器认证证书：含 M，H，LQ 共 3 个产品系列；切断阀认证证书：含 JHQ 产品系列） |

# 目录

第一节　重要提示、目录和释义 ..... 4

第二节　公司概况 ..... 6

第三节　会计数据和财务指标 ..... 8

第四节　管理层讨论与分析 ..... 11

第五节　重大事件 ..... 31

第六节　股份变动及股东情况 ..... 34

第七节　融资与利润分配情况 ..... 38

第八节　董事、监事、高级管理人员及员工情况 ..... 41

第九节　行业信息 ..... 45

第十节　公司治理、内部控制和投资者保护 ..... 46

第十一节　财务会计报告 ..... 55

第十二节　备查文件目录 ..... 77

# 第一节　重要提示、目录和释义

【声明】

公司董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人谷红军、主管会计工作负责人孙铁军及会计机构负责人王俊生保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

| 事项 | 是或否 |
| --- | --- |
| 是否存在公司董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整 | □是 √否 |
| 是否存在未出席董事会审议年度报告的董事 | □是 √否 |
| 是否存在未按要求披露的事项 | □是 √否 |

**【重大风险提示表】**

**1、是否存在退市风险**

□是 √否

**2、本期重大风险是否发生重大变化**

□是 √否

**公司在本报告“第四节 管理层讨论与分析”之“四、风险因素”部分分析了公司的重大风险因素，敬请投资者注意阅读。**

# 释义

| 释义项目 | | 释义 |
| --- | --- | --- |
| 集团 | 指 | 河北瑞星燃气设备股份有限公司及子公司 |
| 公司、本公司、瑞星公司、瑞星股份 | 指 | 河北瑞星燃气设备股份有限公司 |
| 股东大会 | 指 | 河北瑞星燃气设备股份有限公司股东大会 |
| 董事会 | 指 | 河北瑞星燃气设备股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 河北瑞星燃气设备股份有限公司监事会 |
| 三会 | 指 | 河北瑞星燃气设备股份有限公司股东大会、董事会和监事会 |
| 恒璋贸易、郑州恒璋 | 指 | 郑州恒璋贸易有限公司 |
| 枣强华润 | 指 | 枣强华润燃气有限公司 |
| 瑞星久宇 | 指 | 瑞星久宇燃气设备（成都）有限公司 |
| 邢台实华 | 指 | 邢台实华天然气有限公司 |
| 中国证监会、证监会 | 指 | 中国证券监督管理委员会 |
| 北交所 | 指 | 北京证券交易所 |
| 公司法 | 指 | 《中华人民共和国公司法》 |
| 证券法 | 指 | 《中华人民共和国证券法》 |
| 公司章程 | 指 | 《河北瑞星燃气设备股份有限公司章程》 |
| 枣强红星 | 指 | 枣强县红星印刷有限公司 |
| 北京佑维 | 指 | 北京佑维投资管理有限公司-佑维粤信 500 增强二号私募证券投资基金 |
| 海口英茗 | 指 | 海口英茗投资有限公司 |
| 枣强圣星 | 指 | 枣强圣星新材料科技有限公司 |
| 新奥燃气 | 指 | 新奥（中国）燃气投资有限公司及其下属控制主体 |
| 北京福瑞琳 | 指 | 北京福瑞琳商贸有限公司 |
| 海南民生建设 | 指 | 海南民生工程建设有限公司 |
| 山西燃气 | 指 | 山西燃气集团有限公司及其下属控制主体 |
| 华润燃气 | 指 | 华润燃气投资（中国）有限公司及其下属控制主体 |
| 港华燃气 | 指 | 港华智慧能源有限公司及其下属控制主体 |
| 昆仑燃气 | 指 | 昆仑能源有限公司及其下属控制主体 |
| 太原天然气 | 指 | 太原天然气有限公司及其下属控制主体 |
| 天津能投 | 指 | 天津能源投资集团有限公司及其下属控制主体 |
| 中燃、中国燃气 | 指 | 中燃物资供应链管理（深圳）有限公司及其下属控制主体 |
| 报告期、本期 | 指 | 2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日 |
| 上年同期、上期 | 指 | 2022 年 01 月 01 日至 2022 年 12 月 31 日 |
| 期初 | 指 | 2023 年 01 月 01 日 |
| 期末 | 指 | 2023 年 12 月 31 日 |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、万元 |

# 第二节　公司概况

## 一、　基本信息

| | |
|---|---|
| 证券简称 | 瑞星股份 |
| 证券代码 | 836717 |
| 公司中文全称 | 河北瑞星燃气设备股份有限公司 |
| 英文名称及缩写 | Hebei Ruixing Gas Equipment Co.,Ltd |
| | RUIXING |
| 法定代表人 | 谷红军 |

## 二、　联系方式

| | |
|---|---|
| 董事会秘书姓名 | 王俊生 |
| 联系地址 | 河北省衡水市枣强县中华东街北侧 |
| 电话 | 0318-7056788 |
| 传真 | 0318-8230290 |
| 董秘邮箱 | 2129264071@qq.com |
| 公司网址 | www.rxtyq.cn |
| 办公地址 | 河北省衡水市枣强县中华东街北侧 |
| 邮政编码 | 053100 |
| 公司邮箱 | ruixing@rxtyq.com |

## 三、　信息披露及备置地点

| | |
|---|---|
| 公司年度报告 | 2023 年年度报告 |
| 公司披露年度报告的证券交易所网站 | www.bse.cn |
| 公司披露年度报告的媒体名称及网址 | 中国证券报中证网 www.cs.com.cn |
| 公司年度报告备置地 | 公司董事会秘书办公室 |

## 四、　企业信息

| | |
|---|---|
| 公司股票上市交易所 | 北京证券交易所 |
| 上市时间 | 2023 年 7 月 3 日 |
| 行业分类 | 制造业（C）–专用设备制造业（C35）–环保、邮政、社会公共服务及其他专用设备制造（C359）–其他专用设备制造（C3599） |
| 主要产品与服务项目 | 研发、设计、生产和销售调压器类产品、调压装置类产品和压力容器类产品。 |
| 普通股总股本（股） | 114,680,000 |
| 优先股总股本（股） | 0 |

| | |
|---|---|
| 控股股东 | 谷红军 |
| 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为谷红军，一致行动人为谷红民 |

## 五、 注册变更情况

√适用 □不适用

| 项目 | 内容 |
|---|---|
| 统一社会信用代码 | 911311007302408743 |
| 注册地址 | 河北省衡水市枣强县中华东街北侧 |
| 注册资本（元） | 114,680,000 |

## 六、 中介机构

| | | |
|---|---|---|
| 公司聘请的会计师事务所 | 名称 | 大华会计师事务所（特殊普通合伙） |
| | 办公地址 | 北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101 |
| | 签字会计师姓名 | 史禹、冀淑敏 |
| 报告期内履行持续督导职责的保荐机构 | 名称 | 华西证券股份有限公司 |
| | 办公地址 | 北京市西城区复兴门外大街 A2 号西城金茂中心 |
| | 保荐代表人姓名 | 周曼、海怡博 |
| | 持续督导的期间 | 2023 年 7 月 3 日 － 2026 年 12 月 31 日 |

## 七、 自愿披露

□适用 √不适用

## 八、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

# 第三节　会计数据和财务指标

## 一、　盈利能力

单位：元

| | 2023 年 | 2022 年 | 本年比上年增减% | 2021 年 |
|---|---|---|---|---|
| 营业收入 | 173,216,497.03 | 203,271,401.83 | -14.79% | 209,758,203.30 |
| 毛利率% | 39.94% | 44.94% | – | 48.28% |
| 归属于上市公司股东的净利润 | 23,606,658.65 | 37,602,209.59 | -37.22% | 43,476,379.48 |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 19,056,603.24 | 35,251,295.75 | -45.94% | 37,448,692.77 |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算） | 4.68% | 8.87% | – | 10.84% |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | 3.78% | 8.31% | – | 9.34% |
| 基本每股收益 | 0.24 | 0.44 | -45.45% | 0.51 |

## 二、　营运情况

单位：元

| | 2023 年末 | 2022 年末 | 本年末比上年末增减% | 2021 年末 |
|---|---|---|---|---|
| 资产总计 | 651,192,917.62 | 534,831,131.68 | 21.76% | 514,570,716.03 |
| 负债总计 | 90,866,530.60 | 99,152,355.24 | -8.36% | 99,294,149.18 |
| 归属于上市公司股东的净资产 | 559,335,558.62 | 435,678,776.44 | 28.38% | 415,276,566.85 |
| 归属于上市公司股东的每股净资产 | 4.88 | 5.07 | -3.75% | 4.83 |
| 资产负债率%（母公司） | 11.19% | 15.26% | – | 15.49% |
| 资产负债率%（合并） | 13.95% | 18.54% | – | 19.30% |
| 流动比率 | 5.27 | 3.96 | 33.14% | 3.75 |
| | 2023 年 | 2022 年 | 本年比上年增减% | 2021 年 |
| 利息保障倍数 | 17.96 | 26.14 | – | 18.27 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 18,993,839.22 | 50,111,222.73 | -62.10% | 63,960,163.93 |
| 应收账款周转率 | 0.72 | 0.89 | – | 0.96 |
| 存货周转率 | 2.27 | 1.72 | – | 1.87 |
| 总资产增长率% | 21.76% | 3.94% | – | -0.22% |
| 营业收入增长率% | -14.79% | -3.09% | – | -3.47% |
| 净利润增长率% | -37.22% | -13.51% | – | 16.58% |

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

## 四、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

√适用 □不适用

2024 年 2 月 26 日，公司在北京证券交易所指定披露平台（www.bse.cn）上披露《2023 年年度业绩快报公告》，公司所载 2023 年度主要财务数据为初步核算数据，未经审计。2023 年年度报告中披露的经审计财务数据与业绩快报中披露的财务数据不存在重大差异，差异幅度均未达到 20%。具体情况如下：

单位：元

| 项目 | 业绩快报（A） | 年度报告（B） | 差异（C=B-A） | 变动比例% |
|---|---|---|---|---|
| 营业收入 | 188,201,080.02 | 173,216,497.03 | -14,984,582.99 | -8.65 |
| 归属于上市公司股东的净利润 | 23,859,079.30 | 23,606,658.65 | -252,420.65 | -1.07 |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 | 18,803,095.24 | 19,056,603.24 | 253,508.00 | 1.33 |
| 基本每股收益 | 0.24 | 0.24 | 0.00 | 0.00 |
| 加权平均净资产收益率（扣非前） | 4.73% | 4.68% | -0.05% | - |
| 加权平均净资产收益率（扣非后） | 3.72% | 3.78% | 0.06% | - |
| | 业绩快报（A） | 年度报告（B） | 差异（C=B-A） | 变动比例% |
| 总资产 | 651,581,585.44 | 651,192,917.62 | -388,667.82 | -0.06 |
| 归属于上市公司股东的所有者权益 | 559,587,979.27 | 559,335,558.62 | -252,420.65 | -0.05 |
| 股本 | 114,680,000.00 | 114,680,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 归属于上市公司股东的每股净资产 | 4.88 | 4.88 | 0.00 | 0.00 |

2023 年经审计的营业收入 173,216,497.03 元，与业绩快报中披露的营业收入 188,201,080.02 元，差异变动比例为-8.65%，其中主要原因为，本年度子公司枣强圣星新材料开展化工新材料销售业务按净额法列示核算所致。

## 五、 2023 年分季度主要财务数据

单位：元

| 项目 | 第一季度（1-3 月份） | 第二季度（4-6 月份） | 第三季度（7-9 月份） | 第四季度（10-12 月份） |
|---|---|---|---|---|

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 营业收入 | 31,939,558.33 | 49,475,776.16 | 47,463,639.99 | 44,337,522.55 |
| 归属于上市公司股东的净利润 | 2,621,224.38 | 7,094,974.81 | 4,811,188.55 | 9,079,270.91 |
| 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | 98,506.58 | 6,065,047.72 | 4,761,925.38 | 8,131,123.56 |

**季度数据与已披露定期报告数据差异说明：**

□适用 √不适用

## 六、 非经常性损益项目和金额

单位：元

| 项目 | 2023 年金额 | 2022 年金额 | 2021 年金额 | 说明 |
|---|---|---|---|---|
| 计入当期损益的政府补助 | 4,191,238.16 | 1,194,473.69 | 3,239,648.50 | |
| 非流动资产处置损益 | -4,132.18 | 56,257.76 | 144,234.80 | |
| 单独进行减值测试的应收账款减值准备转回 | 497,162.64 | 257,947.89 | 2,013,566.76 | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | 236,565.07 | 1,052,579.72 | 1,074,166.71 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 432,172.67 | 204,539.58 | 642,344.07 | |
| **非经常性损益合计** | 5,353,006.36 | 2,765,798.64 | 7,113,960.84 | |
| 所得税影响数 | 802,950.95 | 414,884.80 | 1,086,274.13 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| **非经常性损益净额** | 4,550,055.41 | 2,350,913.84 | 6,027,686.71 | |

## 七、 补充财务指标

□适用 √不适用

## 八、 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

# 第四节　管理层讨论与分析

## 一、　业务概要

**商业模式报告期内变化情况：**

1、所处行业

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（证监会公告【2012】31 号），公司属于“C35 专用设备制造业”；另根据国家统计局发布的《国民经济行业分类与代码表》（GB/T4754-2017）（国统字【2019】66 号），公司属于“C3599 其他专用设备制造”，所处行业为专用设备制造业。

2、主营业务

公司主要从事城市燃气输配系统中调压设备的研发、设计、生产和销售，主营产品包括调压器类产品、调压装置类产品和压力容器类产品。根据调压设备的国家标准及行业标准，公司的产品可以进一步分为燃气调压器、燃气调压箱（柜）、撬装式燃气减压装置、压力容器、LNG 气化供气装置、埋地式调压箱等七大类。

3、客户类型

客户类型主要为直接客户和贸易商客户。

4、销售模式

公司的销售模式主要为直销模式。

直销模式：在新客户开发方面，公司销售部门主要通过招投标、参加行业展会、座谈会、研讨会、现有客户转介绍等方式进行新客户开发及订单获取。在现有客户维护方面，公司持续跟踪客户对燃气调压设备的使用情况和未来需求情况，通过为客户及时交付产品解决故障和问题，以保证客户长期稳定的合作关系。

5、采购模式

公司对于通用原材料按照安全库存量制定采购计划，对于特殊原材料按照需求量制定采购计划，并建立了《供应商管理制度》和《采购管理制度》。对于通用原材料，采购部每年根据《采购管理制度》，对供应商进行询价，按照综合评估结果，选定本年度原材料供应商，并签订年度供应合同。实际下采购订单时，公司根据预计订单量、供货周期等因素制定采购计划，结合 ERP 系统中《安全库存预警分析表》制定《采购订单》。对于特殊原材料，公司按照下游客户订单需求，并根据生产图纸、生产计划和库存情况进行采购。

6、生产模式

公司的生产以自主生产为主、外协生产为辅。自主生产主要涉及技术部、生产部以及质检部。技术部负责产品设计，生产部负责具体生产，根据生产环节又进一步划分为金工车间、钣金车间、焊接车间以及总装车间，质检部负责产品的质量检验。

7、盈利模式

公司的主要盈利模式是产品销售模式盈利：根据合同的要求，设计并生产符合要求的产品对外销售。报告期内，公司的商业模式各项要素较上年度无重大变化。

**报告期内核心竞争力变化情况：**

√适用 □不适用

一、公司于 2023 年 8 月 9 日收到由国家知识产权局颁发的一项《发明专利证书》（证书号 第 6215626 号）

发明专利名称：一种低压调压器参数的分析方法、智能终端和存储介质

专利号：ZL 2023 1 0543618.1

专利权人：河北瑞星燃气设备股份有限公司
授权公告日：2023 年 08 月 08 日
授权公告号：CN 116257959 B
二、公司的全资子公司瑞星久宇于 2023 年 11 月 21 日收到由国家知识产权局颁发的一项《发明专利证书》（证书号 第 6504696 号）
发明名称：一种基于调压器流量特性的流量计量方法及系统
专利号：ZL 2023 1 1160603.3
专利权人：瑞星久宇燃气设备（成都）有限公司
授权公告日：2023 年 11 月 21 日
授权公告号：CN 116892985 B
三、公司的全资子公司瑞星久宇于 2024 年 1 月 23 日收到由国家知识产权局颁发的一项《发明专利证书》（证书号 第 6641042 号）
发明名称：一种自动限流调压器及自适应限流控制方法
专利号：ZL 2017 1 1182625.4
专利权人：瑞星久宇燃气设备（成都）有限公司
授权公告日：2024 年 1 月 23 日
授权公告号：CN 107725854 B

**专精特新等认定情况**

√适用 □不适用

| | |
|---|---|
| “专精特新”认定 | □国家级 √省（市）级 |
| “高新技术企业”认定 | 是 |

## 二、 经营情况回顾

### （一） 经营计划

报告期内公司实现营业收入 17,321.65 万元，较上年同期降低 14.79%；实现净利润 2,359.75 万元，较上年同期降低 37.24%；公司总资产为 65,119.29 万元，较年初增长 21.76%；净资产为 56,032.64 万元，较年初增加 28.61%。公司经营状况稳健，发展势头良好，公司管理层紧紧围绕年初制定的经营目标，强化技术创新、管理创新，提高生产设备智能化水平、生产效率，完善和拓展销售渠道，合理配置资源，注意风险防控，不断提升核心竞争力。

### （二） 行业情况

燃气调压设备行业与天然气市场发展规划有着密切的联系，我国天然气相关行业政策对公司业务发展具有重要影响，天然气建设规划决定着燃气输配系统的景气程度，而天然气发展又高度依赖于管网、储气库、调压设备等燃气输配行业的发展水平，两者相辅相成。

党的二十大报告提出，深入推进能源革命，加大油气资源勘探开发和增储上产力度，加快规划建设新型能源体系，加强能源产供储销体系建设，确保能源安全。天然气作为最清洁低碳的化石能源，是我国新型能源体系建设中不可或缺的重要组成部分，当前及未来较长时间内仍将保持稳步增长；天然气灵活高效的特性还可支撑与多种能源协同发展，在碳达峰乃至碳中和阶段持续发挥积极作用。

十四五规划以来，随着“全国一张网”、“LNG 战略储备”、“混氢天然气技术”、“双碳目标”、

“LNG 内河转运”等多项天然气战略目标的推进，燃气调压行业将迎来前所未有的市场扩展机遇。

## （三） 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

| 项目 | 2023 年末 | | 2022 年末 | | 变动比例% |
|---|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 占总资产的比重% | 金额 | 占总资产的比重% | |
| 货币资金 | 159,059,596.83 | 24.43% | 53,677,666.26 | 10.04% | 196.32% |
| 应收票据 | 5,657,792.51 | 0.87% | 3,249,698.06 | 0.61% | 74.10% |
| 应收账款 | 205,364,775.36 | 31.54% | 207,696,978.36 | 38.83% | -1.12% |
| 应收款项融资 | 3,142,988.84 | 0.48% | 7,810,643.25 | 0.98% | -59.76% |
| 合同资产 | 8,213,329.41 | 1.26% | 12,713,542.27 | 2.38% | -35.40% |
| 其他流动资产 | 2,070,414.09 | 0.32% | 160,266.64 | 1.12% | 1,191.86% |
| 存货 | 60,966,776.55 | 9.36% | 71,792,847.64 | 13.42% | -15.08% |
| 投资性房地产 | – | – | – | – | – |
| 长期股权投资 | 21,815,331.72 | 3.35% | 18,585,850.21 | 3.48% | 17.38% |
| 固定资产 | 96,786,976.81 | 14.86% | 106,993,322.56 | 20.01% | -9.54% |
| 在建工程 | 47,791,853.28 | 7.34% | 2,254,706.16 | 0.42% | 2,019.65% |
| 无形资产 | 12,701,198.18 | 1.95% | 13,449,801.08 | 2.51% | -5.57% |
| 商誉 | – | – | – | – | – |
| 短期借款 | 40,041,486.11 | 6.15% | 24,027,377.78 | 4.49% | 66.65% |
| 应付账款 | 29,102,497.84 | 4.47% | 56,422,754.44 | 10.55% | -48.42% |
| 合同负债 | 752,100.47 | 0.12% | 1,238,297.35 | 0.23% | -39.26% |
| 应付职工薪酬 | 1,852,077.50 | 0.28% | 4,173,750.40 | 0.78% | -55.63% |
| 其他应付款 | 11,112,120.24 | 1.71% | 4,063,444.32 | 0.76% | 173.47% |
| 长期借款 | – | – | – | – | – |
| 其他流动负债 | 1,400,672.89 | 0.22% | 906,520.93 | 0.17% | 54.51% |
| 股本 | 114,680,000.00 | 17.61% | 86,000,000.00 | 16.08% | 33.35% |
| 资本公积 | 161,159,439.71 | 24.75% | 69,280,233.48 | 12.95% | 132.62% |

**资产负债项目重大变动原因：**

1、货币资金期末余额为 15,905.96 万元，较期初增加 10,538.19 万元，增长比例为 196.32%，主要系报告期内公司完成向不特定合格投资者公开发行股票收到募集资金所致；

2、应收票据期末余额为 565.78 万元，较期初增加 240.81 万元，增长比例为 74.03%，主要系报告期内收回的应收货款中银行承兑汇票增加所致；

3、应收款项融资期末余额为 314.30 万元，较期初减少 466.77 万元，下降比例为 59.76%，主要系本期未发生通过云信平台回款所致；

4、合同资产期末余额为 821.33 万元，较期初减少 450.02 万元，下降比例为 35.40%，主要系报告期内收回已到期的合同质保金及本期营业收入的下降导致合同资产同步下降综合影响所致；

5、其他流动资产期末余额为 207.04 万元，较期初增加 191.01 万元，增长比例为 1191.86%，主要系待抵扣进项税余额增加所致；

6、在建工程期末余额为 4,779.19 万元，较期初增加 4,553.71 万元，增长比例为 2019.65%，主要系报告期内公司建设募投项目投入增加所致；

7、短期借款期末余额为 4,004.15 万元，较期初增加 1,601.41 万元，增长比例为 66.65%，主要系报告期内银行借款增加所致；

8、应付账款期末余额为 2,910.25 万元，较期初减少 2,732.03 万元，下降比例为 48.42%，主要系本期偿还支付供应商货款所致；

9、合同负债期末余额为 75.21 万元，较期初减少 48.62 万元，下降比例为 39.26%，主要系期末预收客户货款减少所致；

10、应付职工薪酬期末余额为 185.21 万元，较期初减少 232.17 万元，下降比例为 55.63%，主要系本报告期内销售人员薪酬减少所致；

11、其他应付款期末余额为 1,111.21 万元，较期初增加 704.87 万元，增长比例为 173.47%，主要系报告期内公司建设募投项目使应付工程款增加所致；

12、其他流动负债期末余额为 140.07 万元，较期初增加 49.42 万元，增长比例为 54.51%，主要系报告期末待转销项税的余额增加所致；

13、股本期末余额为 11,468.00 万元，较期初增加 2,868.00 万元，增长比例为 33.35%，主要系报告期内公司公开发行股票 2,868 万股所致；

14、资本公积期末余额为 16,115.94 万元，较期初增加 9,187.92 万元，增长比例为 132.62%，主要系报告期内公司公开发行股票将股本溢价计入资本公积所致。

**境外资产占比较高的情况**

□适用 √不适用

**2. 营业情况分析**

**（1）利润构成**

单位：元

| 项目 | 2023 年 | | 2022 年 | | 变动比例% |
|---|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 占营业收入的比重% | 金额 | 占营业收入的比重% | |
| 营业收入 | 173,216,497.03 | – | 203,271,401.83 | – | -14.79% |
| 营业成本 | 104,028,674.56 | 60.06% | 111,914,929.51 | 55.06% | -7.05% |
| 毛利率 | 39.94% | – | 44.94% | – | – |
| 销售费用 | 12,668,236.04 | 7.31% | 12,210,383.10 | 6.01% | 3.75% |
| 管理费用 | 23,522,153.18 | 13.58% | 22,955,996.40 | 11.29% | 2.47% |
| 研发费用 | 9,111,557.58 | 5.26% | 9,872,456.08 | 4.86% | -7.71% |
| 财务费用 | 570,910.18 | 0.33% | 1,654,072.52 | 0.81% | -65.48% |
| 信用减值损失 | 947,484.53 | 0.55% | -2,800,467.05 | -1.38% | -133.83% |
| 资产减值损失 | 340,249.64 | 0.20% | -598,302.85 | -0.29% | -156.87% |
| 其他收益 | 3,286,448.34 | 1.90% | 1,204,614.20 | 0.59% | 172.82% |
| 投资收益 | -658,238.97 | -0.38% | 1,953,730.99 | 0.96% | -133.69% |
| 公允价值变动收益 | – | – | – | – | – |
| 资产处置收益 | -4,132.18 | 0.00% | 99,751.42 | 0.05% | -104.14% |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 汇兑收益 | - | - | - | - | - |
| 营业利润 | 24,602,513.88 | 14.20% | 41,908,565.78 | 20.62% | -41.29% |
| 营业外收入 | 1,967,087.78 | 1.14% | 314,156.55 | 0.15% | 526.15% |
| 营业外支出 | 34,915.11 | 0.02% | 153,110.63 | 0.08% | -77.20% |
| 净利润 | 23,597,487.05 | 13.62% | 37,602,209.59 | 18.50% | -37.24% |

**项目重大变动原因：**

1、报告期内财务费用为 57.09 万元，较上年同期减少 108.32 万元，同比下降 65.48%，主要系报告期内公司完成向不特定合格投资者公开发行股票收到募集资金，利息收入较上年同期大幅增加所致；

2、报告期内其他收益为 328.64 万元，较上年同期增加 208.18 万元，同比增长 172.82%，主要系报告期内收到的与收益相关政府补助增加所致；

3、报告期内确认投资损失 65.82 万元，投资收益较上年同期减少 261.20 万元，同比下降 133.69%，主要系报告期内公司参股的部分燃气公司亏损所致；

4、报告期内信用减值损失为转回 94.75 万元，较上年同期减少 374.80 万元，同比下降 133.83%，主要系本期收回前欠货款，预期信用减值风险减少所致；

5、报告期内资产减值损失为转回 34.02 万元，较上年同期减少 93.86 万元，同比下降 156.87%，主要系报告期内计提的合同资产减值准备及存货跌价准备减少所致；

6、报告期内确认资产处置损失 0.41 万元，资产处置收益较上年同期减少 10.39 万元，同比下降 104.14%，主要系报告期内固定资产处置收益减少所致；

7、报告期内营业外收入为 196.71 万元，较上年同期增加 165.29 万元，同比增长 526.15%，主要系报告期内收到上市奖励所致；

8、报告期内营业外支出为 3.49 万元，较上年同期减少 11.82 万元，同比下降 77.20%，主要系报告期内捐赠支出较上年同期减少所致；

9、报告期内净利润为 2,359.75 万元，较上年同期减少 1,400.47 万元，同比下降 37.24%，主要系报告期内营业收入较上年同期减少、毛利率较上年同期有所下降、销售费用较上年同期略有增长、因参股的部分燃气公司亏损确认投资损失等综合影响所致。

**(2) 收入构成**

单位：元

| 项目 | 2023 年 | 2022 年 | 变动比例% |
|---|---|---|---|
| 主营业务收入 | 172,693,005.05 | 203,197,048.85 | -15.01% |
| 其他业务收入 | 523,491.98 | 74,352.98 | 604.06% |
| 主营业务成本 | 104,028,674.56 | 111,866,326.33 | -7.01% |
| 其他业务成本 | 0.00 | 48,603.18 | -100.00% |

**按产品分类分析：**

单位：元

| 分产品 | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率% | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 调压柜类 | 86,910,591.79 | 50,538,390.23 | 41.85% | -15.97% | -13.15% | 减少 1.89 个百分点 |
| 调压箱类 | 15,061,656.41 | 9,615,234.81 | 36.16% | -30.72% | -25.01% | 减少 4.87 个百分点 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 调压器、主机类 | 11,199,316.39 | 5,123,968.57 | 54.25% | -26.32% | 10.18% | 减少 15.16 个百分点 |
| 调压撬、门站类 | 18,426,464.65 | 11,886,317.10 | 35.49% | -12.05% | 11.16% | 减少 13.47 个百分点 |
| 配件、其他类 | 41,017,916.34 | 26,864,763.85 | 34.50% | -2.23% | 5.11% | 减少 4.58 个百分点 |
| 化工原料 | 600,551.45 | 0.00 | 100.00% | 100% | 0% | 增加 100 个百分点 |
| **合计** | 173,216,497.03 | 104,028,674.56 | – | – | – | – |

**按区域分类分析：**

单位：元

| 分地区 | 营业收入 | 营业成本 | 毛利率% | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 华东 | 20,800,209.72 | 13,979,533.19 | 32.79% | -51.20% | -49.94% | 减少 1.69 个百分点 |
| 华北 | 64,218,232.79 | 35,803,396.42 | 44.25% | -16.73% | -7.37% | 减少 5.64 个百分点 |
| 华南 | 10,653,018.31 | 9,074,735.46 | 14.82% | 116.75% | 222.22% | 减少 27.88 个百分点 |
| 华中 | 38,009,025.61 | 20,869,411.60 | 45.09% | -2.12% | 5.28% | 减少 3.86 个百分点 |
| 东北 | 848,049.57 | 449,794.90 | 46.96% | -10.04% | -29.34% | 增加 14.48 个百分点 |
| 西北 | 17,206,313.32 | 9,627,318.47 | 44.05% | 8.69% | 36.73% | 减少 11.47 个百分点 |
| 西南 | 21,481,647.71 | 14,224,484.52 | 33.78% | -6.60% | -5.28% | 减少 0.92 个百分点 |
| **合计** | 173,216,497.03 | 104,028,674.56 | – | – | – | – |

**收入构成变动的原因：**

1、报告期内其他业务收入为 52.35 万元，较上年同期增加 44.91 万元，同比上升 604.06%，主要系报告期内销售电力（光伏发电）、处置原材料边角料的发生额高于上年同期所致；

2、报告期内其他业务成本为 0 万元，较上年同期减少 4.86 万元，同比下降 100.00%，主要系上年同期销售报废的半成品所结转的成本，本年未发生该业务；

3、报告期内调压箱类产品营业收入为 1,506.17 万元，较上年同期下降 667.98 万元，同比下降 30.72%，主要系报告期内公司下游客户燃气公司业绩呈现下滑趋势，致下游燃气公司对公司调压箱类产品的需求减少；

4、报告期内化工原料销售营业收入为 60.06 万元，较上年同期增加 60.06 万元，同比增长 100%，主要系报告期内公司新设控股子公司，公司产生新的产品销售业务所致；

5、报告期内华东地区营业收入为 2,080.02 万元，较上年同期减少 2,182.64 万元，同比下降 51.20%，主要原因系公司未能中标华润集团年度采购合同，使报告期内公司对归属于华东地区的华润集团各燃气公司的销售收入较上年同期大幅下降所致；

6、报告期内华南地区营业收入为 1,065.30 万元，较上年同期增加 573.81 万元，同比增长 116.75%，主要系报告期内公司与华南客户签订合同金额较 2022 年增加所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

| 序号 | 客户 | 销售金额 | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 新奥燃气 | 21,857,883.20 | 12.62% | 否 |
| 2 | 郑州恒璋 | 15,506,888.50 | 8.95% | 是 |
| 3 | 北京福瑞琳 | 13,138,987.67 | 7.59% | 否 |
| 4 | 海南民生建设 | 8,147,841.59 | 4.70% | 否 |
| 5 | 山西燃气 | 7,554,296.05 | 4.36% | 否 |
| 合计 | | 66,205,897.01 | 38.22% | - |

(4) 主要供应商情况

单位：元

| 序号 | 供应商 | 采购金额 | 年度采购占比% | 是否存在关联关系 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 夫伦米尔工业科技（上海）有限公司 | 7,008,849.58 | 8.30% | 否 |
| 2 | 天津太钢大明金属科技有限公司 | 3,548,715.29 | 4.20% | 否 |
| 3 | 浙江一诺阀门有限公司 | 3,464,015.07 | 4.10% | 否 |
| 4 | 无锡天宏不锈钢有限公司 | 2,453,976.83 | 2.90% | 否 |
| 5 | 成都秦川物料网客户股份有限公司 | 2,222,790.55 | 2.63% | 否 |
| 合计 | | 18,698,347.32 | 22.13% | - |

3. 现金流量状况

单位：元

| 项目 | 2023 年 | 2022 年 | 变动比例% |
|---|---|---|---|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 18,993,839.22 | 50,111,222.73 | -62.10% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -38,181,534.21 | 32,811,997.34 | -216.36% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 124,569,625.28 | -35,014,446.82 | 455.77% |

现金流量分析：

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额为 1,899.38 万元，较上年同期减少 3,111.74 万元，同比下降 62.10%，主要系报告期内销售回款较上年同期减少及支付供应商货款较上年同期增加综合影响所致；

2、报告期内投资活动产生的现金流量净额为-3,818.15 万元，较上年同期减少 7,099.35 万元，同比下降 216.36%，主要系报告期内使用闲置资金购买理财产品及投入募投项目建设综合影响所致；

3、报告期内筹资活动产生的现金流量净额为 12,456.96 万元，较上年同期增加 15,958.41 万元，同比增长 455.77%，主要系报告期内公司完成向不特定合格投资者公开发行股票收到募集资金所致。

## （四） 投资状况分析

### 1、 总体情况

√适用 □不适用

单位：元

| 报告期投资额 | 上年同期投资额 | 变动比例% |
|---|---|---|
| 24,000,000 | 1,000,000 | 2,300% |

### 2、 报告期内获取的重大的股权投资情况

√适用 □不适用

单位：元

| 被投资公司名称 | 主要业务 | 投资金额 | 持股比例% | 资金来源 | 合作方 | 投资期限 | 产品类型 | 预计收益 | 本期投资盈亏 | 是否涉诉 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 海口英茗 | 投资、咨询、策划、设计等服务。 | 20,000,000 | 100% | 自有资金 | - | 长期 | - | - | -514.85 | 否 |
| 邢台实华 | 天然气销售；天然气管道设计、建设、维护及相关技术咨询服务等。 | 4,000,000 | 40% | 自有资金 | - | 长期 | - | - | 194,165.44 | 否 |
| **合计** | - | **24,000,000** | - | - | - | - | - | - | **193,650.59** | - |

### 3、 报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

□适用 √不适用

### 4、 以公允价值计量的金融资产情况

√适用 □不适用

单位：元

| 金融资产类别 | 初始投资成本 | 资金来源 | 本期购入金额 | 本期出售金额 | 报告期投资收益 | 本期公允价值变动损益 | 计入权益的累计公允价值变动 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 河北枣强农村商业银行股份有限公司 | 931,000 | 自有资金 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **合计** | **931,000** | **－** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

**5、 理财产品投资情况**

√适用 □不适用

单位：元

| 理财产品类型 | 资金来源 | 发生额 | 未到期余额 | 逾期未收回金额 | 预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明 |
|---|---|---|---|---|---|
| 银行理财产品 | 募集资金 | 50,000,000 | 0 | 0 | 不存在 |
| **合计** | **－** | **50,000,000** | **0** | **0** | **－** |

**单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财**

□适用 √不适用

**6、 委托贷款情况**

□适用 √不适用

**7、 主要控股参股公司分析**

√适用 □不适用

**(1) 主要控股子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况**

单位：万元

| 公司名称 | 公司类型 | 主要业务 | 注册资本 | 总资产 | 净资产 | 主营业务收入 | 主营业务利润 | 净利润 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 瑞星久宇 | 控股子公司 | 设计、生产、销售、维修燃气调压设备等。 | 3,200 | 15,154.55 | 6,568.34 | 5,788.78 | 925.60 | 827.91 |
| 海口英茗 | 控股子公司 | 投资、咨询、策划、设计等服务。 | 5,000 | 1,999.95 | 1,999.95 | 0.00 | 0.00 | -0.05 |
| 枣强圣星 | 控股子公司 | 新材料技术推广服务，化工产 | 1,000 | 1,649.68 | 990.83 | 1,561.43 | -9.65 | -9.17 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 品销售；金属结构销售等。 | | | | | | |
| 景县瑞华 | 控股子公司 | 天然气销售；天然气管道设计、建设、维护及相关技术咨询服务 | 2,000 | 596.14 | 591.44 | 0 | -8.99 | -8.56 |

**（2）主要控股参股公司情况说明**

**主要参股公司业务分析**

√适用 □不适用

| 公司名称 | 与公司从事业务的关联性 | 持有目的 |
|---|---|---|
| 邢台实华 | 公司下游行业 | 获取经营成果 |
| 枣强华润 | 公司下游行业 | 获取经营成果 |

**子公司或参股公司的经营业绩同比出现大幅波动**

√适用 □不适用

公司参股的枣强华润，由于 2023 年度天然气购销价格倒挂，导致其大额亏损，对公司报告期业绩产生负向影响。

**（3）报告期内取得和处置子公司的情况**

√适用 □不适用

| 公司名称 | 报告期内取得和处置子公司方式 | 对公司整体生产经营和业绩的影响 |
|---|---|---|
| 海口英茗 | 新设全资子公司 | 无重大影响 |
| 枣强圣星 | 新设控股子公司 | 无重大影响 |
| 景县瑞华 | 新设全资子公司 | 无重大影响 |

**（4）公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**（五） 税收优惠情况**

√适用 □不适用

1. 企业所得税

根据河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省税务局核发的 GR202313001113 号高新技术企业证书，本公司享有高新技术企业资格，自 2023 年度至 2025 年度享受 15%所得税优惠税率。

根据四川省科学技术厅、四川省财政厅及国家税务总局四川省税务局核发的 CR202251004947 号高新技术证书，本公司之子公司瑞星久宇自 2022 年度至 2024 年度享受 15%所得税优惠税率。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）文规定，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。《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)相关规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

2. 增值税

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告〔2023〕43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部　财政部　国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32号）规定认定的高新技术企业。

本公司及子公司瑞星久宇燃气设备（成都）有限公司，在本年享受上述优惠政策。

3、其他

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)规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳人、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。

## (六)　研发情况

### 1、 研发支出情况：

单位：元

| 项目 | 本期金额/比例 | 上期金额/比例 |
|---|---|---|
| 研发支出金额 | 9,111,557.58 | 9,872,456.08 |
| 研发支出占营业收入的比例 | 5.26% | 4.86% |
| 研发支出资本化的金额 | - | - |
| 资本化研发支出占研发支出的比例 | - | - |
| 资本化研发支出占当期净利润的比例 | - | - |

**研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因**

□适用　√不适用

**研发投入资本化率变化情况及其合理性说明**

□适用　√不适用

### 2、 研发人员情况：

| 教育程度 | 期初人数 | 期末人数 |
|---|---|---|
| 博士 | 0 | 0 |
| 硕士 | 0 | 0 |
| 本科 | 13 | 14 |
| 专科及以下 | 47 | 44 |
| 研发人员总计 | 60 | 58 |
| 研发人员占员工总量的比例（%） | 15.54% | 16.11% |

### 3、 专利情况：

| 项目 | 本期数量 | 上期数量 |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| 公司拥有的专利数量 | 107 | 82 |
| 公司拥有的发明专利数量 | 5 | 2 |

**4、 研发项目情况：**

√适用 □不适用

| 研发项目名称 | 项目目的 | 所处阶段/项目进展 | 拟达到的目标 | 预计对公司未来发展的影响 |
|---|---|---|---|---|
| 一种高效、自动化调压器生产及测试系统 | 实现调压器的自动装配和气密试验及调试一体化 | 完成 | 提高调压设备的装配效率和稳定性 | 降低了制造成本，扩大了公司产品在国内市场的占有份额。 |
| 一种指挥器式、高精度放散阀 | 提升天然气输配系统调压安全性 | 完成 | 满足客户需求，对下游用户提供安全的保证 | 提高了调压设备的安全可靠性，从而更优质的满足客户需求。 |
| 一种自复位的表前安全保护阀 | 保护设备的正常运行和保障用户用气安全 | 完成 | 突破提高燃气安全阀的制造技术对增加客户满意度，提高公司行业核心竞争力 | 自复位的表前安全保护阀起到了安全保护的作用，有效的保障用户安全，满足了客户需求。 |
| 一种移动式应急调压箱 | 既满足调压设备技改中的进度，又能满足燃气用户的燃气使用需求 | 完成 | 移动式应急调压箱，结构紧凑、体积小，可快速安装，适用性强。同时保证用气安全。 | 解决了设备改造过程中不间断供气的问题，丰富了燃气设备的种类，进一步满足客户需求。 |
| 一种用于燃气调压器信号管用防喘阀 | 研发一种用于燃气调压器信号管用防喘阀 | 完成 | 研发成功一种用于燃气调压器信号管用防喘阀，同时保证结构简单，可控性强，方便实用。 | 进一步提高了燃气系统整体安全性，更有效的保障用户的不间断供气，进一步满足客户需求。 |
| 一种低压调压器参数的分析 | 降低高层住宅中低楼层与高楼层 | 完成 | 将入户气压升高，并且在每户住宅 | 低压燃气调压器参数的分析方法、智能终端和存储介质运行 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 方法、智能终端和存储介质 | 之前气压差值，统一适配用气体验，解决安全隐患问题 | | 的燃气表前增设低低压调压器做二次调压，以保障每户的供气量与供气稳定性。 | 安全性高，系统协调性好，有效提高保证高层每户供气量的稳定，有利于扩大楼栋调压箱的市场占有率。 |
| 一种优化内平衡通路结构的调压器 | 降低进口压力的波动对出口压力调节的影响，提高稳定性，保证下游设备用气安全 | 完成 | 平衡膜上下腔体内分别为调压后的低压气体和调压钱的高压气体，其与调压器阀瓣所受的调压后的低压气体和调压前的高压气体大小基本一致，力的作用方向相反，两种合力将基本抵消，使得调压器内气流的不稳定性得到控制，使调压器工作稳定，调压精度得以提升。 | 优化内平衡通路结构的调压器，具有优良的稳压性能，稳定的安全保护装置，提高调压设备的使用可靠性，进一步扩大该类产品的市场占有率。 |
| 燃气物料网云平台 | 使物联网终端产品满足燃气行业需要，降低燃气公司采购和运营成本，满足燃气行业多类别需求 | 研发阶段 | 兼容公司现有监测设备同时，较好的兼容其他燃气智能设备，覆盖燃气公司运行需求。 | 满足了下游客户对调压设备智能化管理需求，一定程度上提高公司在行业内知名度。 |

**5、 与其他单位合作研发的项目情况：**

□适用 √不适用

## （七） 审计情况

### 1. 非标准审计意见说明:

□适用 √不适用

### 2. 关键审计事项说明：

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、 收入确认

2、 应收款项坏账准备

(一)收入确认

1、 事项描述

请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”二十七所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”34 及“十六、母公司财务报表主要项目注释”4。

瑞星股份收入主要为销售燃气调压设备的收入。瑞星股份 2023 年度的合并营业收入为人民币 17,321.65 万元。

瑞星股份销售收入以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。对于不需要安装的设备，瑞星股份在调压设备运送到客户的场地且客户完成签收时确认销售收入；对于需要安装的设备瑞星股份在调压设备完成安装调试且验收合格后确认销售收入。

由于收入是瑞星股份的关键业绩指标之一，且存在可能被确认于不正确的会计期间的错报风险及被操控以达到目标或预期水平的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、 在审计中如何应对该事项

在 2023 年度财务报表审计中，我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）对收入确认相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

（2）选取样本，检查瑞星股份与客户签订的销售合同和订单的主要条款，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的相关要求；

（3）抽样检查报告期内销售合同、发票、出库单、物流交付单、客户签收确认单等文件，评价相关收入确认是否符合瑞星股份收入确认的具体方法；

（4）分析产品销售收入变动趋势是否与行业发展态势相符合；检查收入与应收账款、税金、存货等数据间关系合理性，将销售毛利率、应收账款周转率、存货周转率等关键财务指标与可比期间数据、同行业上市公司数据进行比较；

（5）选取重要客户、本期新增客户，通过网络查询、工商信息检索等方式，核查该客户是否与瑞星股份存在关联关系；

（6）抽样选取客户，对报告期内发生的交易金额、应收账款余额实施函证程序并对重要客户期后

回款情况进行检查；

（7）将资产负债表日前后确认收入与产品出库单、物流交付单、客户签收单等支持性文件进行核对，检查收入是否恰当计入相关会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为公司收入确认符合企业会计准则及收入确认具体会计政策的相关规定，其列报与披露是恰当的。

（二） 应收款项坏账准备

1、 事项描述

请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”十一所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”3 及“十六、母公司财务报表主要项目注释”1。

瑞星股份的应收账款来自公司的销售业务。截至 2023 年 12 月 31 日，瑞星股份的合并资产负债表中的应收账款原值为人民币 23,840.56 万元，坏账准备为人民币 3,304.08 万元。应收账款账面价值 20,536.48 万元。

瑞星股份管理层基于应收账款的预期损失率，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款坏账准备。预期损失率考虑应收账款的逾期账龄、客户的回收历史、当前市场情况、客户特定情况和前瞻性信息。该评估涉及重大的管理层判断和估计。

由于应收账款金额对财务报表的重要性，同时坏账准备的确定存在固有不确定性及涉及重大的管理层判断，我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

2、 在审计中如何应对该事项

在 2023 年度财务报表审计中，我们对于应收账款坏账准备计提所实施的重要审计程序包括：

（1）了解与客户信用风险控制、款项回收及坏账准备估计相关的关键财务报告内部控制，并评价其设计和运行有效性；

（2）评价瑞星股份估计坏账准备的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）从应收账款账龄分析报告中选取测试项目，核对至签收单或验收单、销售发票等支持性文件，以评价账龄分析报告中的账龄区间划分的准确性；

（4）了解管理层就单项计提坏账准备的应收账款可收回性的判断基础，询问并了解客户财务状况、逾期账龄及过往结算情况，以评价管理层计提应收账款坏账准备所作判断的合理性；

（5）了解管理层预期信用损失模型中所运用的关键参数及假设，包括管理层基于客户信用风险特征对应收账款是否进行分组的判断、以及管理层预期损失率中包含的历史违约数据等；

（6）通过检查管理层用于做出判断的信息，包括测试历史违约数据的准确性，评估历史损失率是否需要根据当前经济状况及前瞻性信息进行调整，评价管理层对于坏账准备估计的合理性；

（7）对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款进行了减值测试，检查账龄划分是否正确，并结合行业平均坏账准备计提比例评估管理层所采用的坏账准备计提比例是否适当。评价管理层坏账准备计提的合理性。

基于已执行的审计工作，我们认为公司管理层对应收账款坏账准备计提的相关判断和估计是合理

的。

3. **对会计师事务所履职评估情况以及对会计师事务所履行监督职责情况：**

大华会计师事务所（特殊普通合伙）具备执行审计工作的独立性，具有从事证券、期货相关业务审计资格，能够满足审计工作的要求。其近一年在执行过程中坚持独立审计原则，客观、公正、公允地反映公司财务状况、经营成果，切实履行了审计机构应尽的职责，且专业能力、投资者保护能力及独立性足以胜任，工作中亦不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

## （八） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

□适用 √不适用

## （九） 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

公司于 2023 年 6 月 21 日在北交所信息披露平台披露《关于对外投资设立全资子公司的公告》，公司出资设立海南英茗投资有限公司，纳入合并报表范围。

公司于 2023 年 6 月 30 日在北交所信息披露平台披露《关于全资子公司对外投资的公告》，公司的子公司海口英茗投资有限公司出资控股枣强圣星 90%股权，纳入合并报表范围。

公司于 2023 年 10 月 26 日在北交所信息披露平台披露《关于全资子公司对外投资的公告》，公司的子公司海口英茗投资有限公司出资设立了景县瑞华，纳入合并报表范围。

## （十） 企业社会责任

1. **脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况**

□适用 √不适用

2. **其他社会责任履行情况**

√适用 □不适用

报告期内公司诚信经营，保障员工合法权益、按时足额纳税，并积极参与社会公益活动，忠实地履行企业社会责任。

3. **环境保护相关的情况**

□适用 √不适用

## （十一） 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

□适用 √不适用

## 三、 未来展望

### （一） 行业发展趋势

1、国际发展趋势

美资对燃气调压设备高端品牌的控制力量持续加大。美国掌握了页岩气开采技术，在其本土通过页岩气开采已积累了相当丰富的 LNG 储备量，急需拓展海外 LNG 出口业务。加之美国在全球范围内拥有的调压设备高端品牌，形成了从气源到核心设备的高度综合核心竞争力。

欧洲本土燃气输配和燃气调压行业上升乏力。一方面，原本具备先天优势的调压设备产业因美资大量收购而失去先机。另一方面，受国际局势及自身资源禀赋的影响，欧洲天然气危机影响将会持续存在，能源危机的突出进一步牵制了调压设备行业的发展势头。作为应对天然气危机的措施之一，欧洲高度重视天然气混氢技术的发展，但不足 20%的混氢比例只能相对减少天然气的需求，欧洲国家天然气需求的缺口仍会影响其燃气调压行业的发展。

2、国内发展趋势

随着中国天然气需求增长、管网规模扩大、天然气消费占比提升等规模优势的突显，中国燃气调压行业已进入行业规范期，逐渐突显出一批优质的本土企业，并与外资企业形成市场竞争。国内高端用户（如华润燃气、港华燃气、昆仑燃气、中国燃气、新奥燃气等各大集团）已从早先的优先选用进口产品过渡到进口产品与国产产品对比选择的阶段，外资企业逐渐失去了对中国调压行业的高度占有率。在中国燃气调压市场出现了优质企业群体的前提下，国内市场形势更利于本土企业的发展。

十四五规划以来，随着“全国一张网”、“LNG 战略储备”、“混氢天然气技术”、“双碳目标”、“LNG 内河转运”等多项天然气战略目标的推进，燃气调压行业将迎来前所未有的市场扩展机遇。

### （二） 公司发展战略

公司始终坚持深耕燃气输配设备行业，拓展企业发展格局，紧跟行业智能化的发展方向，做燃气设备智造的先行者。

在产业布局方面。一是做强主业。整合上下游资源，作行业标杆型企业；基于天然气发电用调压装置项目经验，大力拓展公司产品在发电项目中的应用；二是布局管道燃气销售业务，以景县瑞华天然气销售业务为基础，推动公司在管理天然气销售领域的长足发展，为公司带来新的增长点。

在销售方面。一是重点开发大型燃气客户以及天然气发电用调压装置，加强售前、售中、售后全流程服务理念；二是深度服务于华润燃气、港华燃气、昆仑燃气、中国燃气、新奥燃气等现有大型燃气公司客户，争作燃气输配设备行业的标杆型企业。

在研发方面，加大引进技术人才力度，以新产品研发与行业前瞻性研发相结合的原则，持续提升公司核心竞争力。

在公司治理方面，完善内部控制体系建设，强化内控制度的执行，达到决策精准、执行有效和事后监督的效果，实现公司高质量发展。

### （三） 经营计划或目标

2024 年度，公司将继续打造智能化、信息化经营管理平台，除了加强燃气设备销售外，要加快实施燃气管道建设，形成新的收入增长点。

1、推进募投项目建设，按期完成新厂房建设及研发中心的相关投入。

2、建立绩效考核和薪酬体系，形成以业绩考核为核心的薪酬分配机制，建立公司核心员工的激励

机制。

3、公司将实施新的营销模式，持续提高公司市场地位及行业地位。

4、结合国家对智能化、数字化的产业政策，初步建成信息化管理平台，提升公司管理效率及效能。

5、继续完善公司内控体系、质量体系等各类体系建设，规范公司管理经营流程，提升经营效率。

### （四） 不确定性因素

报告期内，公司不存在重大不确定因素。

## 四、 风险因素

### （一） 持续到本年度的风险因素

| 重大风险事项名称 | 公司持续到本年度的风险和应对措施 |
| --- | --- |
| 1、业绩成长性及经营业绩面临存在持续下滑的风险 | 公司业务的成长性及发展潜力与下游天然气行业的发展紧密相关，而天然气行业与宏观经济关联度较高。近年来受国际宏观经济与政治局势影响，天然气及其他大宗商品价格上行趋势明显，下游燃气公司供气成本快速上升。<br>除此之外，城镇管网建设增速放缓、新建房屋开工面积减少等因素亦直接影响到公司下游客户的采购需求。若未来下游市场需求疲软且公司不能进一步扩大市场份额，主要产品更新迭代难以满足市场要求，或者出现市场竞争加剧、产品价格下行压力加大、毛利率受到挤压等情况，公司或因产能受限为保证盈利能力而放弃价格敏感客户，则存在流失客户短期内无法通过新增客户弥补，进而面临经营业绩持续下滑风险。<br>应对措施：<br>公司积极拓展经营状况稳定、市场业绩良好的下游客户，已减少下游行业波动对公司经营产生的风险；继续加强新产品、新技术的研发，减少下游行业波动对公司经营产生的风险。 |
| 2、市场份额下滑风险 | 报告期内，国内油气管网建设投资规模虽然在稳步增加，但增速放缓，随着天然气管网互联互通工程进一步完善，油气管网投资增速仍存在进一步放缓的趋势。公司主营业务产品应用于城市燃气调压行业，随着城镇化建设不断成熟，公司的产品市场空间存在下滑风险。<br>应对措施：<br>公司不断提高产品质量和服务水平，继续扩大市场占有率和竞争力，努力保持良性运行和已有的领先优势。 |
| 3、经营业绩季节性波动风险 | 燃气调压行业存在一定的季节性特征，一般而言，每年六月至次年一月为行业旺季。一方面，由于中国北方地区冬季供暖引起用气量提升，因此燃气调压设备的需求量也会增大；另一方面，作为公司下游客户的各大区域性燃气公司、国有地方燃气集团、大型燃气工程公司等，在实施燃气输配项目建设时也会根据燃气行业的季节性特征安排项目建设，一般而言，下游客户的年度招标、采购、合同审批等集中在上半年，而燃气设备的发货、安装、调试、验收等集中在下半年。与此同时，公司的人工成本、费用等支出在全年相对均衡，因此，前述季节性特征导致公司的营业收入及净利润呈季节性波动。由于上述季节性因素，导致公司上半年营业收入 |

| | |
|---|---|
| | 和净利润水平较低，公司提醒投资者在投资决策过程中关注公司经营业绩的季节性波动。<br>应对措施：<br>鉴于公司经营业绩季节性波动风险，公司提醒投资者不宜以公司某季度或中期的财务数据来简单推算公司全年的财务状况和经营成果。 |
| 4、应收账款金额较大的风险 | 公司客户以直接客户和贸易商客户为主，客户付款周期较长，但客户与公司已形成相对稳定的动态滚动回款周期。尽管公司已运用新金融工具准则计提预期信用损失，且公司应收账款客户实力雄厚、资信良好，但随着公司销售规模的扩大，应收账款余额将有可能继续增加，如果应收账款不能及时收回，预期信用损失将进一步提高，对公司的资产结构、偿债能力乃至经营成果产生不利影响。<br>应对措施：<br>对于账龄较长的应收账款，公司加强催款力度，以期逐年减少账龄较长的应收账款。 |
| 5、原材料价格波动导致业绩波动的风险 | 公司生产经营所需的主要原材料为钢材、阀门、法兰等大宗商品，该类型原材料受国际行情、供求关系、行业政策、经济周期性变化和大宗商品期货价格影响较大。由于主营业务成本中直接材料的占比均在 70%以上，如未来主要原材料价格大幅上涨，公司不能提高产品销售价格转嫁成本，或者供应商无法按约定时间及时交付公司采购的原材料，公司的生产加工将受到影响，进而对公司的业绩产生不利影响。<br>应对措施：<br>公司着重通过了解行情信息，对原材料采取预定、锁单等措施，保障采购材料的价格稳定并提高现有材料的利用率，严格控制生产成本。 |
| 6、存货跌价的风险 | 公司存货主要为原材料、半成品和库存商品。未来随着公司业务规模的进一步扩大，存货可能进一步增多，若下游市场的供求状况或部分客户需求出现重大变动，或同期原材料、成品价格大幅波动，将可能导致存货出现跌价的风险，进而影响公司业绩。<br>应对措施：<br>公司不断加强库存管理，建立合理的存货库存定额，减少资金占用，加快存货周转率，控制存货跌价风险。 |
| 7、行业竞争加剧的风险 | 国内调压设备与天然气输配行业经过多年的发展，行业市场竞争激烈，同时受到国家产业政策的扶持，行业内优秀企业规模不断扩张，实力不断增强。随着市场竞争加剧，如果公司未来在技术创新、产品及服务升级、销售服务体系建设等方面不能采取有效措施保证竞争优势，公司可能面临竞争力下降的风险。<br>应对措施：<br>通过进一步引入专业技术人才，提高公司的核心竞争力，促进产品技术的迭代创新；持续拓展市场，创新业务模式和业务形态，增强抗风险能力和市场竞争力。 |
| 8、实际控制人不当控制风险 | 谷红军先生为公司控股股东和实际控制人，对公司经营决策和公司治理能够施加重大影响。如果公司内部治理失当，实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来不利影响，存在股东侵犯公司及其他投资者利益的风险。<br>应对措施：<br>公司将严格依据《公司法》、《证券法》和《公司章程》等有关法律法规和规范性文件的要求，规范运作，不断强化“三会”职能，完善内部控制管理制度并贯彻实施。充分发挥监事会的监督职能,确保股东大会和董事会规范地行使相应权力。 |
| 9、在多种风 | 公司的经营业绩受宏观环境、原材料价格波动、市场竞争、应收账款回收等多 |

| | |
|---|---|
| 险叠加的极端情况下出现业绩大幅下滑甚至亏损的风险 | 种风险因素影响，倘若未来上述风险因素叠加发生或者其他方面出现持续不利的变化，将对公司经营业绩产生较大的负面冲击，可能存在未来期间业绩大幅下滑甚至亏损的风险。<br>应对措施：<br>公司大力推动新产品、新材料、新技术的研发，提高公司产品的市场竞争力；公司进一步提高服务质量，加强市场开拓，优化销售体系，增加客户对公司的黏性。 |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 本期重大风险未发生重大变化 |

**（二） 报告期内新增的风险因素**

| 新增风险事项名称 | 公司报告期内新增的风险和应对措施 |
|---|---|
| 募集资金投资项目风险 | 公司本次募集资金投资项目为燃气调压设备生产扩建项目和研发中心项目，项目需要一定的建设期和达产期。本次募集资金投资项目建成后，固定资产原值较发行前有较大幅度的增加，相应的固定资产折旧金额将有所增加。燃气调压设备生产扩建项目系对公司现有产品产能的扩充，公司在制定本次募投项目时已经综合考虑国家产业政策导向、未来市场的增量规模、公司未来发展战略规划、市场竞争格局变化等因素。在本次募集资金投资项目后续实施过程中，若国内、国际宏观经济环境、市场环境、技术发展、下游市场需求等方面出现重大不利变化，将可能导致公司未来新增产能销售不及预期或新增产能消化能力不足等情形，相关风险在个别极端情况下或者多个风险叠加的情况下，将有可能导致公司经营业绩下降。研发中心项目中拟开展的研发子项目既包括基于市场需求、产业化展望强烈的研发项目，也包括填补国内空白、提前技术布局的研发项目。在前述研发项目推进过程中，公司将根据市场需求的变化情况，对具体研发路径及细节进行调整，以最大程度满足市场需求，但对于填补国内空白、提前技术布局的项目，仍可能存在未来较长时间内无法产业化的风险。<br>应对措施：<br>公司不断加强营销力度，进一步深入开发销售潜力，推动新增产能在市场的消化；在传统营销策略的基础上，加大创新力度，深度挖掘销售政策的潜力；继续挖掘已有区域市场的潜力，通过积极的营销措施，不断提高产品在现有市场的占有率。 |

# 第五节　重大事件

## 一、　重大事件索引

| 事项 | 是或否 | 索引 |
|---|---|---|
| 是否存在诉讼、仲裁事项 | □是 √否 | 五. 二.（一） |
| 是否存在对外担保事项 | □是 √否 | |
| 是否对外提供借款 | □是 √否 | |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况 | □是 √否 | 五. 二.（二） |
| 是否存在重大关联交易事项 | √是 □否 | 五. 二.（三） |
| 是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项 | □是 √否 | |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施 | □是 √否 | |
| 是否存在股份回购事项 | √是 □否 | 五. 二.（四） |
| 是否存在已披露的承诺事项 | □是 √否 | 五. 二.（五） |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况 | □是 √否 | |
| 是否存在年度报告披露后面临退市情况 | □是 √否 | |
| 是否存在被调查处罚的事项 | □是 √否 | |
| 是否存在失信情况 | □是 √否 | |
| 是否存在应当披露的重大合同 | □是 √否 | |
| 是否存在应当披露的其他重大事项 | □是 √否 | |
| 是否存在自愿披露的其他事项 | □是 √否 | |

## 二、　重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

### (一)　诉讼、仲裁事项

**本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项**

### (二)　股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

### (三)　报告期内公司发生的重大关联交易情况

**1、 公司是否预计日常性关联交易**

√是 □否

单位：元

| 具体事项类型 | 预计金额 | 发生金额 |
|---|---|---|
| 1．购买原材料、燃料、动力，接受劳务 | 2,000,000.00 | 230,400.60 |
| 2．销售产品、商品，提供劳务 | 40,000,000.00 | 15,794,079.65 |
| 3．公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | - | - |

| | | |
|---|---|---|
| 4．其他 | 200,000,000.00 | 94,000,000.00 |

**2、 重大日常性关联交易**

□适用 √不适用

**3、 资产或股权收购、出售发生的关联交易**

□适用 √不适用

**4、 与关联方共同对外投资发生的关联交易**

□适用 √不适用

**5、 与关联方存在的债权债务往来事项**

□适用 √不适用

**6、 关联方为公司提供担保的事项**

√适用 □不适用

单位：元

| 关联方 | 担保内容 | 担保金额 | 担保余额 | 实际履行担保责任的金额 | 担保期间 | | 担保类型 | 责任类型 | 临时公告披露时间 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 起始日期 | 终止日期 | | | |
| 谷红军、屈金娟 | 贷款担保 | 14,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 2022年8月29日 | 2023年8月17日 | 保证 | 连带 | 2024年1月30日 |
| 谷红军、屈金娟 | 贷款担保 | 30,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 2023年1月4日 | 2023年9月6日 | 保证 | 连带 | 2024年1月30日 |
| 谷红军、屈金娟 | 贷款担保 | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 | 0.00 | 2023年11月17日 | 2024年11月17日 | 保证 | 连带 | 2024年1月30日 |
| 谷红军、屈金娟 | 贷款担保 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | 0.00 | 2023年12月8日 | 2024年12月8日 | 保证 | 连带 | 2024年1月30日 |
| 谷红军 | 贷款担保 | 5,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 2022年7月11日 | 2023年7月10日 | 保证 | 连带 | 2024年1月30日 |
| 谷红军 | 贷款担保 | 5,000,000.00 | 0.00 | 0.00 | 2022年11月8日 | 2023年11月7日 | 保证 | 连带 | 2024年1月30日 |
| 谷红军 | 贷款担保 | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 | 0.00 | 2023年7月 | 2024年7月 | 保证 | 连带 | 2024年1月 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 12 日 | 11 日 | | | 30 日 |
| 谷红军 | 贷款担保 | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 | 0.00 | 2023 年 11 月 16 日 | 2024 年 11 月 15 日 | 保证 | 连带 | 2024 年 1 月 30 日 |

注：1,400 万元借款到期日为 2024 年 8 月 28 日，已于 2023 年 8 月 17 日提前偿还；3,000 万元借款到期日为 2024 年 1 月 3 日，已于 2023 年 9 月 6 日提前偿还。

**7、 公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务**

□适用 √不适用

**8、 其他重大关联交易**

□适用 √不适用

**（四） 股份回购情况**

公司于 2023 年 7 月 19 日召开了第三届董事会第十八次会议、第三届监事会十四次会议，于 2023 年 8 月 3 日召开了 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司回购股份方案的议案》。

1、回购方案主要内容

为维护公司股价的稳定，保护投资者的利益，按照公司稳定股价的预案之承诺，在综合考虑公司的经营状况、财务状况等因素的基础上，基于对公司未来持续稳定发展的信心和对公司价值的认可，公司拟以自有资金回购公司股份，并将用于股权激励及员工持股计划，以此进一步完善公司治理结构，构建长期激励与约束机制，确保公司长期经营目标的实现，提升公司整体价值。

本次回购方式为竞价方式回购，回购价格不超过 5.07 元/股，拟回购资金总额不少于 8,000,000 元，不超过 10,000,000 元，资金来源为公司自有资金。公司于 2023 年 10 月 30 日召开了第三届董事会第二十三次会议、第三届监事会第十九次会议、审议通过了《关于回购公司股份实施期限延期的议案》，将股份回购的实施期限延期 1 个月，即回购实施期限变更为 2023 年 8 月 3 日起至 2023 年 12 月 3 日，除回购实施期限延长外，回购方案的其他内容未发生变化。

2、回购结果情况

公司本次股份回购期限自 2023 年 8 月 3 日开始，至 2023 年 11 月 24 日结束。通过回购股份专用证券账户以连续竞价方式回购公司股份 1,869,241 股，占公司总股本的 1.63%；回购的最高成交价为 4.54 元/股，最低成交价为 4.13 元/股，已支付的总金额为 8,099,899.21 元，占公司拟回购资金总额上限的 80.97%。本次回购股份实施结果与回购股份方案不存在差异。

**（五） 承诺事项的履行情况**

**公司无已披露的承诺事项**

# 第六节　股份变动及股东情况

## 一、　普通股股本情况

### （一）　普通股股本结构

单位：股

| 股份性质 | | 期初 | | 本期变动 | 期末 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 数量 | 比例% | | 数量 | 比例% |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数 | 5,200,000 | 6.05% | 22,944,000 | 28,144,000 | 24.54% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0.00% |
| | 董事、监事、高管 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0.00% |
| | 核心员工 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0.00% |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数 | 80,800,000 | 93.95% | 5,736,000 | 86,536,000 | 75.46% |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 57,600,000 | 66.98% | 0 | 57,600,000 | 50.23% |
| | 董事、监事、高管 | 15,200,000 | 17.67% | 0 | 15,200,000 | 13.25% |
| | 核心员工 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0.00% |
| 总股本 | | 86,000,000 | – | 28,680,000 | 114,680,000 | – |
| 普通股股东人数 | | 3,740 | | | | |

**股本结构变动情况：**

√适用 □不适用

2023 年 6 月，公司向不特定合格投资者公开发行股票 28,680,000 股，报告期末普通股股本数量增加至 114,680,000 股。

### （二）　持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 股东性质 | 期初持股数 | 持股变动 | 期末持股数 | 期末持股比例% | 期末持有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 质押或司法冻结情况 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | 股份状态 | 数量 |
| 1 | 谷红军 | 境内自然人 | 57,600,000 | 0 | 57,600,000 | 50.23% | 57,600,000 | 0 | 限售股份 | 0 |
| 2 | 谷红民 | 境内自然 | 8,800,000 | 0 | 8,800,000 | 7.67% | 8,800,000 | 0 | 限售股份 | 0 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 人 | | | | | | | | |
| 3 | 郑州恒璋 | 境内非国有法人 | 8,000,000 | 0 | 8,000,000 | 6.98% | 8,000,000 | 0 | 限售股份 | 0 |
| 4 | 枣强红星 | 境内非国有法人 | 0 | 3,770,000 | 3,770,000 | 3.29% | 3,770,000 | 0 | 限售股份 | 0 |
| 5 | 郭纪 | 境内自然人 | 2,000,000 | 0 | 2,000,000 | 1.74% | 0 | 2,000,000 | 无限售股份 | 0 |
| 6 | 陈宏 | 境内自然人 | 2,000,000 | 0 | 2,000,000 | 1.74% | 2,000,000 | 0 | 限售股份 | 0 |
| 7 | 北京佑维 | 境内非国有法人 | 0 | 1,966,000 | 1,966,000 | 1.71% | 1,966,000 | 0 | 限售股份 | 0 |
| 8 | 焦广新 | 境内自然人 | 1,600,000 | 0 | 1,600,000 | 1.40% | 1,600,000 | 0 | 限售股份 | 0 |
| 9 | 樊丰旺 | 境内自然人 | 800,000 | 0 | 800,000 | 0.70% | 800,000 | 0 | 限售股份 | 0 |
| 10 | 付文 | 境内 | 800,000 | 0 | 800,000 | 0.70% | 800,000 | 0 | 限售股份 | 0 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 轩 | 自然人 | | | | | | | | |
| 11 | 武风良 | 境内自然人 | 800,000 | 0 | 800,000 | 0.70% | 800,000 | 0 | 限售股份 | 0 |
| 12 | 刘洪福 | 境内自然人 | 800,000 | 0 | 800,000 | 0.70% | 0 | 800,000 | 无限售股份 | 0 |
| 合计 | | - | 83,200,000 | 5,736,000 | 88,936,000 | 77.55% | 86,136,000 | 2,800,000 | - | 0 |
| 持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：<br>本公司自然人股东谷红军与谷红民为兄弟关系，谷红民为谷红军的一致行动人，除此之外，本公司其他股东之间不存在关联关系。 | | | | | | | | | | |

**投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：**

√适用 □不适用

| 序号 | 股东名称 | 持股期间的起止日期 |
|---|---|---|
| 1 | 枣强红星 | 战略投资者限售期为 6 个月，自公开发行股票在上市之日起开始计算。 |
| 2 | 北京佑维 | 战略投资者限售期为 6 个月，自公开发行股票在上市之日起开始计算。 |

## 二、 优先股股本基本情况

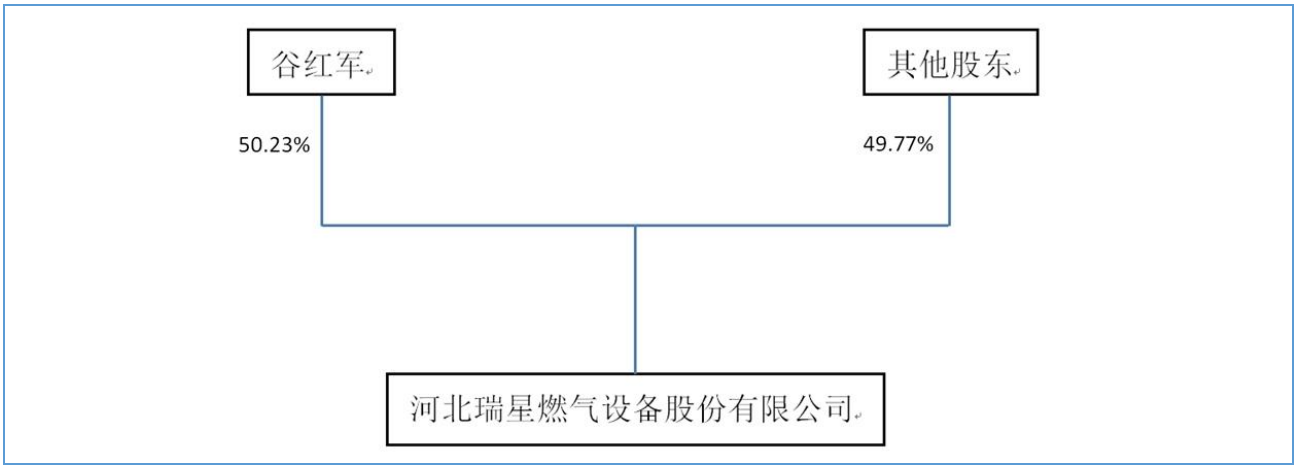
□适用 √不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

**是否合并披露：**

√是 □否

谷红军先生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级工程师。1992 年 3 月至 1996 年 5 月，任职于枣强县农机厂；1996 年 5 月至 2001 年 6 月，任河北省枣强县天宇环保工程设备有限公司董事长；2001 年 6 月至 2012 年 9 月，任瑞星有限董事长、总经理；2012 年 9 月至 2015 年 5 月，任瑞星有限执行董事、总经理；2015 年 5 月至 2016 年 11 月，任公司董事长；2016 年 11 月至今，任公司董事长、总经理。


谷红军
其他股东
50.23%
49.77%
河北瑞星燃气设备股份有限公司

# 第七节　融资与利润分配情况

## 一、　报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### 1、 报告期内普通股股票发行情况

**(1) 公开发行情况**

√适用 □不适用

单位：元或股

| 申购日 | 上市日 | 拟发行数量 | 实际发行数量 | 定价方式 | 发行价格 | 募集金额 | 募集资金用途（请列示具体用途） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2023 年 6 月 16 日 | 2023 年 7 月 3 日 | 28,680,000 | 28,680,000 | 直接定价 | 5.07 | 145,407,600 | 1、研发中心项目<br>2、燃气调压设备生产扩建项目 |

**(2) 定向发行情况**

□适用 √不适用

### 2、 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

| 募集方式 | 募集金额 | 报告期内使用金额 | 是否变更募集资金用途 | 变更用途情况 | 变更用途的募集资金金额 | 是否履行必要决策程序 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 公开发行 | 145,407,600 | 24,760,202.73 | 否 | 不适用 | - | 已事前及时履行 |

**募集资金使用详细情况：**

2023 年，公司公开发行股票募集资金 145,407,600 元，其中使用募集资金置换预先投入燃气调压设备生产扩建项目金额 6,480,385.07 元，使用暂时闲置募集资金 3,000 万元暂时补充公司流动资金。公司后续使用募集资金投入研发中心项目 448,100.00 元，燃气调压设备生产扩建项目 24,312,102.73 元，收到的银行理财产品收益（含税）以及银行存款利息扣除银行手续费的净额为 566,775.40 元，公司募集资金账户余额为 61,406,787.14 元。具体募集资金使用情况，详见公司在北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《2023 年度募集资金存放与使用情况的专项报告》。

## 二、　存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

## 三、 存续至年度报告批准报出日的债券融资情况

□适用 √不适用

## 四、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

## 五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

□适用 √不适用

## 六、 权益分派情况

### （一） 报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

√适用 □不适用

| |
|---|
| 2023 年 10 月 26 日，公司召开了 2023 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司 2023 年半年度权益分派的议案》。2023 年 11 月 13 日，公司实施 2023 年半年度权益分派方案，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.10 元人民币现金。 |

### （二） 现金分红政策的专项说明

| | |
|---|---|
| 是否符合公司章程的规定或者股东大会决议的要求 | √是 □否 |
| 分红标准和比例是否明确清晰 | √是 □否 |
| 相关的决策程序和机制是否完备 | √是 □否 |
| 中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护 | √是 □否 |
| 现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明 | □是 □否 √不适用 |

### （三） 年度权益分派方案情况

√适用 □不适用

单位：元/股

| 项目 | 每 10 股派现数（含税） | 每 10 股送股数 | 每 10 股转增数 |
|---|---|---|---|
| 年度分配预案 | 0.90 | 0 | 0 |

**报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定**

√是 □否

**报告期内盈利且未分配利润为正，但未提出现金红利分配预案的情况**

□适用 √不适用

**（四） 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况**

□适用 √不适用

# 第八节　董事、监事、高级管理人员及员工情况

## 一、　董事、监事、高级管理人员情况

### （一）　基本情况

| 姓名 | 职务 | 性别 | 出生年月 | 任职起止日期 | | 年度税前报酬（万元） | 是否在公司关联方获取报酬 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 起始日期 | 终止日期 | | |
| 谷红军 | 董事长、总经理 | 男 | 1970 年 7 月 | 2021 年 6 月 30 日 | 2024 年 6 月 30 日 | 78.00 | 否 |
| 裴文彩 | 董事、副总经理、总工程师 | 男 | 1960 年 9 月 | 2021 年 6 月 30 日 | 2024 年 6 月 30 日 | 19.06 | 否 |
| 武风良 | 董事、副总经理 | 男 | 1971 年 6 月 | 2021 年 6 月 30 日 | 2024 年 6 月 30 日 | 36.00 | 否 |
| 樊丰旺 | 董事 | 男 | 1963 年 11 月 | 2021 年 6 月 30 日 | 2024 年 6 月 30 日 | 20.40 | 否 |
| 付文轩 | 董事 | 男 | 1964 年 9 月 | 2021 年 6 月 30 日 | 2024 年 6 月 30 日 | 3.60 | 否 |
| 陈宏 | 董事 | 男 | 1976 年 1 月 | 2021 年 6 月 30 日 | 2024 年 6 月 30 日 | 34.00 | 否 |
| 迟国敬 | 独立董事 | 男 | 1957 年 8 月 | 2021 年 6 月 30 日 | 2024 年 6 月 30 日 | 6.00 | 否 |
| 王志勇 | 独立董事 | 男 | 1968 年 5 月 | 2021 年 6 月 30 日 | 2024 年 6 月 30 日 | 6.00 | 否 |
| 隋平 | 独立董事 | 男 | 1971 年 7 月 | 2021 年 6 月 30 日 | 2024 年 6 月 30 日 | 6.00 | 否 |
| 焦广新 | 监事会主席 | 男 | 1955 年 9 月 | 2021 年 6 月 30 日 | 2024 年 6 月 30 日 | 36.00 | 否 |
| 粟昶 | 监事 | 男 | 1976 年 9 月 | 2021 年 6 月 30 日 | 2024 年 6 月 30 日 | 16.90 | 否 |
| 刘丙奎 | 监事 | 男 | 1988 年 6 月 | 2021 年 6 月 30 日 | 2024 年 6 月 30 日 | 9.48 | 否 |
| 张宝金 | 副总经理 | 男 | 1963 年 3 月 | 2021 年 6 月 30 日 | 2024 年 6 月 30 日 | 13.52 | 否 |
| 谷红民 | 副总经理 | 男 | 1974 年 3 月 | 2021 年 6 月 30 日 | 2024 年 6 月 30 日 | 54.00 | 否 |
| 张桂田 | 副总经理 | 男 | 1962 年 10 月 | 2021 年 6 月 30 日 | 2024 年 6 月 30 日 | 10.98 | 否 |
| 孙铁军 | 副总经 | 男 | 1970 年 3 月 | 2021 年 6 月 | 2024 年 6 月 | 24.00 | 否 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 理 | | | 30 日 | 30 日 | | |
| 王俊生 | 财务总监、董事会秘书 | 男 | 1980 年 7 月 | 2021 年 6 月 30 日 | 2024 年 6 月 30 日 | 11.85 | 否 |
| **董事会人数：** | | | | | | | 9 |
| **监事会人数：** | | | | | | | 3 |
| **高级管理人员人数：** | | | | | | | 8 |

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

本公司董事长、总经理谷红军先生与副总经理谷红民先生为兄弟关系，谷红民为谷红军的一致行动人，除此之外，本公司其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

## （二） 持股情况

单位：股

| 姓名 | 职务 | 期初持普通股股数 | 数量变动 | 期末持普通股股数 | 期末普通股持股比例 | 期末持有股票期权数量 | 期末被授予的限制性股票数量 | 期末持有无限售股份数量 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 谷红军 | 董事长、总经理 | 57,600,000 | 0 | 57,600,000 | 50.23% | 0 | 0 | 0 |
| 谷红民 | 副总经理 | 8,800,000 | 0 | 8,800,000 | 7.67% | 0 | 0 | 0 |
| 陈宏 | 董事 | 2,000,000 | 0 | 2,000,000 | 1.74% | 0 | 0 | 0 |
| 焦广新 | 监事会主席 | 1,600,000 | 0 | 1,600,000 | 1.40% | 0 | 0 | 0 |
| 樊丰旺 | 董事 | 800,000 | 0 | 800,000 | 0.70% | 0 | 0 | 0 |
| 付文轩 | 董事 | 800,000 | 0 | 800,000 | 0.70% | 0 | 0 | 0 |
| 武风良 | 董事 | 800,000 | 0 | 800,000 | 0.70% | 0 | 0 | 0 |
| 粟昶 | 监事 | 400,000 | 0 | 400,000 | 0.35% | 0 | 0 | 0 |
| **合计** | - | 72,800,000 | - | 72,800,000 | 63.48% | 0 | 0 | 0 |

## （三） 变动情况

| | | |
|---|---|---|
| **信息统计** | 董事长是否发生变动 | □是 √否 |
| | 总经理是否发生变动 | □是 √否 |
| | 董事会秘书是否发生变动 | □是 √否 |
| | 财务总监是否发生变动 | □是 √否 |
| | 独立董事是否发生变动 | □是 √否 |

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**

□适用 √不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：**

□适用 √不适用

**董事、监事和高级管理人员报酬的决策程序、报酬确定依据以及实际支付情况：**

公司董事会、监事会分别审议通过了《关于公司董事及高级管理人员 2023 年度薪酬决定及 2024 年度薪酬预案的议案》、《关于公司监事 2023 年度薪酬决定及 2024 年度薪酬预案的议案》，该议案尚需提交股东大会审议。报告期内，公司非独立董事、监事及高级管理人员，按照其所担任的职务对公司的贡献，参考同行业、同地区类型岗位薪酬水平，按公司年度绩效考核制度及业绩指标达成情况领取薪酬，不再单独领取津贴；独立董事津贴为 6 万元/年。具体薪酬金额见本节“一、董事、监事、高级管理人员情况”之“（一）基本情况”各董事、监事、高级管理人员年度税前报酬。

### （四） 股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---|---|---|---|---|
| 生产管理及操作人员 | 208 | 6 | 26 | 188 |
| 采购销售人员 | 64 | 2 | 5 | 61 |
| 技术研发人员 | 60 | 2 | 4 | 58 |
| 财务人员 | 27 | 2 | 1 | 28 |
| 管理人员 | 27 | 2 | 4 | 25 |
| **员工总计** | 386 | 14 | 40 | 360 |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---|---|---|
| 博士 | 0 | 0 |
| 硕士 | 2 | 2 |
| 本科 | 28 | 30 |
| 专科及以下 | 356 | 328 |
| **员工总计** | 386 | 360 |

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**

1、员工薪酬福利政策

公司建立了完整的薪酬制度与绩效考核体系，基于不同员工级别、岗位制订了具体的薪酬制度，针对不同部门、不同岗位制定了不用的考核指标，相关激励措施与员工的技术水平、工作量等密切相关，在当地具有一定的优势。

公司为员工提供了多种晋升和发展渠道，通过不断完善的薪酬体系和绩效考核体系，助力公司人才引进和保障员工长期稳定发展，使员工能够实现自我价值。

2、员工培训

公司注重员工培训，通过推进企业职业技能等级认定，生产精益技能培训等多种形式对管理人员、技术人员进行定期或不定期的专业培训，提高公司员工整体职业技能。

公司不存在需要承担费用的离退休职工。

**劳务外包情况：**

□适用 √不适用

**（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

□适用 √不适用

## 三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

# 第九节　行业信息

**是否自愿披露**

□是 √否

# 第十节　公司治理、内部控制和投资者保护

| 事项 | 是或否 |
| --- | --- |
| 年度内是否建立新的公司治理制度 | √是 □否 |
| 投资机构是否派驻董事 | □是 √否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议 | □是 √否 |
| 管理层是否引入职业经理人 | □是 √否 |
| 会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷 | □是 √否 |
| 是否建立年度报告重大差错责任追究制度 | □是 √否 |

## 一、　公司治理

### (一)　制度与评估

#### 1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《北京证券交易所股票上市规则（试行）》和《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》等有关法律法规、规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，保证公司规范运作。

根据证监会及北交所的独立董事新规要求，公司修订了《河北瑞星燃气设备股份有限公司董事会议事规则》、《河北瑞星燃气设备股份有限公司独立董事工作制度》、《河北瑞星燃气设备股份有限公司独立董事专门会议工作制度》、《河北瑞星燃气设备股份有限公司募集资金管理制度》、《河北瑞星燃气设备股份有限公司投资者关系管理制度》、《河北瑞星燃气设备股份有限公司信息披露管理制度》、《河北瑞星燃气设备股份有限公司内部审计制度》、《河北瑞星燃气设备股份有限公司审计委员会工作细则》、《河北瑞星燃气设备股份有限公司提名委员会工作细则》、《河北瑞星燃气设备股份有限公司薪酬与考核委员会工作细则》、《河北瑞星燃气设备股份有限公司战略委员会工作细则》，完善了公司治理结构，提高了公司治理水平。

#### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司治理机构完善，符合《公司法》《证券法》等法律、法规及规范性文件的要求。公司股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》《公司章程》及《股东大会议事规则》的要求规范运行且股东大会采用包含网络投票的表决方式，涉及重大决策、关联交易事项均对中小股东单独计票，治理机制注重保护股东权益，能给公司全体股东提供合适的保护，能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权力。

#### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大生产经营决策、投资决策、财务决策等均按照《公司章程》及相关内控制度的要求，履行了必要的决策程序。公司内部治理机构依法运行，能够切实履行应尽的职责和义务。

#### 4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司共修改章程 2 次，具体如下：

1、2023 年 8 月 3 日，公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过了《关于拟修订<公司章程>并办理

工商变更登记的议案》，具体修订内容详见公司在北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）上披露的《关于拟修订<公司章程>公告》。

2、2023 年 10 月 26 日，公司 2023 年第三次临时股东大会审议通过了《关于修订<公司章程>并办理工商变更登记的议案》，具体修订内容详见公司在北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）上披露的《关于变更经营范围及修订<公司章程>并办理工商变更登记的公告》。

## （二） 三会运作情况

### 1、 三会召开情况

| 会议类型 | 报告期内会议召开的次数 | 经审议的重大事项（简要描述） |
|---|---|---|
| 董事会 | 12 | 1、2023 年 1 月 17 日，公司召开了第三届董事会第十二次会议，审议通过了《关于调整<公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市后三年内稳定股价预案>的议案》、《关于召开 2023 年第一次临时股东大会的议案》。<br>2、2023 年 2 月 8 日，公司召开了第三届董事会第十三次会议，审议通过了《关于公司 2022 年 7-12 月审阅报告及财务报表的议案》。<br>3、2023 年 4 月 11 日，公司召开了第三届董事会第十四次会议，审议通过了《关于<公司 2022 年度总经理工作报告>的议案》、《关于<公司 2022 年度董事会工作报告>的议案》、《关于<公司 2022 年度财务决算报告>的议案》、《关于<公司 2023 年度财务预算报告>的议案》、《关于<公司 2022 年年度报告及摘要>的议案》、《关于<公司 2022 年度利润分配方案>的议案》、《关于<公司 2022 年度内部控制评价报告>的议案》、《关于续聘公司 2023 年度财务审计机构的议案》、《关于预计 2023 年度日常性关联交易的议案》、《关于公司 2023 年度董事、监事、高级管理人员薪酬方案的议案》、《关于提议召开 2022 年度股东大会的议案》。<br>4、2023 年 5 月 11 日，公司召开了第三届董事会第十五次会议，审议通过了《关于公司 2023 年 1-3 月审阅报告及财务报表的议案》。<br>5、2023 年 6 月 21 日，公司召开了第三届董事会第十六次会议，审议通过了《关于公司对外投资设立全资公司的议案》。<br>6、2023 年 7 月 11 日，公司召开了第三届董事会第十七次会议，审议通过了《关于公司控股孙公司房屋租赁暨关联交易的议案》。<br>7、2023 年 7 月 19 日，公司召开了第三届董事会第十八次会议，审议通过了《关于拟变 |

| | | |
|---|---|---|
| | | 更注册资本、公司类型的议案》、《关于拟修订<公司章程>并办理工商变更登记的议案》、《关于实施稳定股价方案的议案》、《关于公司回购股份方案的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次回购股份相关事宜的议案》、《关于提议召开 2023 年第二次临时股东大会的议案》。<br>8、2023 年 8 月 14 日，公司召开了第三届董事会第十九次会议，审议通过了《关于使用募集资金置换预先已投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的议案》、《关于使用闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》。<br>9、2023 年 8 月 28 日，公司召开了第三届董事会第二十次会议，审议通过了《关于公司 2023 年半年度报告及其摘要的议案》、《关于 2023 年半年度募集资金存放与使用情况的专项报告的议案》。<br>10、2023 年 10 月 9 日，公司召开了第三届董事会第二十一次会议，审议通过了《关于变更公司经营范围的议案》、《关于修订<公司章程>并办理工商变更登记的议案》、《关于调整董事会审计委员会成员的议案》、《关于修订<董事会议事规则>的议案》、《关于修订<独立董事工作制度>的议案》、《关于制定<独立董事专门会议工作制度>的议案》、《关于修订<募集资金管理制度>的议案》、《关于修订<投资者关系管理制度>的议案》、《关于修订<信息披露管理制度>的议案》、《关于修订<内部审计制度>的议案》、《关于修订<审计委员会工作细则>的议案》、《关于修订<提名委员会工作细则>的议案》、《关于修订<薪酬与考核委员会工作细则>的议案》、《关于修订<战略委员会工作细则>的议案》、《关于变更部分募集资金投资项目实施主体及实施地点的议案》、《关于使用闲置募集资金购买理财产品的议案》、《关于公司 2023 年半年度权益分派的议案》、《关于拟变更会计师事务所的议案》、《关于拟向银行申请授信额度的议案》、《关于提议召开 2023 年第三次临时股东大会的议案》。<br>11、2023 年 10 月 26 日，公司召开了第三届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于全资子公司对外投资的议案》、《关于公司 2023 年第三季度报告的议案》。<br>12、2023 年 10 月 30 日，公司召开了第三 |

| | | |
|---|---|---|
| | | 届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于公司拟参与网络竞价购买股权的议案》、《关于回购公司股份实施期限延期的议案》。 |
| 监事会 | 11 | 1、2023 年 1 月 17 日，公司召开了第三届监事会第九次会议，审议通过了《关于调整<公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市后三年内稳定股价预案>的议案》。<br>2、2023 年 2 月 8 日，公司召开了第三届监事会第十次会议，审议通过了《关于公司 2022 年 7-12 月审阅报告及财务报表的议案》。<br>3、2023 年 4 月 11 日，公司召开了第三届监事会第十一次会议，审议通过了《关于<公司 2022 年度监事会工作报告>的议案》、《关于<公司 2022 年度财务决算报告>的议案》、《关于<公司 2023 年度财务预算报告>的议案》、《关于<公司 2022 年年度报告及摘要>的议案》、《关于<公司 2022 年度利润分配方案>的议案》、《关于<公司 2022 年度内部控制评价报告>的议案》、《关于续聘公司 2022 年度财务审计机构的议案》。<br>4、2023 年 5 月 11 日，公司召开了第三届监事会第十二次会议，审议通过了《关于公司 2023 年 1-3 月审阅报告及财务报表的议案》。<br>5、2023 年 7 月 11 日，公司召开了第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于公司控股孙公司房屋租赁暨关联交易的议案》。<br>6、2023 年 7 月 19 日，公司召开了第三届监事会第十四次会议，审议通过了《关于实施稳定股价方案的议案》、《关于公司回购股份方案的议案》。<br>7、2023 年 8 月 1 日，公司召开了第三届监事会第十五次会议，审议通过了《关于使用募集资金置换预先已投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的议案》、《关于使用闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》。<br>8、2023 年 8 月 28 日，公司召开了第三届监事会第十六次会议，审议通过了《关于公司 2023 年半年度报告及其摘要的议案》、《关于 2023 年半年度募集资金存放与使用情况的专项报告的议案》。<br>9、2023 年 10 月 9 日，公司召开了第三届监事会第十七次会议，审议通过了《关于变更部分募集资金投资项目实施主体及实施地点的 |

| | | |
|---|---|---|
| | | 议案》、《关于使用闲置募集资金购买理财产品的议案》、《关于公司 2023 年半年度权益分派的议案》、《关于拟变更会计师事务所的议案》。<br>10、2023 年 10 月 26 日，公司召开了第三届监事会第十八次会议，审议通过了《关于公司 2023 年第三季度报告的议案》。<br>11、2023 年 10 月 30 日，公司召开了第三届监事会第十九次会议，审议通过了《关于回购公司股份实施期限延期的议案》。 |
| 股东大会 | 4 | 1、2023 年 2 月 2 日，公司召开了 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于调整<公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市后三年内稳定股价预案>的议案》。<br>2、2023 年 5 月 2 日，公司召开了 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于<公司 2022 年度董事会工作报告>的议案》、《关于<公司 2022 年度监事会工作报告>的议案》、《关于<公司 2022 年度财务决算报告>的议案》、《关于<公司 2023 年度财务预算报告>的议案》、《关于<公司 2022 年年度报告及摘要>的议案》、《关于<公司 2022 年度利润分配方案>的议案》、《关于续聘公司 2023 年度财务审计机构的议案》、《关于预计 2023 年度日常性关联交易的议案》、《关于公司 2023 年度董事、监事、高级管理人员薪酬方案的议案》。<br>3、2023 年 8 月 3 日，公司召开了 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于拟变更注册资本、公司类型的议案》、《关于拟修订<公司章程>并办理工商变更登记的议案》、《关于实施稳定股价方案的议案》、《关于公司回购股份方案的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次回购股份相关事宜的议案》。<br>4、2023 年 10 月 26 日，公司召开了 2023 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于变更公司经营范围的议案》、《关于修订<公司章程>并办理工商变更登记的议案》、《关于修订<董事会议事规则>的议案》、《关于修订<独立董事工作制度>的议案》、《关于制定<独立董事专门会议工作制度>的议案》、《关于修订<募集资金管理制度>的议案》、《关于变更部分募集资金投资项目实施主体及实施地点的议案》、《关于公司 2023 年半年度权益分派的议案》、《关于拟变更会计师事务所的议案》、《关于拟向银行申 |

| | | |
|---|---|---|
| | | 请授信额度的议案》。 |

### 2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合相关法律、行政法规和公司章程的规定，会议程序规范，能够确保全体股东尤其是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权利。

### （三） 公司治理改进情况

根据 2023 年 9 月 4 日起实施的《上市公司独立董事管理办法》，公司制定了《董事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《独立董事专门会议工作制度》，并对《内部审计制度》、《信息披露管理制度》等相关制度进行修订。

### （四） 投资者关系管理情况

报告期内，公司根据《投资者关系管理制度》的规定，本着公平、公正、公开原则，平等对待全体股东或潜在投资者。公司指定董事会秘书为投资者关系管理负责人，全面负责投资者关系管理工作，积极做好日常投资者的来访接待、参观调研、路演等工作，保证沟通渠道畅通。董事会秘书负责开展投资者关系管理工作。同时，公司严格按照《公司法》、《证券法》等法律法规及北交所制定的规范性文件的要求履行信息披露义务，通过建立完整的信息披露体系和流程，保证公司信息披露内容的真实、准确、完整、及时、公平，确保公司股东及潜在投资者及时、准确、完整的掌握公司发展状况。

## 二、 内部控制

### （一） 董事会下设专门委员会在报告期内履行职责情况

董事会专门委员会是董事会的专门工作机构，公司董事会下设审计委员会、战略委员会、薪酬与考核委员会和提名委员会四个专门委员会。报告期内，公司审计委员会会议召开了 9 次会议，审议结果均全票通过。具体履职情况如下：

| 会议名称 | 召开时间 | 审议事项 |
|---|---|---|
| 第三届董事会审计委员会第十二次会议 | 2023 年 2 月 8 日 | 《关于公司 2022 年 7-12 月审阅报告及财务报表的议案》 |
| 第三届董事会审计委员会第十三次会议 | 2023 年 4 月 11 日 | 《关于<公司 2022 年度财务决算报告>的议案》、《关于<公司 2023 年度财务预算报告>的议案》、《关于<公司 2022 年年度报告及摘要>的议案》、《关于<公司 2022 年度利润分配方案>的议案》、关于《关于<公司 2022 年度内部控制评价报告>的议案》、《关于续聘公司 2023 年度财务审计机构的议案》、《关于预计 2023 年度日常性关联交易的议案》 |

| | | |
|---|---|---|
| 第三届董事会审计委员会第十四次会议 | 2023 年 5 月 11 日 | 《关于公司 2023 年 1-3 月审阅报告及财务报表的议案》 |
| 第三届董事会审计委员会第十五次会议 | 2023 年 7 月 11 日 | 《关于公司控股孙公司房屋租赁暨关联交易的议案》 |
| 第三届董事会审计委员会第十六次会议 | 2023 年 7 月 19 日 | 《关于实施稳定股价方案的议案》、《关于公司回购股份方案的议案》 |
| 第三届董事会审计委员会第十七次会议 | 2023 年 8 月 14 日 | 《关于使用募集资金置换预先已投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的议案》、《关于使用闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》 |
| 第三届董事会审计委员会第十八次会议 | 2023 年 8 月 28 日 | 《关于公司 2023 年半年度报告及其摘要的议案》、《关于 2023 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》 |
| 第三届董事会审计委员会第十九次会议 | 2023 年 10 月 9 日 | 《关于使用闲置募集资金购买理财产品的议案》、《关于公司 2023 年半年度权益分派的议案》、《关于拟变更会计师事务所的议案》、《关于拟向银行申请授信额度的议案》 |
| 第三届董事会审计委员会第二十次会议 | 2023 年 10 月 26 日 | 《关于公司 2023 年第三季度报告的议案》 |

**独立董事人数是否不少于董事会人数的 1/3**

√是 □否

**是否设置以下专门委员会、内审部门**

审计委员会 √是 □否

提名委员会 √是 □否

薪酬与考核委员会 √是 □否

战略委员会 √是 □否

内审部门 √是 □否

**（二） 报告期内独立董事履行职责的情况**

| 独立董事姓名 | 兼职上市公司家数（含本公司） | 在公司连续任职时间（年） | 出席董事会次数 | 出席董事会方式 | 出席股东大会次数 | 出席股东大会方式 | 现场工作时间（天） |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 迟国敬 | 3 | 5 | 12 | 通讯方式 | 4 | 通讯方式 | 3 |
| 隋平 | 2 | 4 | 12 | 通讯方式 | 4 | 通讯方式 | 3 |
| 王志勇 | 1 | 4 | 12 | 通讯方式 | 4 | 通讯方式 | 3 |

**独立董事对公司有关事项是否提出异议：**

□是 √否

**独立董事对公司有关建议是否被采纳：**

√是 □否

报告期内，公司认真听取并采纳了独立董事对公司董事会及董事会各专门委员会的审议事项的事前认可意见及独立意见和其他建议。

**独立董事资格情况**

经评估，董事会认为，2023 年度，公司在任独立董事，具备独立性，符合《上市公司独立董事管理办法》、《北京证券交易所上市公司持续监管指引第 1 号——独立董事》等法律法规和自律规则关于独立董事独立性的相关规定。

## （三） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会认为：报告期内，公司按照国家有关法律、法规和《公司章程》的规定，建立了较完善的内部控制制度，合法有效的决策程序。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会、北交所的有关规定，符合《公司章程》的有关规定，报告内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

## （四） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，且不存在同业竞争，公司能够保持独立性，具备自主经营能力。

## （五） 内部控制制度的建设及实施情况

报告期内，公司依据《公司法》、《证券法》、《上市公司独立董事管理办法》、相关法律法规及《公司章程》的规定建立健全了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《独立董事专门会议工作制度》等一系列的内部控制制度。公司现有内控制度全面覆盖经营运作的各个方面，且能够得到有效执行。根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，报告期末，公司不存在内部控制重大缺陷。内部控制制度是一项长期而持续的系统工程，公司将不断调整、完善相关内控制度。

## （六） 年度报告差错责任追究制度相关情况

为进一步健全公司的信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性、提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究制度，促进公司管理层恪尽职守，结合公司的实际情况，公司制定了《信息披露管理制度》，并严格按照《信息披露管理制度》的要求履行信息披露义务。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

### （七） 报告期内对高级管理人员的考评机制，以及激励机制的建立、实施情况

√适用 □不适用

目前，公司已建立起相对完善的对高级管理人员绩效考评机制和薪酬制度，高级管理人员的工作绩效与其收入直接挂钩。高级管理人员的业绩考核是在公司中长期发展战略目标的基础上，根据年度业绩目标的达成情况来确认。公司高级管理人员全部由董事会聘任，直接对董事会负责，承担董事会下达的经营指标，董事会对高级管理人员的工作能力，履职情况、责任目标完成情况等进行年终考评，制定薪酬方案并报股东大会审批。公司高级管理人员能够严格按照《中华人民共和国公司法》、《公司章程》等相关规定认真履行职责，积极落实公司股东大会和董事会相关决议，在董事会的领导下持续专注目标，深化运行管理，较好的完成了本年度的各项任务。

## 三、 投资者保护

### （一） 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

√适用 □不适用

报告期内，公司共召开 4 次股东大会，均提供网络投票方式。报告期内，公司不存在需实行累积投票制的情形。

### （二） 特别表决权股份

□适用 √不适用

### （三） 投资者关系的安排

√适用 □不适用

1、信息披露制度和流程为规范公司信息披露行为，确保信息披露真实、准确、完整、及时、公平，根据《证券法》等法律法规及《公司章程》的相关规定，公司制定了《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》，上述制度明确了重大信息报告、审批、披露程序，明确了公司管理人员在信息披露和投资者关系管理中的责任和义务，有助于加强公司与投资者之间的信息沟通，提升规范运作和公司治理水平，切实保护投资者的合法权益。公司建立并逐步完善公司治理与内部控制体系，组织机构运行良好，经营管理规范，能够保障投资者的知情权、决策参与权，切实保护投资者的合法权益。

2、投资者沟通渠道的建立情况公司建立了《董事会秘书工作细则》，董事会秘书为公司的投资者关系管理负责人，负责协调公司与投资者关系，接待投资者来访，回答投资者咨询，向投资者提供公司披露的资料，为投资者依法参与公司决策管理提供便利条件，以确保投资者沟通渠道畅通。公司在董事会秘书办公室下设证券部，负责协助董事会秘书开展投资者关系管理工作。

3、未来开展投资者关系管理的规划公司未来将通过定期报告与临时公告、业绩说明会、股东大会、电话咨询、现场参观、分析师会议、路演等方式开展投资者关系管理工作，增进投资者对公司的了解和认同，不断完善公司治理水平。公司开展投资者关系管理的目标是：促进公司与投资者之间的良性关系，增进投资者对公司的进一步了解和熟悉；建立稳定和优质的投资者基础，获得长期的市场支持；形成服务投资者、尊重投资者的企业文化；促进公司整体利益最大化和股东财富增长并举的理念；增加公司信息披露透明度，改善公司治理。投资者关系管理中公司与投资者沟通的内容主要包括：公司的发展战略、公司依法可以披露的经营管理信息、公司依法可以披露的重大事项以及法定信息披露及说明，包括定期报告和临时公告等。

# 第十一节 财务会计报告

## 一、 审计报告

| | | |
|---|---|---|
| 是否审计 | 是 | |
| 审计意见 | 无保留意见 | |
| 审计报告中的特别段落 | √无 □强调事项段<br>□其他事项段<br>□持续经营重大不确定性段落<br>□其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 | |
| 审计报告编号 | 大华审字[2024]0011000667 号 | |
| 审计机构名称 | 大华会计师事务所（特殊普通合伙） | |
| 审计机构地址 | 北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101 | |
| 审计报告日期 | 2024 年 4 月 18 日 | |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 史禹 | 冀淑敏 |
| | 1 年 | 1 年 |
| 会计师事务所是否变更 | 是 | |
| 会计师事务所连续服务年限 | 1 年 | |
| 会计师事务所审计报酬（万元） | 45 | |

审计报告

大华审字[2024]0011000667 号

河北瑞星燃气设备股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河北瑞星燃气设备股份有限公司(以下简称“瑞星股份”)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了瑞星股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于瑞星股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计

最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1、 收入确认

2、 应收款项坏账准备

(一)收入确认

1、 事项描述

请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”二十七 所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”34 及“十六、母公司财务报表主要项目注释”4。

瑞星股份收入主要为销售燃气调压设备的收入。瑞星股份 2023 年度的合并营业收入为人民币 17,321.65 万元。

瑞星股份销售收入以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。对于不需要安装的设备，瑞星股份在调压设备运送到客户的场地且客户完成签收时确认销售收入；对于需要安装的设备瑞星股份在调压设备完成安装调试且验收合格后确认销售收入。

由于收入是瑞星股份的关键业绩指标之一，且存在可能被确认于不正确的会计期间的错报风险及被操控以达到目标或预期水平的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、在审计中如何应对该事项

在 2023 年度财务报表审计中，我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）对收入确认相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

（2）选取样本，检查瑞星股份与客户签订的销售合同和订单的主要条款，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的相关要求；

（3）抽样检查报告期内销售合同、发票、出库单、物流交付单、客户签收确认单等文件，评价相关收入确认是否符合瑞星股份收入确认的具体方法；

（4）分析产品销售收入变动趋势是否与行业发展态势相符合；检查收入与应收账款、税金、存货等数据间关系合理性，将销售毛利率、应收账款周转率、存货周转率等关键财务指标与可比期间数据、同行业上市公司数据进行比较；

（5）选取重要客户、本期新增客户，通过网络查询、工商信息检索等方式，核查该客户是否与瑞星股份存在关联关系；

（6）抽样选取客户，对报告期内发生的交易金额、应收账款余额实施函证程序并对重要客户期后回款情况进行检查；

（7）将资产负债表日前后确认收入与产品出库单、物流交付单、客户签收单等支持性文件进行核对，检查收入是否恰当计入相关会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为公司收入确认符合企业会计准则及收入确认具体会计政策的相关规定，其列报与披露是恰当的。

(二)应收款项坏账准备

1、 事项描述

请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”十一 所述的会计政策、“五、合并财务报表项目注释”3 及“十六、母公司财务报表主要项目注释”1。

瑞星股份的应收账款来自公司的销售业务。截至 2023 年 12 月 31 日，瑞星股份的合并资产负债表中的应收账款原值为人民币 23,840.56 万元，坏账准备为人民币 3,304.08 万元。应收账款账面价值 20,536.48 万元。

瑞星股份管理层基于应收账款的预期损失率，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款坏账准备。预期损失率考虑应收账款的逾期账龄、客户的回收历史、当前市场情况、客户特定情况和前瞻性信息。该评估涉及重大的管理层判断和估计。

由于应收账款金额对财务报表的重要性，同时坏账准备的确定存在固有不确定性及涉及重大的管理层判断，我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

2、在审计中如何应对该事项

在 2023 年度财务报表审计中，我们对于应收账款坏账准备计提所实施的重要审计程序包括：

（1）了解与客户信用风险控制、款项回收及坏账准备估计相关的关键财务报告内部控制，并评价其设计和运行有效性；

（2）评价瑞星股份估计坏账准备的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）从应收账款账龄分析报告中选取测试项目，核对至签收单或验收单、销售发票等支持性文件，以评价账龄分析报告中的账龄区间划分的准确性；

（4）了解管理层就单项计提坏账准备的应收账款可收回性的判断基础，询问并了解客户财务状况、逾期账龄及过往结算情况，以评价管理层计提应收账款坏账准备所作判断的合理性；

（5）了解管理层预期信用损失模型中所运用的关键参数及假设，包括管理层基于客户信用风险特征对应收账款是否进行分组的判断、以及管理层预期损失率中包含的历史违约数据等；

（6）通过检查管理层用于做出判断的信息，包括测试历史违约数据的准确性，评估历史损失率是否需要根据当前经济状况及前瞻性信息进行调整，评价管理层对于坏账准备估计的合理性；

（7）对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款进行了减值测试，检查账龄划分是否正确，并结合行业平均坏账准备计提比例评估管理层所采用的坏账准备计提比例是否适当。评价管理层坏账准备计提的合理性。

基于已执行的审计工作，我们认为公司管理层对应收账款坏账准备计提的相关判断和估计是合理的。

四、其他信息

瑞星股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

瑞星股份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，瑞星股份管理层负责评估瑞星股份的持续经营能力，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瑞星股份、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督瑞星股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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，就可能导致对瑞星股份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告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瑞星股份不能持续经营。

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

6、就瑞星股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| **流动资产：** | | | |
| 货币资金 | 注释 1 | 159,059,596.83 | 53,677,666.26 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 注释 2 | 5,657,792.51 | 3,249,698.06 |
| 应收账款 | 注释 3 | 205,364,775.36 | 207,696,978.36 |
| 应收款项融资 | 注释 4 | 3,142,988.84 | 7,810,643.25 |
| 预付款项 | 注释 5 | 10,814,620.37 | 13,294,765.79 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | 注释 6 | 10,631,924.73 | 10,439,104.96 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | 注释 7 | 60,966,776.55 | 71,792,847.64 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 合同资产 | 注释 8 | 8,213,329.41 | 12,713,542.27 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | 注释 9 | 2,070,414.09 | 160,266.64 |
| **流动资产合计** | | 465,922,218.69 | 380,835,513.23 |
| **非流动资产：** | | | |
| 发放贷款及垫款 | | | |
| 债权投资 | | | |
| 其他债权投资 | | | |
| 长期应收款 | | | |
| 长期股权投资 | 注释 10 | 21,815,331.72 | 18,585,850.21 |
| 其他权益工具投资 | 注释 11 | 931,000.00 | 931,000.00 |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | 注释 12 | 96,786,976.81 | 106,993,322.56 |
| 在建工程 | 注释 13 | 47,791,853.28 | 2,254,706.16 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 注释 14 | 333,006.66 | 352,790.36 |
| 无形资产 | 注释 15 | 12,701,198.18 | 13,449,801.08 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | 注释 16 | 546,284.99 | 648,080.39 |
| 递延所得税资产 | 注释 17 | 4,365,047.29 | 4,780,067.69 |
| 其他非流动资产 | 注释 18 | - | 6,000,000.00 |
| **非流动资产合计** | | 185,270,698.93 | 153,995,618.45 |
| **资产总计** | | 651,192,917.62 | 534,831,131.68 |
| **流动负债：** | | | |
| 短期借款 | 注释 19 | 40,041,486.11 | 24,027,377.78 |
| 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 | 注释 20 | 29,102,497.84 | 56,422,754.44 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 注释 21 | 752,100.47 | 1,238,297.35 |
| 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 | 注释 22 | 1,852,077.50 | 4,173,750.40 |
| 应交税费 | 注释 23 | 4,088,088.47 | 5,331,042.13 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 其他应付款 | 注释 24 | 11,112,120.24 | 4,063,444.32 |
| 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 | 注释 25 | 60,782.98 | 47,586.09 |
| 其他流动负债 | 注释 26 | 1,400,672.89 | 906,520.93 |
| **流动负债合计** | | 88,409,826.50 | 96,210,773.44 |
| **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 | 注释 27 | 278,202.84 | 320,938.74 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | 注释 28 | 2,178,501.26 | 2,620,643.06 |
| 递延所得税负债 | 注释 17 | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | | 2,456,704.10 | 2,941,581.80 |
| **负债合计** | | 90,866,530.60 | 99,152,355.24 |
| **所有者权益（或股东权益）：** | | | |
| 股本 | 注释 29 | 114,680,000.00 | 86,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | 注释 30 | 161,159,439.71 | 69,280,233.48 |
| 减：库存股 | 注释 31 | 8,099,899.21 | - |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | 注释 32 | 30,174,177.34 | 28,584,570.30 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | 注释 33 | 261,421,840.78 | 251,813,972.66 |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | | 559,335,558.62 | 435,678,776.44 |
| 少数股东权益 | | 990,828.40 | - |
| **所有者权益（或股东权益）合计** | | 560,326,387.02 | 435,678,776.44 |
| **负债和所有者权益（或股东权益）总计** | | 651,192,917.62 | 534,831,131.68 |

法定代表人：谷红军　　主管会计工作负责人：孙铁军　　会计机构负责人：王俊生

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 12 月 31 日 | 2022 年 12 月 31 日 |
|---|---|---|---|
| **流动资产：** | | | |
| 货币资金 | | 129,374,226.97 | 52,708,736.71 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | 4,457,792.51 | 2,399,698.06 |
| 应收账款 | 注释 1 | 179,774,116.11 | 194,223,587.76 |
| 应收款项融资 | | 2,642,988.84 | 7,222,643.25 |
| 预付款项 | | 7,224,298.13 | 23,245,675.09 |
| 其他应收款 | 注释 2 | 38,893,364.09 | 10,049,972.82 |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 35,334,918.89 | 42,337,665.60 |
| 合同资产 | | 5,299,844.21 | 10,062,111.64 |
| 持有待售资产 | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | |
| 其他流动资产 | | 2,008,751.37 | 148,829.49 |
| **流动资产合计** | | 405,010,301.12 | 342,398,920.42 |
| **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 | 注释 3 | 76,975,331.72 | 53,745,850.21 |
| 其他权益工具投资 | | 931,000.00 | 931,000.00 |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | |
| 固定资产 | | 60,773,394.51 | 68,613,396.66 |
| 在建工程 | | 39,356,839.32 | 2,254,706.16 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 300,525.12 | 352,790.36 |
| 无形资产 | | 6,662,014.42 | 6,700,056.72 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | 534,290.53 | 648,080.39 |
| 递延所得税资产 | | 3,276,117.25 | 3,870,938.26 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 其他非流动资产 | | - | 6,000,000.00 |
| **非流动资产合计** | | 188,809,512.87 | 143,116,818.76 |
| **资产总计** | | 593,819,813.99 | 485,515,739.18 |
| **流动负债：** | | | |
| 短期借款 | | 30,031,625.00 | 14,015,613.89 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 18,481,259.13 | 45,346,936.78 |
| 预收款项 | | | |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 1,029,648.05 | 3,208,798.23 |
| 应交税费 | | 2,622,651.59 | 4,249,835.12 |
| 其他应付款 | | 10,930,248.18 | 3,826,131.57 |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 合同负债 | | 370,624.51 | 18,208.85 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | 49,846.61 | 47,586.09 |
| 其他流动负债 | | 481,968.42 | 430,546.54 |
| **流动负债合计** | | 63,997,871.49 | 71,143,657.07 |
| **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 | | 266,746.99 | 320,938.74 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | | | |
| 递延收益 | | 2,178,501.26 | 2,620,643.06 |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| **非流动负债合计** | | 2,445,248.25 | 2,941,581.80 |
| **负债合计** | | 66,443,119.74 | 74,085,238.87 |
| **所有者权益（或股东权益）：** | | | |
| 股本 | | 114,680,000.00 | 86,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 158,663,997.62 | 66,784,791.39 |
| 减：库存股 | | 8,099,899.21 | - |
| 其他综合收益 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 30,174,177.34 | 28,584,570.30 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 231,958,418.50 | 230,061,138.62 |
| **所有者权益（或股东权益）合计** | | 527,376,694.25 | 411,430,500.31 |
| **负债和所有者权益（或股东权益）总计** | | 593,819,813.99 | 485,515,739.18 |

**（三） 合并利润表**

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|---|---|---|---|
| **一、营业总收入** | | 173,216,497.03 | 203,271,401.83 |
| 其中：营业收入 | 注释 34 | 173,216,497.03 | 203,271,401.83 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| **二、营业总成本** | | 152,525,794.51 | 161,222,162.76 |
| 其中：营业成本 | 注释 34 | 104,028,674.56 | 111,914,929.51 |
| 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 | 注释 35 | 2,624,262.97 | 2,614,325.15 |
| 销售费用 | 注释 36 | 12,668,236.04 | 12,210,383.10 |
| 管理费用 | 注释 37 | 23,522,153.18 | 22,955,996.40 |
| 研发费用 | 注释 38 | 9,111,557.58 | 9,872,456.08 |
| 财务费用 | 注释 39 | 570,910.18 | 1,654,072.52 |
| 其中：利息费用 | | 1,564,960.21 | 1,673,486.94 |
| 利息收入 | | 1,032,313.96 | 75,791.12 |
| 加：其他收益 | 注释 40 | 3,286,448.34 | 1,204,614.20 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 注释 41 | -658,238.97 | 1,953,730.99 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | | -894,804.04 | 901,151.27 |
| 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） | 注释 42 | 947,484.53 | -2,800,467.05 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 注释 43 | 340,249.64 | -598,302.85 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 注释 44 | -4,132.18 | 99,751.42 |
| **三、营业利润（亏损以“－”号填列）** | | 24,602,513.88 | 41,908,565.78 |
| 加：营业外收入 | 注释 45 | 1,967,087.78 | 314,156.55 |
| 减：营业外支出 | 注释 46 | 34,915.11 | 153,110.63 |
| **四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）** | | 26,534,686.55 | 42,069,611.70 |
| 减：所得税费用 | 注释 47 | 2,937,199.50 | 4,467,402.11 |
| **五、净利润（净亏损以“－”号填列）** | | 23,597,487.05 | 37,602,209.59 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | | |
| （一）按经营持续性分类： | – | – | – |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 23,597,487.05 | 37,602,209.59 |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （二）按所有权归属分类： | – | – | – |
| 1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | -9,171.60 | - |
| 2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 23,606,658.65 | 37,602,209.59 |
| **六、其他综合收益的税后净额** | | | |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | | |
| 1.不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| （5）其他 | | | |
| 2.将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| （2）其他债权投资公允价值变动 | | | |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| （4）其他债权投资信用减值准备 | | | |
| （5）现金流量套期储备 | | | |
| （6）外币财务报表折算差额 | | | |
| （7）其他 | | | |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | |
| **七、综合收益总额** | | | |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 23,606,658.65 | 37,602,209.59 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 | | -9,171.60 | - |
| **八、每股收益：** | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | 0.24 | 0.44 |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | 0.24 | 0.44 |

法定代表人：谷红军　　主管会计工作负责人：孙铁军　　会计机构负责人：王俊生

**（四）　母公司利润表**

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|---|---|---|---|
| **一、营业收入** | 注释 4 | 132,614,998.91 | 169,142,014.13 |
| 减：营业成本 | 注释 4 | 86,797,050.24 | 98,959,844.42 |
| 税金及附加 | | 1,729,804.80 | 1,753,564.20 |
| 销售费用 | | 10,437,991.36 | 9,694,100.39 |
| 管理费用 | | 16,535,488.21 | 15,626,697.33 |
| 研发费用 | | 5,800,362.12 | 6,972,753.58 |
| 财务费用 | | 221,298.23 | 1,430,292.84 |
| 其中：利息费用 | | 1,202,036.59 | 1,340,900.56 |
| 利息收入 | | 1,014,449.56 | 58,717.28 |
| 加：其他收益 | | 3,076,271.46 | 1,124,572.69 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 注释 5 | -658,238.97 | 1,953,730.99 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） | | -894,804.04 | 901,151.27 |
| 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） | | 2,444,280.46 | -2,336,593.92 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | 235,745.02 | -273,433.12 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | -13,933.98 | 99,751.42 |
| **二、营业利润（亏损以“－”号填列）** | | 16,177,127.94 | 35,272,789.43 |
| 加：营业外收入 | | 1,803,897.47 | 206,727.54 |
| 减：营业外支出 | | 7,370.75 | 116,661.30 |
| **三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）** | | 17,973,654.66 | 35,362,855.67 |
| 减：所得税费用 | | 2,077,584.25 | 3,950,721.10 |
| **四、净利润（净亏损以“－”号填列）** | | 15,896,070.41 | 31,412,134.57 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 15,896,070.41 | 31,412,134.57 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| **五、其他综合收益的税后净额** | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5.其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2.其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 4.其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 5.现金流量套期储备 | | | |
| 6.外币财务报表折算差额 | | | |
| 7.其他 | | | |
| **六、综合收益总额** | | 15,896,070.41 | 31,412,134.57 |
| **七、每股收益：** | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | |

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|---|---|---|---|
| **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 | | 202,551,964.70 | 212,734,294.61 |
| 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 | | 280,992.58 | - |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 注释 48.1 | 5,576,749.56 | 4,422,258.24 |
| **经营活动现金流入小计** | | 208,409,706.84 | 217,156,552.85 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 117,605,350.85 | 99,275,720.06 |
| 客户贷款及垫款净增加额 | | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 存放中央银行和同业款项净增加额 | | | |
| 支付原保险合同赔付款项的现金 | | | |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额 | | | |
| 拆出资金净增加额 | | | |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 支付保单红利的现金 | | | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 34,015,552.24 | 33,670,156.89 |
| 支付的各项税费 | | 19,165,155.36 | 16,420,198.34 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 注释 48.1 | 18,629,809.17 | 17,679,254.83 |
| **经营活动现金流出小计** | | 189,415,867.62 | 167,045,330.12 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | 18,993,839.22 | 50,111,222.73 |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 50,000,000.00 | 51,173,049.98 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 236,565.07 | 1,052,579.72 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 56,788.50 | 30,055.19 |
| 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** | | 50,293,353.57 | 52,255,684.89 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 34,474,887.78 | 18,443,687.55 |
| 投资支付的现金 | 注释 48.2 | 54,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 质押贷款净增加额 | | | |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| **投资活动现金流出小计** | | 88,474,887.78 | 19,443,687.55 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | -38,181,534.21 | 32,811,997.34 |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | 注释 48.3 | 133,467,600.00 | - |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | 1,000,000.00 | - |
| 取得借款收到的现金 | | 70,000,000.00 | 58,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| **筹资活动现金流入小计** | | 203,467,600.00 | 58,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 54,000,000.00 | 74,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 13,945,145.56 | 18,894,446.82 |
| 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 | 注释 48.3 | 10,952,829.16 | 120,000.00 |
| **筹资活动现金流出小计** | | 78,897,974.72 | 93,014,446.82 |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | 124,569,625.28 | -35,014,446.82 |
| **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** | 注释 49 | 105,381,930.29 | 47,908,773.25 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 53,668,626.70 | 5,759,853.45 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **六、期末现金及现金等价物余额** | 注释 49 | 159,050,556.99 | 53,668,626.70 |

法定代表人：谷红军　　主管会计工作负责人：孙铁军　　会计机构负责人：王俊生

**（六） 母公司现金流量表**

单位：元

| 项目 | 附注 | 2023 年 | 2022 年 |
|---|---|---|---|
| **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 | | 157,604,124.44 | 165,362,962.99 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 4,966,773.48 | 1,929,261.79 |
| **经营活动现金流入小计** | | 162,570,897.92 | 167,292,224.78 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 82,623,129.91 | 66,641,669.31 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 23,041,112.91 | 23,573,447.11 |
| 支付的各项税费 | | 13,779,391.81 | 12,312,224.20 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 16,360,465.17 | 11,546,707.73 |
| **经营活动现金流出小计** | | 135,804,099.80 | 114,074,048.35 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | 26,766,798.12 | 53,218,176.43 |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 50,000,000.00 | 51,173,049.98 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 236,565.07 | 1,052,579.72 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 38,700.00 | - |
| 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** | | 50,275,265.07 | 52,225,629.70 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 24,486,741.70 | 17,105,649.30 |
| 投资支付的现金 | | 74,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | 25,836,283.19 | - |
| **投资活动现金流出小计** | | 124,323,024.89 | 18,105,649.30 |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | -74,047,759.82 | 34,119,980.40 |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 132,467,600.00 | - |
| 取得借款收到的现金 | | 60,000,000.00 | 48,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| **筹资活动现金流入小计** | | 192,467,600.00 | 48,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 44,000,000.00 | 66,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 13,580,319.16 | 18,563,083.89 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 10,940,829.16 | 120,000.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 筹资活动现金流出小计 | | 68,521,148.32 | 84,683,083.89 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 123,946,451.68 | -36,683,083.89 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | 76,665,489.98 | 50,655,072.94 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 52,699,697.15 | 2,044,624.21 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 129,365,187.13 | 52,699,697.15 |

## （七） 合并股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 2023 年 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| **一、上年期末余额** | 86,000,000.00 | | | | 69,280,233.48 | | | | 28,584,570.30 | | 251,813,972.66 | | 435,678,776.44 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| **二、本年期初余额** | 86,000,000.00 | | | | 69,280,233.48 | | | | 28,584,570.30 | | 251,813,972.66 | | 435,678,776.44 |
| **三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）** | 28,680,000.00 | | | | 91,879,206.23 | 8,099,899.21 | | | 1,589,607.04 | | 9,607,868.12 | 990,828.40 | 124,647,610.58 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 23,606,658.65 | -9,171.60 | 23,597,487.05 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 28,680,000.00 | | | | 91,879,206.23 | 8,099,899.21 | | | | | | 1,000,000.00 | 113,459,307.02 |
| 1. 股东投入的普通股 | 28,680,000.00 | | | | 91,754,920.68 | | | | | | | 1,000,000.00 | 121,434,920.68 |
| 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 | | | | | 124,285.55 | 8,099,899.21 | | | | | | | -7,975,613.66 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 1,589,607.04 | | -13,998,790.53 | | -12,409,183.49 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 1,589,607.04 | | -1,589,607.04 | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | -12,409,183.49 | | -12,409,183.49 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | |
| **四、本年期末余额** | 114,680,000.00 | | | | 161,159,439.71 | 8,099,899.21 | | | 30,174,177.34 | | 261,421,840.78 | 990,828.40 | 560,326,387.02 |

| 项目 | 2022 年 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| **一、上年期末余额** | 86,000,000.00 | | | | 69,280,233.48 | | | | 25,443,356.84 | | 234,552,976.53 | | 415,276,566.85 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | | |
| 同一控制下企业合并 | | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| **二、本年期初余额** | 86,000,000.00 | | | | 69,280,233.48 | | | | 25,443,356.84 | | 234,552,976.53 | | 415,276,566.85 |
| **三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）** | | | | | | | | | | | | | |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 37,602,209.59 | | 37,602,209.59 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 3,141,213.46 | | -20,341,213.46 | | -17,200,000.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 3,141,213.46 | | -3,141,213.46 | | 0.00 |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | -17,200,000.00 | | -17,200,000.00 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | |
| **四、本年期末余额** | 86,000,000.00 | | | | 69,280,233.48 | | | | 28,584,570.30 | | 251,813,972.66 | | 435,678,776.44 |

法定代表人：谷红军　　主管会计工作负责人：孙铁军　　会计机构负责人：王俊生

## （八） 母公司股东权益变动表

单位：元

| 项目 | 2023 年 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他 | 专项 | 盈余公积 | 一般风 | 未分配利润 | 所有者权益合 |

| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | 综合收益 | 储备 | | 险准备 | | 计 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **一、上年期末余额** | 86,000,000.00 | | | | 66,784,791.39 | | | | 28,584,570.30 | | 230,061,138.62 | 411,430,500.31 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| **二、本年期初余额** | 86,000,000.00 | | | | 66,784,791.39 | | | | 28,584,570.30 | | 230,061,138.62 | 411,430,500.31 |
| **三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）** | 28,680,000.00 | | | | 91,879,206.23 | 8,099,899.21 | | | 1,589,607.04 | | 1,897,279.88 | 115,946,193.94 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 15,896,070.41 | 15,896,070.41 |
| （二）所有者投入和减少资本 | 28,680,000.00 | | | | 91,879,206.23 | 8,099,899.21 | | | | | | 112,459,307.02 |
| 1. 股东投入的普通股 | 28,680,000.00 | | | | 91,754,920.68 | | | | | | | 120,434,920.68 |
| 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 | | | | | 124,285.55 | 8,099,899.21 | | | | | | -7,975,613.66 |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 1,589,607.04 | | -13,998,790.53 | -12,409,183.49 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 1,589,607.04 | | -1,589,607.04 | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | -12,409,183.49 | -12,409,183.49 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| **四、本年期末余额** | 114,680,000.00 | | | | 158,663,997.62 | 8,099,899.21 | | | 30,174,177.34 | | 231,958,418.50 | 527,376,694.25 |

| 项目 | 2022 年 | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | |
| **一、上年期末余额** | 86,000,000.00 | | | | 66,784,791.39 | | | | 25,443,356.84 | | 218,990,217.51 | 397,218,365.74 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | | |
| **二、本年期初余额** | 86,000,000.00 | | | | 66,784,791.39 | | | | 25,443,356.84 | | 218,990,217.51 | 397,218,365.74 |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）** | | | | | | | | | | | | |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | | 31,412,134.57 | 31,412,134.57 |
| （二）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （三）利润分配 | | | | | | | | | 3,141,213.45 | | -20,341,213.46 | -17,200,000.00 |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 3,141,213.46 | | -3,141,213.46 | 0.00 |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | -17,200,000.00 | -17,200,000.00 |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | | |
| （四）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 6.其他 | | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | | |
| 1.本期提取 | | | | | | | | | | | | |
| 2.本期使用 | | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | |
| **四、本年期末余额** | 86,000,000.00 | | | | 66,784,791.39 | | | | 28,584,570.30 | | 230,061,138.62 | 411,430,500.31 |

# 河北瑞星燃气设备股份有限公司

# 2023年度财务报表附注

## 一、 公司基本情况

### （一） 公司注册地、组织形式和总部地址

河北瑞星燃气设备股份有限公司(以下简称“本公司”)是在河北省衡水市枣强县成立的股份有限公司，总部位于河北省衡水市枣强县中华东街北侧。由谷红军、谷红民、谷裕深、屈庆涛、屈金娟五名自然人共同出资设立，原注册资本和实收资本均为人民币 300 万元，其中谷红军出资人民币 100 万元，另外四名股东各出资人民币 50 万元。本公司于 2001 年 6 月 4 日取得枣强县工商行政管理局核发的 1311212000086 号《企业法人营业执照》。

截止2023年12月31日，本公司累计发行股本总数114,680,000股，注册资本为114,680,000元，注册地址：河北省衡水市枣强县中华东街北侧。

2004 年 9 月 10 日，经股东会决议，由股东谷红军增加实物出资人民币 868 万元，将瑞星有限注册资本增加至为人民币 1,168 万元，其他股东出资不变。

2009 年 11 月 9 日，经股东会决议，由股东谷红军出资增加出资人民币 1,000 万元，将瑞星有限注册资本增加至人民币 2,168 万元，其他股东出资不变。

2010 年 8 月 20 日，经股东会决议，股东谷裕深、屈庆涛分别将其人民币 50 万元出资以人民币 50 万元价格转让给谷红民，股权转让后，股东为谷红军、谷红民、屈金娟三人。

2012 年 5 月 25 日，经股东会决议，瑞星有限增加注册资本人民币 2,100 万元至人民币 4,268 万元，由股东谷红军出资 1,410 万元，谷红民出资人民币 690 万元。

2012 年 9 月 15 日，经股东会决议，瑞星有限名称变更为“河北瑞星燃气设备集团有限公司”。

2014 年 12 月 12 日，经股东会决议，注册资本由人民币 4,268 万元变更为人民币 3,400 万元，股东谷红军减少非货币出资人民币 868 万元，本次减资后谷红军出资金额为人民币 2,510 万元，谷红民出资金额为人民币 840 万元，屈金娟出资金额为人民币 50 万元。

2015 年 2 月 8 日，经股东会决议，股东屈金娟将其人民币 50 万元出资以人民币 50 万元价格转让给谷红军。

2015 年 2 月 9 日，经股东会决议，新增注册资本人民币 4,600 万元，全部为货币出资，其中公司原股东谷红军认缴人民币 3,200 万元，谷红民认缴额人民币 40 万元；新股东恒璋贸易认缴人民币 800 万元，其余七名新股东焦广新、樊丰旺、陈洪树、陈金星、刘洪福、付文轩、武凤良分别认缴人民币 80 万元。

2015 年 5 月 22 日，经股份公司创立大会暨第一次股东大会决议通过，业经亚太会计师事务所审计的瑞星有限截至 2015 年 2 月 28 日的净资产人民币 112,766,581.65 元为基数折合成 8,000 万股，其余人民币 32,766,581.65 元计入资本公积，由此瑞星有限整体变更为河北瑞星燃气设备股份有限公司。2015 年 5 月 26 日，本公司办理了变更设立登记并领取了新的企业法人营业执照。股份公司设立时谷红军持有本公司 72%股权。

2016 年 4 月 18 日，本公司在全国中小企业股份转让系统正式挂牌，证券代码 836717。

本公司于 2017 年 10 月第四次临时股东大会审议通过了《关于<河北瑞星燃气设备股份有限公司股票发行方案>的议案》，向核心员工增发 600 万股。

2018 年 3 月 29 日，经股东会决议，本公司注册资本由人民币 8,000 万元变更为人民币 8,600 万元，股份总数由 8,000 万股变更为 8,600 万股。

2023 年 6 月 28 日，经股东会决议，本公司在北京证券交易所增发股份 2868 万元注册资本由人民币 8,600 万元变更为人民币 11,468 万元，股份总数由 8,600 万股变更为 11,468 万股。

### （二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：普通阀门和旋塞制造（不含特种设备制造）；通用设备制造（不含特种设备制造）；电气信号设备装置制造；金属工具制造；金属结构销售；住房租赁；非居住房地产租赁；租赁服务（不含许可类租赁服务）；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。（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：特种设备制造；特种设备设计；特种设备安装改造修理；发电业务、输电业务、供（配）电业务；道路货物运输（不含危险货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

### （三） 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 4 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比增加 3 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

### （四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 18 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

### （二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### （三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、 重要会计政策、会计估计

### （一） 遵循企业会计准则的声明

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

### （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三） 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （五） 重要性标准确定方法和选择依据

| 项目 | 重要性标准 |
| --- | --- |
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 单项计提坏账准备金额占各类应收款项坏账准备总额的 1%以上或金额大于 200 万元 |
| 重要的账龄超过一年的预付款项 | 单项超过一年的预付款项占预付款项总额 5%以上或金额大于 100 万元 |
| 账龄超过一年且金额重要的应付账款 | 单项超过一年的应付账款占应付账款总额的 5%以上或金额大于 100 万元 |
| 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款 | 单项超过一年的其他应付款占其他应付款总额的 5%以上或金额大于 100 万元 |
| 重要的在建工程 | 单项金额超过资产总额 1%且金额大于 100 万元，或募投项目 |

| 项目 | 重要性标准 |
| --- | --- |
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 单项计提坏账准备金额占各类应收款项坏账准备总额的 1%以上或金额大于 200 万元 |
| 重要的合营企业或联营企业 | 对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占公司总资产大于 1%或金额大于 300 万元 |

**（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

（1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

**2. 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

**3. 非同一控制下的企业合并**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

（1）企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

（2）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

（3）已办理了必要的财产权转移手续。

（4）本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

（5）本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

**4. 为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

**（七） 合并财务报表的编制方法**

**1. 控制的判断标准**

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

（1）被投资方的设立目的。

（2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

（3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

（4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。

（5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（6）投资方与其他方的关系。

**2. 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

**3. 合并程序**

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购

买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

**（八） 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

**（九） 金融工具**

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

**1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所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下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类，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。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（1）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金

融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（2）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（3）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

**2. 金融负债的分类、确认和计量**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

能够消除或显著减少会计错配。

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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）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。

不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

**3． 金融资产和金融负债的终止确认**

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负

债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

**4. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条 1）、2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

（1）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）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，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）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。

**5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，使用不可观察输入值。

**6. 金融工具减值**

本公司对以摊余成本计量的金融资产、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计

算利息收入。

2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

**7. 金融资产及金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）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。

## （十） 应收票据

本公司遵照谨慎性原则对承兑人的信用等级进行了划分，分为信用等级较高的大型商业银行和全国性股份制商业银行（以下简称“信用等级较高银行”）以及信用等级一般的其他商业银行（以下简称“信用等级一般银行”）。本公司应收票据终止确认会计处理方法为：由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认；由信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止确认。

本公司对于应收票据，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。本公司计量应收票据预期信用损失的会计估计政策为：

| 组合名称 | 计提方法 |
| --- | --- |
| 组合 1：银行承兑汇票 | 不计提预期信用损失 |
| 组合 2：商业承兑汇票 | 参照应收款项计提预期信用损失方法 |

对于组合 1 的应收票据，除非有确凿证据表明该金融工具的信用风险自初始确认后显著增加外，不计提预期信用损失。

**（十一） 应收账款**

对于不含重大融资成分的应收款项，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，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以及无信用风险的应收账款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
| --- | --- | --- |
| 组合 1：逾期账龄组合 | 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。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。 | 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判断，确定预期损失率 |
| 组合 2：合并范围内关联方组合 | 无信用风险 | 一般不计提 |

**（十二） 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以及无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：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
| --- | --- | --- |
| 组合 1：逾期账龄组合 | 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。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。 | 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判断，确定预期损失率 |
| 组合 2：合并范围内关联方组合 | 无信用风险。 | 一般不计提 |

**（十三） 存货**

**1． 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法**

（1）存货类别

存货主要包括原材料、库存商品、在产品、半成品等。

（2）存货发出计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

**2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

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。

**3. 存货的盘存制度为永续盘存制。**

**（十四） 合同资产**

**1. 合同资产的确认方法及标准**

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

**2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

除了单项评估信用风险的合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 组合名称 | 确定组合的依据 | 计提方法 |
| --- | --- | --- |
| 合同资产预期账龄组合 | 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。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。 | 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判断，确定预期损失率 |

**（十五） 长期股权投资**

**1. 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以

换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

**2. 后续计量及损益确认**

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

**3. 长期股权投资核算方法的转换**

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

**4. 长期股权投资的处置**

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益

法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

**5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

**（十六） 固定资产**

**1． 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

**2． 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

**3． 固定资产折旧方法**

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---|---|---|---|---|
| 房屋及建筑物 | 直线法 | 20 年 | 3.00%-5.00% | 4.75%-4.85% |
| 机器设备 | 直线法 | 10 年 | 3.00%-5.00% | 9.50%-9.70% |
| 运输工具 | 直线法 | 4 年 | 3.00%-5.00% | 23.75%-24.25% |
| 其他 | 直线法 | 3-5 年 | 3.00%-5.00% | 19.00%-32.33% |

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十一）长期资产减值。

（4）固定资产处置

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

**（十七） 在建工程**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十一）长期资产减值。

**（十八） 借款费用**

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款

部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

**1. 借款费用资本化的确认原则**

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

**2. 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

**3. 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

**4. 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十九） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. **租赁负债的初始计量金额；**
2. **在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；**
3. **本公司发生的初始直接费用；**
4. **本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。**

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定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。具体详见本附注（二十一）长期资产减值。

（二十） 无形资产

1. **计价方法、使用寿命、减值测试**

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。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

| 项目 | 预计使用寿命 | 摊销方法 |
|---|---|---|
| 土地使用权 | 20-70 年 | 直线法 |
| 专利权 | 10 年 | 直线法 |
| 软件及其他 | 10 年 | 直线法 |
| 非专利技术 | 10 年 | 直线法 |
| 软件著作权 | 10 年 | 直线法 |

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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十一）长期资产减值。

**2. 内部研究开发支出会计政策**

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，相关支出予以资本化，并计入开发支出，待开发阶段完成后，该部分资本化支出转入无形资产，并按照其预计使用寿命采用直线法分期平均摊销；不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

**（二十一） 长期资产减值**

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

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。

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。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

**（二十二） 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装修。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。本公司发生的房屋装修费用按 10 年进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

**（二十三） 合同负债**

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

**（二十四） 职工薪酬**

**1． 短期薪酬的会计处理方法**

短期薪酬主要包括职工工资、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、职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

**2． 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险。本公司离职后福利分类为设定提存计划，对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

**3． 辞退福利的会计处理方法**

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## （二十五） 租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本

## （二十六） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十七） 收入

### 1. 一般原则

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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，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，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。本公司确认的交易价格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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。

满足下列条件之一时，本公司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：

（1）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；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）在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。

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。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。

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：

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户；

（4）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；

（5）客户已接受该商品或服务等。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示

### 2. 收入确认的具体方法

本公司的营业收入分为调压设备销售收入等。

对于无需安装验收的调压设备，当运送到客户的场地且客户完成签收时客户取得调压设备控制权，此时本公司确认收入。

对于需要安装验收的调压设备，公司按照合同约定将货物运送至客户的场地并进行安装调试合格后出具验收单，与此同时本公司确认收入。

## （二十八） 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的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。

## （二十九） 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

**3. 会计处理方法**

与资产相关的政府补助确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

**（三十） 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

**1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

**2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

**3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （三十一） 租赁

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。

**1. 租赁合同的分拆**

当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。

**2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

**3. 本公司作为承租人的会计处理**

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下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，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十九）和（二十五）。

**4. 本公司作为出租人的会计处理**

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的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。

### （三十二） 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

| 会计政策变更的内容和原因 | 审批程序 |
| --- | --- |
| 本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。 | 本次会计政策变更是按照国家财政部发布的相关企业会计准则而进行的变更，本次会计政策变更不涉及对公司以前年度的追溯调整，不会对公司的财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响，无需提交公司董事会、股东大会审议 |

执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

本次会计政策变更对本公司无重大影响。

#### 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

| 税种 | 计税依据/收入类型 | 税率 |
| --- | --- | --- |
| 增值税 | 应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税 | 13%、9%、6% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15%、小微企业 |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额 | 5%、小微企业减半 |
| 教育费附加 | 实缴流转税税额 | 3%、小微企业减半 |
| 地方教育费附加 | 实缴流转税税额 | 2%、小微企业减半 |
| 房产税 | 按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准 | 1.2% |
| 城镇土地使用税 | 按土地面积确认纳税基准 | 5 元/㎡ |

### (二) 税收优惠政策及依据

1.增值税

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告〔2023〕43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《科技部　财政部　国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32 号）规定认定的高新技术企业。

本公司及子公司瑞星久宇燃气设备（成都）有限公司，在本年享受上述优惠政策。

2.企业所得税

（1）本公司

根据河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省税务局核发的 GR202013001370 号高新技术企业证书，本公司享有高新技术企业资格，自 2020 年度至 2022 年度享受 15%所得税优惠税率。

根据河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省税务局核发的 GR202313001113 号高新技术企业证书，本公司享有高新技术企业资格，自 2023 年度至 2025 年度享受 15%所得税优惠税率。

（2）瑞星久宇燃气设备（成都）有限公司

根据四川省科学技术厅、四川省财政厅及国家税务总局四川省税务局核发的 CR202251004947 号高新技术证书，本公司之子公司瑞星久宇燃气设备(成都)有限公司(以下简称“瑞星久宇”)自 2022 年度至 2024 年度享受 15%所得税优惠税率。

（3）枣强圣星新材料科技有限公司、景县瑞华天然气有限公司、海口英茗投资有限公司

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)文规定，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。《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)相关规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

3.其他

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)规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳人、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、　合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1

月 1 日）

**注释1.　货币资金**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 现金 | 0.19 | 26.19 |
| 银行存款 | 159,059,495.85 | 53,677,640.07 |
| 其他货币资金 | 100.79 | |
| 合计 | 159,059,596.83 | 53,677,666.26 |

其中受限制的货币资金明细如下：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 公租房专项资金账户 | 9,039.84 | 9,039.56 |
| 合计 | 9,039.84 | 9,039.56 |

**注释2.　应收票据**

**1．应收票据分类列示**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 银行承兑汇票 | 5,610,000.00 | 2,693,500.00 |
| 商业承兑汇票 | 50,000.00 | 582,833.55 |
| 小计 | 5,660,000.00 | 3,276,333.55 |
| 坏账准备 | 2,207.49 | 26,635.49 |
| 合计 | 5,657,792.51 | 3,249,698.06 |

**2．按坏账计提方法分类披露**

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 5,660,000.00 | 100.00 | 2,207.49 | 0.04 | 5,657,792.51 |
| 其中：银行承兑汇票组合 | 5,610,000.00 | 99.12 | - | - | 5,610,000.00 |
| 商业承兑汇票组合 | 50,000.00 | 0.88 | 2,207.49 | 4.41 | 47,792.51 |
| 合计 | 5,660,000.00 | 100.00 | 2,207.49 | | 5,657,792.51 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 3,276,333.55 | 100.00 | 26,635.49 | 0.81 | 3,249,698.06 |
| 其中：银行承兑汇票组合 | 2,693,500.00 | 82.21 | | | 2,693,500.00 |
| 商业承兑汇票组合 | 582,833.55 | 17.79 | 26,635.49 | 4.57 | 556,198.06 |
| 合计 | 3,276,333.55 | 100.00 | 26,635.49 | | 3,249,698.06 |

**3. 按组合计提坏账准备**

| 组合名称 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 银行承兑汇票组合 | 5,610,000.00 | - | - |
| 商业承兑汇票组合 | 50,000.00 | 2,207.49 | 4.41 |
| 合计 | 5,660,000.00 | 2,207.49 | - |

**4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 26,635.49 | -24,428.00 | | | | 2,207.49 |
| 其中：银行承兑汇票 | | | | | | |
| 商业承兑汇票 | 26,635.49 | -24,428.00 | | | | 2,207.49 |
| 合计 | 26,635.49 | -24,428.00 | | | | 2,207.49 |

**5. 本期无实际核销的应收票据。**

**6. 期末公司无已质押的应收票据。**

**7. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据**

| 项目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|---|---|---|
| 银行承兑汇票 | | 1,200,000.00 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | | 1,200,000.00 |

**注释3. 应收账款**

1. 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 137,737,302.23 | 142,651,721.71 |
| 1—2 年 | 45,356,354.06 | 42,404,501.91 |
| 2—3 年 | 18,093,085.48 | 24,276,157.43 |
| 3 年以上 | 37,218,847.48 | 32,042,281.56 |
| 小计 | 238,405,589.25 | 241,374,662.61 |
| 减：坏账准备 | 33,040,813.89 | 33,677,684.25 |
| 合计 | 205,364,775.36 | 207,696,978.36 |

2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | 5,195,719.25 | 2.18 | 5,195,719.25 | 100.00 | - |
| 按组合计提坏账准备 | 233,209,870.00 | 97.82 | 27,845,094.64 | 11.94 | 205,364,775.36 |
| 其中：逾期账龄信用组合 | 233,209,870.00 | 97.82 | 27,845,094.64 | 11.94 | 205,364,775.36 |
| 合计 | 238,405,589.25 | 100.00 | 33,040,813.89 | | 205,364,775.36 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | 5,636,769.39 | 2.34 | 5,636,769.39 | 100.00 | - |
| 按组合计提坏账准备 | 235,737,893.22 | 97.66 | 28,040,914.86 | 11.89 | 207,696,978.36 |
| 其中：逾期账龄信用组合 | 235,737,893.22 | 97.66 | 28,040,914.86 | 11.89 | 207,696,978.36 |
| 合计 | 241,374,662.61 | 100.00 | 33,677,684.25 | | 207,696,978.36 |

按单项计提坏账准备

| 项目 | 期末余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 5,195,719.25 | 5,195,719.25 | 100.00 | 收回的可能性低 |
| 合计 | 5,195,719.25 | 5,195,719.25 | 100.00 | |

按逾期账龄信用组合计提坏账准备

| 逾期账龄情况 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 未逾期及逾期 1 年以内 | 173,044,115.58 | 7,639,857.69 | 4.41 |
| 逾期 1—2 年 | 27,734,576.06 | 4,010,967.10 | 14.46 |

| 逾期账龄情况 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 逾期 2—3 年 | 16,696,052.22 | 4,154,660.09 | 24.88 |
| 逾期 3—4 年 | 7,208,629.97 | 3,513,113.59 | 48.73 |
| 逾期 4—5 年 | 4,646,780.50 | 4,646,780.50 | 100.00 |
| 逾期 5 年以上 | 3,879,715.67 | 3,879,715.67 | 100.00 |
| 合计 | 233,209,870.00 | 27,845,094.64 | |

**3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况**

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | 5,636,769.39 | -439,950.14 | - | 1,100.00 | - | 5,195,719.25 |
| 按组合计提坏账准备 | 28,040,914.86 | -167,800.22 | - | 28,020.00 | - | 27,845,094.64 |
| 其中：逾期账龄信用组合 | 28,040,914.86 | -167,800.22 | - | 28,020.00 | - | 27,845,094.64 |
| 合计 | 33,677,684.25 | -607,750.36 | - | 29,120.00 | - | 33,040,813.89 |

**4. 本期实际核销的应收账款**

| 项目 | 核销金额 |
|---|---|
| 实际核销的应收账款 | 29,120.00 |

**5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况**

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司期末余额前五名（受同一最终控制方控制的客户汇总口径）的应收账款和合同资产合计为人民币 104,726,783.31 元（其中：应收账款 98,556,840.27 元，合同资产 6,169,943.04 元），占应收账款和合同资产期末余额合计数的 42.40%，相应计提的坏账准备期末余额合计为人民币 14,296,579.87 元。

**注释4. 应收款项融资**

**1. 应收款项融资分类列示**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 银行承兑汇票 | 3,142,988.84 | 1,296,870.92 |
| 应收账款 | | 6,825,707.15 |
| 小计 | 3,142,988.84 | 8,122,578.07 |
| 坏账准备 | | 311,934.82 |
| 净值 | 3,142,988.84 | 7,810,643.25 |

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长公允价值与账面价值相当。

3. 坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 应收账款 | 311,934.82 | | 311,934.82 | | | - |
| 合计 | 311,934.82 | | 311,934.82 | | | - |

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项目 | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额 |
|---|---|---|
| 银行承兑汇票 | 2,510,000.00 | |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | 2,510,000.00 | |

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1 年以内 | 9,563,955.48 | 88.44 | 6,512,720.31 | 48.99 |
| 1 至 2 年 | 196,150.69 | 1.81 | 6,071,140.73 | 45.67 |
| 2 至 3 年 | 741,825.91 | 6.86 | 368,643.09 | 2.77 |
| 3 年以上 | 312,688.29 | 2.89 | 342,261.66 | 2.57 |
| 合计 | 10,814,620.37 | 100.00 | 13,294,765.79 | 100.00 |

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司期末余额前五名的预付款项合计为人民币 5,334,076.90 元，占预付款项年末余额合计数 49.32%。

注释6. 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应收利息 | | |

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 10,631,924.73 | 10,439,104.96 |
| 合计 | 10,631,924.73 | 10,439,104.96 |

### 1. 按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 1年以内 | 1,757,584.07 | 2,784,983.20 |
| 1—2年 | 2,025,009.55 | 727,476.77 |
| 2—3年 | 275,186.27 | 7,201,196.50 |
| 3年以上 | 7,311,731.00 | 466,406.00 |
| 小计 | 11,369,510.89 | 11,180,062.47 |
| 减：坏账准备 | 737,586.16 | 740,957.51 |
| 合计 | 10,631,924.73 | 10,439,104.96 |

### 2. 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 保证金 | 4,550,787.00 | 3,995,208.50 |
| 应收公租房回购款 | 6,197,075.00 | 6,197,075.00 |
| 其他 | 621,648.89 | 987,778.97 |
| 小计 | 11,369,510.89 | 11,180,062.47 |
| 减：坏账准备 | 737,586.16 | 740,957.51 |
| 合计 | 10,631,924.73 | 10,439,104.96 |

### 3. 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 11,369,510.89 | 100.00 | 737,586.16 | 6.49 | 10,631,924.73 |
| 其中：逾期账龄信用组合 | 11,369,510.89 | 100.00 | 737,586.16 | 6.49 | 10,631,924.73 |
| 合计 | 11,369,510.89 | 100.00 | 737,586.16 | | 10,631,924.73 |

**续：**

| 类别 | 期初余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 11,180,062.47 | 100.00 | 740,957.51 | 6.63 | 10,439,104.96 |

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 其中：逾期账龄信用组合 | 11,180,062.47 | 100.00 | 740,957.51 | 6.63 | 10,439,104.96 |
| 合计 | 11,180,062.47 | 100.00 | 740,957.51 | | 10,439,104.96 |

**按逾期账龄信用组合计提坏账准备**

| 逾期账龄情况 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) |
| 未逾期 | 3,841,805.89 | 34,685.20 | 0.90 |
| 逾期 1 年以内 | 822,230.00 | 21,960.57 | 2.67 |
| 逾期 1－2 年 | 6,438,675.00 | 541,219.15 | 8.41 |
| 逾期 2－3 年 | 21,000.00 | 5,393.84 | 25.68 |
| 逾期 3－4 年 | 150,000.00 | 38,527.40 | 25.68 |
| 逾期 4－5 年 | 10,000.00 | 10,000.00 | 100.00 |
| 逾期 5 年以上 | 85,800.00 | 85,800.00 | 100.00 |
| 合计 | 11,369,510.89 | 737,586.16 | |

**4. 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) | |
| 期初余额 | 740,957.51 | | | 740,957.51 |
| 期初余额在本期 | | | | |
| —转入第二阶段 | | | | |
| —转入第三阶段 | | | | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | -3,371.35 | | | -3,371.35 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 737,586.16 | | | 737,586.16 |

**5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况**

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

| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他变动 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 按单项计提坏账准备 | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 740,957.51 | -3,371.35 | | | | 737,586.16 |
| 其中：逾期账龄信用组合 | 740,957.51 | -3,371.35 | | | | 737,586.16 |
| 合计 | 740,957.51 | -3,371.35 | - | - | - | 737,586.16 |

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 枣强县建设局廉租住房和经济适用住房管理中心 | 应收公租房回购款 | 6,197,075.00 | 3-4 年 | 54.51 | 520,050.49 |
| 新奥阳光易采科技有限公司 | 保证金 | 1,000,000.00 | 1-2 年 | 8.80 | 9,011.92 |
| 宏信供应链服务（深圳）有限公司 | 保证金 | 310,000.00 | 1 年以内 | 2.73 | 30,055.81 |
| 重庆燃气集团股份有限公司物资分公司 | 保证金 | 300,000.00 | 3-4 年 | 2.64 | 2,703.58 |
| 成都鑫迪能源设备有限公司 | 保证金 | 290,000.00 | 5 年以上 | 2.55 | 2,613.46 |
| 合计 | | 8,097,075.00 | | 71.22 | 564,435.26 |

注释7. 存货

1. 存货分类

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 24,481,349.89 | 435,849.89 | 24,045,500.00 | 33,326,578.73 | 521,411.46 | 32,805,167.27 |
| 库存商品 | 13,804,292.61 | 87,250.68 | 13,717,041.93 | 22,697,191.34 | 67,103.22 | 22,630,088.12 |
| 半成品 | 16,660,163.63 | 195,265.41 | 16,464,898.22 | 8,171,644.67 | 261,183.62 | 7,910,461.05 |
| 在产品 | 6,019,055.68 | - | 6,019,055.68 | 7,892,351.94 | - | 7,892,351.94 |
| 其他 | 720,280.72 | - | 720,280.72 | 554,779.26 | - | 554,779.26 |
| 合计 | 61,685,142.53 | 718,365.98 | 60,966,776.55 | 72,642,545.94 | 849,698.30 | 71,792,847.64 |

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回 | 转销 | 其他 | |
| 原材料 | 521,411.46 | -85,561.57 | | | | | 435,849.89 |

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回 | 转销 | 其他 | |
| 库存商品 | 67,103.22 | 20,147.46 | | | | | 87,250.68 |
| 半成品 | 261,183.62 | -45,830.18 | | | 20,088.03 | | 195,265.41 |
| 合计 | 849,698.30 | -111,244.29 | | | 20,088.03 | | 718,365.98 |

## 注释8. 合同资产

### 1. 合同资产情况

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 应收质保金 | 8,592,694.88 | 379,365.47 | 8,213,329.41 | 13,321,913.09 | 608,370.82 | 12,713,542.27 |
| 合计 | 8,592,694.88 | 379,365.47 | 8,213,329.41 | 13,321,913.09 | 608,370.82 | 12,713,542.27 |

### 2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 8,592,694.88 | 100.00 | 379,365.47 | 4.41 | 8,213,329.41 |
| 其中：逾期账龄信用组合 | 8,592,694.88 | 100.00 | 379,365.47 | 4.41 | 8,213,329.41 |
| 合计 | 8,592,694.88 | 100.00 | 379,365.47 | | 8,213,329.41 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 13,321,913.09 | 100.00 | 608,370.82 | 4.57 | 12,713,542.27 |
| 其中：逾期账龄信用组合 | 13,321,913.09 | 100.00 | 608,370.82 | 4.57 | 12,713,542.27 |
| 合计 | 13,321,913.09 | 100.00 | 608,370.82 | | 12,713,542.27 |

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 608,370.82 | -229,005.35 | | | | 379,365.47 |
| 其中：逾期账龄信用组合 | 608,370.82 | -229,005. | | | | 379,365.4 |

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| | | 35 | | | | 7 |
| 合计 | 608,370.82 | -229,005.35 | - | - | - | 379,365.47 |

4. 本期无实际核销的合同资产。

## 注释9. 其他流动资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 预缴个人所得税 | 384,182.98 | 160,266.64 |
| 预缴增值税 | 1,260,912.27 | |
| 预缴企业所得税 | 425,318.84 | |
| 合计 | 2,070,414.09 | 160,266.64 |

## 注释10. 长期股权投资

| 被投资单位 | 投资成本 | 期初余额 | 本期增减变动 | | | | | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | |
| 一. 合营企业 | | | | | | | | | | | |
| 枣强华润燃气有限公司 | 3,000,000.00 | 3,978,195.04 | | | -1,088,969.48 | | 124,285.55 | | | | 3,013,511.11 |
| 邢台实华天然气有限公司 | 18,000,000.00 | 14,607,655.17 | 4,000,000.00 | | 194,165.44 | | | | | | 18,801,820.61 |
| 合计 | 21,000,000.00 | 18,585,850.21 | 4,000,000.00 | | -894,804.04 | | 124,285.55 | | | | 21,815,331.72 |

## 注释11. 其他权益工具投资

| 项目 | 期初余额 | 本期增减变动 | | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 本期计入其他综合收益的利得 | 本期计入其他综合收益的损失 | 其他 | |
| 河北枣强农村商业银行股份有限公司 | 931,000.00 | | | | | | 931,000.00 |
| 合计 | 931,000.00 | | | | | | 931,000.00 |

根据 2022 年 12 月 2 日衡银保监复(2022)132 号《关于核准枣强农村商业银行公积金转增注册资本的批复》同意河北枣强农村商业银行股份有限公司（简称：枣强农商行）在以公积金转增注册资本 13,953,470 元，转增后注册资本变更为人民币 514,553,470 元。
2022 年 12 月 9 日，枣强农商行进行配股，本公司配股增加 27,930 股，配股后本公司持有股份数为 958,930 股；
根据 2022 年 12 月 29 日衡银保监复(2022)138 号《关于河北枣强农村商业银行股份有限公司定向募股方案的批复》同意枣强农商行定向募股方案，定向募集 8,000 万股。募集后注册资本由 514,553,470 元变更为 594,553,470 元；
截至 2023 年 12 月 31 日，本公司持股比例变更至 0.1613%。

## 注释12. 固定资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 固定资产 | 96,786,976.81 | 106,993,322.56 |
| 固定资产清理 | | |
| 合计 | 96,786,976.81 | 106,993,322.56 |

### （一）固定资产

### 1. 固定资产情况

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一. 账面原值 | | | | | |
| 1. 期初余额 | 84,146,245.94 | 79,700,746.79 | 11,756,561.57 | 11,988,293.97 | 187,591,848.27 |
| 2. 本期增加金额 | | 2,546,052.69 | 804,951.33 | 481,187.35 | 3,832,191.37 |
| 购置 | | 1,461,981.90 | 804,951.33 | 481,187.35 | 2,748,120.58 |
| 在建工程转入 | | 1,084,070.79 | | | 1,084,070.79 |
| 3. 本期减少金额 | | 263,543.19 | 864,834.83 | 92,267.15 | 1,220,645.17 |
| 处置或报废 | | 263,543.19 | 864,834.83 | 92,267.15 | 1,220,645.17 |
| 4. 期末余额 | 84,146,245.94 | 81,983,256.29 | 11,696,678.07 | 12,377,214.17 | 190,203,394.47 |
| 二. 累计折旧 | | | | | - |
| 1. 期初余额 | 29,436,830.55 | 37,101,290.35 | 7,477,880.23 | 6,582,524.58 | 80,598,525.71 |
| 2. 本期增加金额 | 3,190,056.77 | 6,499,944.68 | 1,723,844.93 | 2,570,303.26 | 13,984,149.64 |
| 本期计提 | 3,190,056.77 | 6,499,944.68 | 1,723,844.93 | 2,570,303.26 | 13,984,149.64 |
| 3. 本期减少金 | | 237,588.53 | 838,889.78 | 89,779.38 | 1,166,257.69 |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 其他 | 合计 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 额 | | | | | |
| 处置或报废 | | 237,588.53 | 838,889.78 | 89,779.38 | 1,166,257.69 |
| 4. 期末余额 | 32,626,887.32 | 43,363,646.50 | 8,362,835.38 | 9,063,048.46 | 93,416,417.66 |
| 三. 减值准备 | | | | | |
| 四. 账面价值 | | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 51,519,358.62 | 38,619,609.79 | 3,333,842.69 | 3,314,165.71 | 96,786,976.81 |
| 2. 期初账面价值 | 54,709,415.39 | 42,599,456.44 | 4,278,681.34 | 5,405,769.39 | 106,993,322.56 |

## 注释13. 在建工程

### 1. 在建工程情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 在建工程 | 47,791,853.28 | 2,254,706.16 |
| 工程物资 | | |
| 合计 | 47,791,853.28 | 2,254,706.16 |

### 2. 在建工程情况

| 项目 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 办公楼改造项目 | 8,427,916.79 | | 8,427,916.79 | 1,563,886.79 | | 1,563,886.79 |
| 燃气调压设备扩建项目 | 24,302,726.88 | | 24,302,726.88 | 690,819.37 | | 690,819.37 |
| 职工宿舍项目 | 14,826,012.00 | | 14,826,012.00 | | | |
| 研发中心项目 | 235,197.61 | | 235,197.61 | | | |
| 合计 | 47,791,853.28 | | 47,791,853.28 | 2,254,706.16 | | 2,254,706.16 |

### 3. 重要在建工程项目本期变动情况

| 工程项目名称 | 期初余额 | 本期增加 | 本期转入固定资产 | 本期其他减少 | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 办公楼改造项目 | 1,563,886.79 | 6,864,030.00 | | | 8,427,916.79 |
| 燃气调压设备扩建项目 | 690,819.37 | 24,695,978.30 | 1,084,070.79 | | 24,302,726.88 |
| 职工宿舍项目 | | 14,826,012.00 | | | 14,826,012.00 |
| 研发中心项目 | | 235,197.61 | | | 235,197.61 |
| 合计 | 2,254,706.16 | 46,621,217.91 | 1,084,070.79 | - | 47,791,853.28 |

续：

| 工程项目名称 | 预算数(万元) | 工程投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 资金来源 |
|---|---|---|---|---|---|
| 办公楼改造项目 | 900.00 | 93.6 | 93.6 | - | 自有资金 |
| 燃气调压设备扩建项目 | 19,891.37 | 12.2 | 12.2 | - | 募投及自有资金 |
| 职工宿舍项目 | 1,520.00 | 97.5 | 97.5 | - | 自有资金 |
| 研发中心项目 | 5,003.08 | 0.47 | 0.47 | - | 募投资金 |
| 合计 | —— | —— | —— | —— | |

## 注释14. 使用权资产

| 项目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 合计 |
|---|---|---|---|
| 一. 账面原值 | | | |
| 1. 期初余额 | | 457,320.84 | 457,320.84 |
| 2. 本期增加金额 | 34,392.22 | | 34,392.22 |
| 租赁 | 34,392.22 | | 34,392.22 |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 4. 期末余额 | 34,392.22 | 457,320.84 | 491,713.06 |
| 二. 累计折旧 | | | |
| 1. 期初余额 | | 104,530.48 | 104,530.48 |
| 2. 本期增加金额 | 1,910.68 | 52,265.24 | 54,175.92 |
| 本期计提 | 1,910.68 | 52,265.24 | 54,175.92 |
| 3. 本期减少金额 | | | |
| 4. 期末余额 | 1,910.68 | 156,795.72 | 158,706.40 |
| 三. 减值准备 | | | |
| 四. 账面价值 | | | |
| 1. 期末账面价值 | 32,481.54 | 300,525.12 | 333,006.66 |
| 2. 期初账面价值 | - | 352,790.36 | 352,790.36 |

## 注释15. 无形资产

### 1. 无形资产情况

| 项目 | 土地使用权 | 专利及非专利技术 | 软件及其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 一. 账面原值 | | | | |
| 1. 期初余额 | 12,064,458.40 | 5,046,819.98 | 2,513,983.90 | 19,625,262.28 |
| 2. 本期增加金额 | - | - | 391,513.69 | 391,513.69 |
| 购置 | - | - | 391,513.69 | 391,513.69 |
| 3. 本期减少金额 | - | - | - | - |
| 4. 处置 | - | - | - | - |

| 项目 | 土地使用权 | 专利及非专利技术 | 软件及其他 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 5. 期末余额 | 12,064,458.40 | 5,046,819.98 | 2,905,497.59 | 20,016,775.97 |
| 二. 累计摊销 | | | | - |
| 1. 期初余额 | 2,361,885.91 | 2,553,410.00 | 1,260,165.29 | 6,175,461.20 |
| 2. 本期增加金额 | 362,094.12 | 498,682.00 | 279,340.47 | 1,140,116.59 |
| 本期计提 | 362,094.12 | 498,682.00 | 279,340.47 | 1,140,116.59 |
| 3. 本期减少金额 | - | - | - | - |
| 4. 处置 | - | - | - | - |
| 5. 期末余额 | 2,723,980.03 | 3,052,092.00 | 1,539,505.76 | 7,315,577.79 |
| 三. 减值准备 | | | | |
| 1. 期初余额 | | | | |
| 2. 本期增加金额 | | | | |
| 3. 本期减少金额 | | | | |
| 4. 期末余额 | | | | |
| 四. 账面价值 | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 9,340,478.37 | 1,994,727.98 | 1,365,991.83 | 12,701,198.18 |
| 2. 期初账面价值 | 9,702,572.49 | 2,493,409.98 | 1,253,818.61 | 13,449,801.08 |

**注释16. 长期待摊费用**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 装修改造 | 648,080.39 | 12,700.00 | 114,495.40 | 546,284.99 |
| 合计 | 648,080.39 | 12,700.00 | 114,495.40 | 546,284.99 |

**注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债**

**1. 递延所得税资产**

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 减值准备（包括坏账及资产减值准备） | 34,878,338.99 | 5,175,816.59 | 36,215,281.20 | 5,432,292.18 |
| 递延收益 | 2,178,501.26 | 326,775.19 | 2,620,643.06 | 393,096.46 |
| 应付职工薪酬 | 1,852,077.50 | 279,561.63 | 4,173,750.40 | 626,062.56 |
| 预提费用 | 860,003.89 | 129,000.58 | 626,979.01 | 94,046.85 |
| 使用权资产租赁 | 338,985.82 | 53,087.10 | - | - |
| 合计 | 40,107,907.46 | 5,964,241.09 | 43,636,653.67 | 6,545,498.05 |
| 互抵金额 | - | -1,599,193.80 | - | -1,765,430.36 |
| 互抵后金额 | | 4,365,047.29 | | 4,780,067.69 |

**2. 递延所得税负债**

| 项目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债 |
| 非同一控制企业合并评估增值 | 1,994,727.98 | 299,209.20 | 2,493,409.98 | 374,011.50 |
| 固定资产折旧 | 8,311,902.94 | 1,246,785.44 | 9,276,125.71 | 1,391,418.86 |
| 使用权资产 | 333,006.66 | 53,199.16 | - | - |
| 合计 | 10,639,637.58 | 1,599,193.80 | 11,769,535.69 | 1,765,430.36 |
| 互抵金额 | - | -1,599,193.80 | - | -1,765,430.36 |
| 互抵后金额 | | - | | - |

**注释18. 其他非流动资产**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 预付员工宿舍楼款 | | 6,000,000.00 |
| 合计 | | 6,000,000.00 |

**注释19. 短期借款**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 抵押借款 | | 14,000,000.00 |
| 保证借款 | 40,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 未到期应付利息 | 41,486.11 | 27,377.78 |
| 合计 | 40,041,486.11 | 24,027,377.78 |

截至 2023 年 12 月 31 日，（1）本公司向中国银行股份有限公司枣强支行借款，借款本金余额为人民币 3,000.00 万元（2）本公司子公司成都久宇向成都股份有限公司大邑支行借款，本金余额为人民币 1,000.00 万元，均由关联自然人提供保证，具体详见附注十二、（四）5.关联担保情况。

**注释20. 应付账款**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应付第三方 | 29,102,497.84 | 56,379,590.04 |
| 应付关联方 | | 43,164.40 |
| 合计 | 29,102,497.84 | 56,422,754.44 |

截至 2023 年 12 月 31 日本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

**注释21. 合同负债**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 预收调压设备销售款 | 752,100.47 | 1,238,297.35 |
| 合计 | 752,100.47 | 1,238,297.35 |

## 注释22. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 短期薪酬 | 4,173,750.40 | 28,240,518.43 | 30,563,737.88 | 1,850,530.95 |
| 离职后福利-设定提存计划 | - | 2,764,109.51 | 2,762,562.96 | 1,546.55 |
| 辞退福利 | | 3,845.17 | 3,845.17 | |
| 合计 | 4,173,750.40 | 31,008,473.11 | 33,330,146.01 | 1,852,077.50 |

### 2. 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 4,128,627.71 | 24,905,362.78 | 27,231,202.99 | 1,802,787.50 |
| 职工福利费 | | 541,854.40 | 541,854.40 | - |
| 社会保险费 | | 1,667,871.43 | 1,667,351.83 | 519.60 |
| 其中：基本医疗保险费 | | 1,464,022.56 | 1,463,502.96 | 519.60 |
| 工伤保险费 | | 203,848.87 | 203,848.87 | - |
| 大病保险 | | | | - |
| 住房公积金 | 45,122.69 | 354,806.82 | 353,155.66 | 46,773.85 |
| 工会经费和职工教育经费 | | 770,623.00 | 770,173.00 | 450.00 |
| 合计 | 4,173,750.40 | 28,240,518.43 | 30,563,737.88 | 1,850,530.95 |

### 3. 设定提存计划列示

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 基本养老保险 | - | 2,657,037.61 | 2,655,546.96 | 1,490.65 |
| 失业保险费 | - | 107,071.90 | 107,016.00 | 55.90 |
| 合计 | - | 2,764,109.51 | 2,762,562.96 | 1,546.55 |

## 注释23. 应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 增值税 | 1,871,031.76 | 3,307,120.47 |
| 企业所得税 | 1,612,511.39 | 1,452,017.39 |
| 个人所得税 | 87,727.85 | 24,611.86 |
| 城市维护建设税 | 90,464.76 | 231,855.76 |
| 教育费附加（含地方教育费附加） | 90,464.76 | 231,855.76 |
| 房产税 | 163,375.24 | - |
| 土地使用税 | 89,712.48 | - |
| 其他 | 82,800.23 | 83,580.89 |
| 合计 | 4,088,088.47 | 5,331,042.13 |

## 注释24. 其他应付款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 11,112,120.24 | 4,063,444.32 |
| 合计 | 11,112,120.24 | 4,063,444.32 |

1. 按款项性质列示的其他应付款

| 款项性质 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 应付工程款 | 10,099,025.17 | 1,666,493.77 |
| 员工报销款 | 362,062.61 | 515,655.85 |
| 软件服务费 | | 486,000.00 |
| 其他 | 651,032.46 | 1,395,294.70 |
| 合计 | 11,112,120.24 | 4,063,444.32 |

2. 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 注释25. 一年内到期的非流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 一年内到期的长期借款 | | |
| 一年内到期的租赁负债 | 60,782.98 | 47,586.09 |
| 合计 | 60,782.98 | 47,586.09 |

## 注释26. 其他流动负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 待转销项税 | 540,669.00 | 284,409.01 |
| 售后维修质保金 | 860,003.89 | 622,111.92 |
| 合计 | 1,400,672.89 | 906,520.93 |

## 注释27. 租赁负债

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 租赁付款额 | 390,371.69 | 430,088.49 |
| 未确认的融资费用 | 51,385.86 | 61,563.66 |
| 租赁付款额现值小计 | 338,985.83 | 368,524.83 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 60,782.98 | 47,586.09 |
| 合计 | 278,202.85 | 320,938.74 |

**注释28. 递延收益**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 与资产相关政府补助 | 2,620,643.06 | | 442,141.80 | 2,178,501.26 |
| 与收益相关政府补助 | | | | |
| 合计 | 2,620,643.06 | | 442,141.80 | 2,178,501.26 |

**1. 与政府补助相关的递延收益**

**本公司递延收益全部与政府补助相关。**

**2. 与资产相关政府补助明细列示**

| 项目 | 原始金额 | 期初余额 | 本期新增补助金额 | 本期计入其他收益金额 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 大气污染防治专项资金 | 600,000.00 | 237,858.26 | | 60,000.00 | 177,858.26 |
| 光纤切割机技术改造补贴 | 1,061,000.00 | 468,608.19 | | 106,100.04 | 362,508.15 |
| 互联网先进制造业融合发展重点项目补贴 | 1,000,000.00 | 640,776.62 | | 116,504.88 | 524,271.74 |
| 挥发性有机物治理补贴 | 330,000.00 | 274,999.99 | | 34,736.88 | 240,263.11 |
| 产业基础高级化和产业链现代化示范项目 | 1,040,000.00 | 998,400.00 | | 124,800.00 | 873,600.00 |
| 合计 | 4,031,000.00 | 2,620,643.06 | | 442,141.80 | 2,178,501.26 |

**注释29. 股本**

| 项目 | 期初余额 | 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 | |
| 股份总数 | 86,000,000.00 | 28,680,000.00 | | | | 28,680,000.00 | 114,680,000.00 |

注：2023 年 6 月 28 日本公司在北京证券交易所增发股份 2,868 万元,注册资本由人民币 8,600 万元变更为人民币 11,468 万元，股份总数由 8,600 万股变更为 11,468 万股。

**注释30. 资本公积**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 资本溢价（股本溢价） | 62,233,721.85 | 91,754,920.68 | | 153,988,642.53 |
| 其他资本公积 | 7,046,511.63 | 124,285.55 | | 7,170,797.18 |
| 合计 | 69,280,233.48 | 91,879,206.23 | | 161,159,439.71 |

注：2023 年 6 月 28 日本公司在北京证券交易所增发股份 2,868 万元，实际募集资金超过股本的部分计入资本公积（股本溢价）。

其他资本公积本期增加为本公司联营公司枣强华润燃气有限公司其他权益变动所致。

**注释31. 库存股**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 回购股票 | | 8,099,899.21 | | 8,099,899.21 |
| 合计 | | 8,099,899.21 | | 8,099,899.21 |

注：本公司第三届董事会第十八次会议审议通过，以自有资金回购公司股份，并将用于股权激励及员工持股计划。

**注释32. 盈余公积**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 法定盈余公积金 | 28,584,570.30 | 1,589,607.04 | | 30,174,177.34 |
| 合计 | 28,584,570.30 | 1,589,607.04 | | 30,174,177.34 |

注：本公司根据公司法及公司章程的要求，按照净利润的 10%提取法定盈余公积。

**注释33. 未分配利润**

| 项目 | 本期 | 上期 |
|---|---|---|
| 调整前上期期末未分配利润 | 251,813,972.66 | 234,552,976.53 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） | - | |
| 调整后期初未分配利润 | 251,813,972.66 | 234,552,976.53 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 23,606,658.65 | 37,602,209.59 |
| 减：提取法定盈余公积 | 1,589,607.04 | 3,141,213.46 |
| 应付普通股股利 | 12,409,183.49 | 17,200,000.00 |
| 期末未分配利润 | 261,421,840.78 | 251,813,972.66 |

注：本公司于 2023 年 10 月 26 日召开股东大会，审议通过《2023 年半年度权益分派方案》，本次权益分派共计派发现金红利 12,409,183.49 元。权益分派方案为以公司现有总股本 112,810,759 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.10 元人民币现金。

**注释34. 营业收入和营业成本**

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 172,693,005.05 | 104,028,674.56 | 203,197,048.85 | 111,866,326.33 |
| 其他业务 | 523,491.98 | - | 74,352.98 | 48,603.18 |
| 合计 | 173,216,497.03 | 104,028,674.56 | 203,271,401.83 | 111,914,929.51 |

**注释35. 税金及附加**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 城市维护建设税 | 538,061.97 | 600,918.65 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 教育费附加（含地方教育费附加） | 538,061.91 | 600,918.68 |
| 印花税 | 260,270.72 | 105,248.96 |
| 土地使用税 | 467,989.92 | 475,189.92 |
| 房产税 | 778,309.92 | 781,047.27 |
| 车船使用税 | 29,277.00 | 20,060.40 |
| 其他 | 12,291.53 | 30,941.27 |
| 合计 | 2,624,262.97 | 2,614,325.15 |

**注释36. 销售费用**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 4,749,074.08 | 5,738,596.42 |
| 差旅费 | 2,074,790.81 | 1,413,687.84 |
| 质保费 | 860,462.27 | 986,317.62 |
| 维修费 | 810,392.21 | 915,451.03 |
| 业务招待费 | 1,508,608.94 | 1,067,743.00 |
| 平台服务费 | 101,129.08 | 206,240.42 |
| 宣传费 | 586,473.93 | 146,127.83 |
| 其他 | 1,977,304.72 | 1,736,218.94 |
| 合计 | 12,668,236.04 | 12,210,383.10 |

**注释37. 管理费用**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 9,910,928.36 | 10,343,966.96 |
| 办公费 | 3,451,228.56 | 2,466,835.03 |
| 折旧及摊销 | 5,511,155.76 | 5,587,655.13 |
| 业务招待费 | 667,154.59 | 948,553.93 |
| 差旅费 | 2,165,269.30 | 1,257,597.68 |
| 其他 | 1,816,416.61 | 2,351,387.67 |
| 合计 | 23,522,153.18 | 22,955,996.40 |

**注释38. 研发费用**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 4,522,810.87 | 3,417,706.81 |
| 材料费 | 3,595,106.96 | 4,814,332.49 |
| 折旧及摊销 | 879,426.61 | 1,333,537.73 |
| 其他 | 114,213.14 | 306,879.05 |
| 合计 | 9,111,557.58 | 9,872,456.08 |

## 注释39. 财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 利息支出 | 1,564,960.21 | 1,673,486.94 |
| 其中：未确认融资费用 | 16,130.72 | 18,288.74 |
| 减：利息收入 | 1,032,313.96 | 75,791.12 |
| 汇兑损益 | - | - |
| 银行手续费 | 38,263.93 | 56,376.70 |
| 合计 | 570,910.18 | 1,654,072.52 |

## 注释40. 其他收益

### 1. 其他收益明细情况

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 与资产相关政府补助 | 442,141.80 | 358,941.77 |
| 与收益相关政府补助 | 2,224,082.19 | 835,531.92 |
| 个人所得税手续费返还 | 27,780.85 | 10,140.51 |
| 制造业企业增值税加计抵减 | 592,443.50 | |
| 合计 | 3,286,448.34 | 1,204,614.20 |

### 2. 计入其他收益的政府补助

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| **与资产相关政府补助** | | |
| 互联网先进制造业融合发展重点项目补贴 | 116,504.88 | 116,504.88 |
| 技术改造补贴 | 106,100.04 | 106,100.04 |
| 大气污染防治专项资金 | 60,000.00 | 60,000.00 |
| 产业基础高级化和产业链现代化示范项目 | 124,800.00 | 41,600.00 |
| 挥发性有机物治理补贴 | 34,736.88 | 34,736.85 |
| 小计 | 442,141.80 | 358,941.77 |
| **与收益相关政府补助** | | |
| 枣强县工业和信息化局（枣强县科学技术局）三干会奖励 | 1,220,000.00 | 245,550.00 |
| 市场监督管理局衡水市政府质量奖 | 100,000.00 | 150,000.00 |
| 工业和信息化局技改专项资金 | | 110,000.00 |
| 市场监督管理局国家标准参编 | 150,000.00 | 100,000.00 |
| 两化融合补贴 | | 85,000.00 |
| 枣强县发展和改革局企业技术中心奖励 | | 67,259.17 |
| 枣强县失业保险事业服务所留工补贴 | | 50,000.00 |
| 稳岗补贴 | 66,346.00 | 11,722.75 |
| 2021 年成都市中小企业成长工程补助项目 | | 10,000.00 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 枣强县人力资源和社会保障局企业吸纳就业社保补贴成都市知识产权优势单位资助资金 | 61,817.92 | 6,000.00 |
| 枣强县工业和信息化局（枣强县科学技术局）研发费用加计扣除资金补贴 | 558,370.00 | |
| 支持和促进重点群体创业就业补贴 | 52,000.00 | |
| 党建经费补贴等其他补助 | 15,548.27 | |
| 小计 | 2,224,082.19 | 835,531.92 |

## 注释41. 投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -894,804.04 | 901,151.27 |
| 银行理财产品收益 | 236,565.07 | 1,052,579.72 |
| 合计 | -658,238.97 | 1,953,730.99 |

## 注释42. 信用减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 应收票据坏账损失 | 24,428.00 | -26,635.49 |
| 应收账款坏账损失 | 607,750.36 | -2,548,687.97 |
| 应收款项融资 | 311,934.82 | -239,033.57 |
| 其他应收款坏账损失 | 3,371.35 | -171,394.84 |
| 合同资产减值损失 | - | 185,284.82 |
| 合计 | 947,484.53 | -2,800,467.05 |

上表中，损失以“-”号填列。

## 注释43. 资产减值损失

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 存货跌价损失 | 111,244.29 | -598,302.85 |
| 合同资产减值损失 | 229,005.35 | |
| 合计 | 340,249.64 | -598,302.85 |

上表中，损失以“-”号填列。

## 注释44. 资产处置收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 固定资产处置损益 | -4,132.18 | 99,751.42 |
| 合计 | -4,132.18 | 99,751.42 |

## 注释45. 营业外收入

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 上市奖励 | 1,500,000.00 | | 1,500,000.00 |
| 非流动资产报废利得 | - | 3,915.36 | - |
| 其他 | 467,087.78 | 310,241.19 | 467,087.78 |
| 合计 | 1,967,087.78 | 314,156.55 | 1,967,087.78 |

## 注释46. 营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 罚款及滞纳金 | 16,918.56 | 100.00 | 16,918.56 |
| 非流动资产报废损失 | - | 47,409.02 | - |
| 捐赠 | 17,370.00 | 100,000.00 | 17,370.00 |
| 其他 | 626.55 | 5,601.61 | 626.55 |
| 合计 | 34,915.11 | 153,110.63 | 34,915.11 |

## 注释47. 所得税费用

### 1. 所得税费用表

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 当期所得税费用 | 2,371,752.52 | 3,864,698.88 |
| 递延所得税费用 | 415,020.40 | 141,015.23 |
| 汇算清缴差异调整 | 150,426.58 | 461,688.00 |
| 合计 | 2,937,199.50 | 4,467,402.11 |

### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 本期发生额 |
| --- | --- |
| 利润总额 | 26,534,686.55 |
| 按税率 25%计算的预期所得税 | 6,633,671.64 |
| 适用优惠税率的影响 | -2,652,858.49 |
| 调整以前年度所得税的影响 | 150,426.58 |
| 非应税收益的影响 | 134,220.61 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 10,062.42 |
| 研发费加计扣除的影响 | -1,356,581.00 |
| 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 | 18,257.74 |
| 所得税费用 | 2,937,199.50 |

## 注释48. 现金流量表附注

### 1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 政府补助 | 3,752,034.77 | 1,875,531.92 |
| 其他 | 792,400.83 | 2,470,935.20 |
| 利息收入 | 1,032,313.96 | 75,791.12 |
| 合计 | 5,576,749.56 | 4,422,258.24 |

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 差旅费 | 4,240,060.11 | 2,671,285.52 |
| 办公费 | 3,451,228.56 | 2,866,835.03 |
| 保函保证金 | 3,487,960.00 | 2,385,650.22 |
| 业务招待费 | 2,175,763.53 | 2,016,296.93 |
| 维修费 | 810,392.21 | 915,451.03 |
| 其他 | 4,464,404.76 | 6,823,736.10 |
| 合计 | 18,629,809.17 | 17,679,254.83 |

**2. 与投资活动有关的现金**

（1）支付的重要的与投资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 对联营公司邢台实华投资款 | 4,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 购买理财产品 | 50,000,000.00 | |
| 合计 | 54,000,000.00 | 1,000,000.00 |

**3. 与筹资活动有关的现金**

（1）吸收投资收到的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 收到少数股东投资款 | 1,000,000.00 | |
| 收到公开发行募集资金 | 132,467,600.00 | |
| 合计 | 133,467,600.00 | |

（2）支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 支付租赁款 | 80,061.95 | 120,000.00 |
| 回购股票支出 | 8,099,899.21 | |
| 支付发行费用 | 2,772,868.00 | |
| 合计 | 10,952,829.16 | 120,000.00 |

**4. 筹资活动产生的各项负债变动情况**

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 短期借款 | 24,000,000.00 | 70,000,000.00 | | 54,000,000.00 | | 40,000,000.00 |
| 合计 | 24,000,000.00 | 70,000,000.00 | | 54,000,000.00 | | 40,000,000.00 |

## 注释49. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

| 项目 | 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 | 23,597,487.05 | 37,602,209.59 |
| 加：信用减值损失 | -947,484.53 | 2,800,467.05 |
| 资产减值损失 | -340,249.64 | 598,302.85 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 13,984,149.64 | 13,729,547.87 |
| 无形资产摊销 | 1,140,116.59 | 1,116,144.93 |
| 递延收益摊销 | -442,141.80 | -358,941.77 |
| 长期待摊费用摊销 | 114,495.40 | 145,134.72 |
| 使用权资产折旧 | 54,175.92 | 52,265.24 |
| 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） | 4,132.18 | -99,751.42 |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列） | - | 43,493.66 |
| 财务费用（收益以“－”号填列） | 1,564,960.21 | 1,673,486.94 |
| 投资损失（收益以“－”号填列） | 658,238.97 | -1,953,730.99 |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列） | 415,020.40 | 141,015.23 |
| 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） | 10,693,325.35 | -15,834,733.68 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列） | -2,189,649.93 | -7,817,546.63 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列） | -29,312,736.59 | 18,273,859.14 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 18,993,839.22 | 50,111,222.73 |
| 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 | - | |
| 当期新增使用权资产 | 34,392.22 | |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况 | - | |
| 现金的期末余额 | 159,050,556.99 | 53,668,626.70 |
| 减：现金的期初余额 | 53,668,626.70 | 5,759,853.45 |
| 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 | 105,381,930.29 | 47,908,773.25 |

### 2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 166,161.96 元。

### 3. 现金和现金等价物的构成

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 一、现金 | 159,050,556.99 | 53,668,626.70 |
| 其中：库存现金 | 0.19 | 26.19 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 159,050,456.01 | 53,668,600.51 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 100.79 | |
| 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 | 159,050,556.99 | 53,668,626.70 |

**注释50. 所有权或使用权受到限制的资产**

| 项目 | 期末账面余额 | 期末账面价值 | 受限情况 |
| --- | --- | --- | --- |
| 货币资金 | 9,039.84 | 9,039.84 | 公租房专项资金账户 |
| 合计 | 9,039.84 | 9,039.84 | |

**注释51. 租赁**

作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况，详见注释 14、注释 27 和注释 49.2。

本公司作为承租人，计入损益情况如下：

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 租赁负债的利息 | 16,130.72 | 18,288.74 |
| 短期租赁费用 | 89,327.48 | |

本公司租用部分机器设备作为其生产经营使用，租赁期为 10 年。本公司子公司瑞华天然气租用房屋用于办公，租赁期限 3 年。

本公司子公司圣星新材料和本公司北京办事处租赁房屋用于办公，租赁期为 1 年。

## 六、 研发支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 职工薪酬 | 4,522,810.87 | 3,417,706.81 |
| 材料费 | 3,595,106.96 | 4,814,332.49 |
| 折旧及摊销 | 879,426.61 | 1,333,537.73 |
| 其他 | 114,213.14 | 306,879.05 |
| 合计 | 9,111,557.58 | 9,872,456.08 |
| 其中：费用化研发支出 | 9,111,557.58 | 9,872,456.08 |

## 七、 合并范围的变更

| 公司名称 | 股权取得方式 | 股权取得时点 | 持股比例(%) | | 实缴出资额 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | | 直接 | 间接 | |
| 海口英茗投资有限公司 | 设立 | 2023 年 6 月 | 100.00 | | 20,000,000.00 |

| 公司名称 | 股权取得方式 | 股权取得时点 | 持股比例(%) | | 实缴出资额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 直接 | 间接 | |
| 景县瑞华天然气有限公司 | 设立 | 2023 年 11 月 | | 100.00 | 6,000,000.00 |
| 枣强县圣星新材料科技有限公司 | 设立 | 2023 年 7 月 | | 90.00 | 9,000,000.00 |

## 八、 在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 企业子公司的构成

| 子公司名称 | 注册资本（万元） | 经营地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 瑞星久宇燃气设备（成都）有限公司 | 3200 | 四川省成都市大邑县沙渠镇工业大道 388 号 | 燃气设备生产 | 100 | | 购买 |
| 海口英茗投资有限公司 | 5000 | 海南省海口市龙华区金宇街道椰港创业基地 | 资产管理服务 | 100 | | 设立 |
| 景县瑞华天然气有限公司 | 2000 | 河北省衡水市景县 | 天然气经营 | | 100 | 设立 |
| 枣强县圣星新材料科技有限公司 | 1000 | 河北省衡水市枣强县 | 新材料销售 | | 90 | 设立 |

#### 2. 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东持股比例(%) | 本期归属于少数股东损益 | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额 | 备注 |
|---|---|---|---|---|---|
| 枣强县圣星新材料科技有限公司 | 10.00 | -9,171.60 | | 990,828.40 | |
| 合计 | 10.00 | -9,171.60 | | 990,828.40 | |

#### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

| 项目 | 枣强县圣星新材料科技有限公司 | |
|---|---|---|
| | 期末余额 | 期初余额 |
| 流动资产 | 16,463,326.91 | - |
| 非流动资产 | 33,447.89 | - |
| 资产合计 | 16,496,774.80 | - |
| 流动负债 | 6,588,490.79 | - |
| 非流动负债 | | - |
| 负债合计 | 6,588,490.79 | |
| 营业收入 | 600,551.45 | |
| 净利润 | -91,715.99 | - |
| 综合收益总额 | -91,715.99 | - |
| 经营活动现金流量 | -14,147,153.39 | - |

### （二）在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业或联营企业

| 联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 会计处理方法 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | |

| 联营企业名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 会计处理方法 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 枣强华润燃气有限公司 | 河北衡水 | 河北衡水 | 燃气的生产与销售;燃气工程的设计、安装;燃气设备、器具的生产、销售和维修 | 20 | | 权益法核算 |
| 邢台实华天然气有限公司 | 河北邢台 | 河北邢台 | 天然气销售;天然气管道设计、建设、维护及相关技术咨询服务;天然气相关设备的销售、维修、租赁;天然气用具、燃气仪表及配件的销售、安装、维修 | 40 | | 权益法核算 |

**2. 重要联营企业的主要财务信息**

| 项目 | 期末余额/本期发生额 | |
|---|---|---|
| | 枣强华润燃气有限公司 | 邢台实华天然气有限公司 |
| 流动资产 | 35,324,809.33 | 6,767,735.00 |
| 非流动资产 | 88,439,090.88 | 48,002,277.50 |
| 资产合计 | 123,763,900.21 | 54,770,012.50 |
| 流动负债 | 108,662,470.13 | 7,693,808.72 |
| 非流动负债 | 177,178.98 | |
| 负债合计 | 108,839,649.11 | 7,693,808.72 |
| 归属于母公司股东权益 | 14,924,251.10 | 47,076,203.78 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 2,984,850.22 | 18,830,481.51 |
| 调整事项 | | |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | 2,984,850.22 | 18,830,481.51 |
| 营业收入 | 48,591,748.82 | 64,289,335.32 |
| 净利润 | -5,468,468.13 | 371,403.02 |
| 综合收益总额 | -5,468,468.13 | 371,403.02 |
| 企业本期收到的来自联营企业的股利 | | |

续：

| 项目 | 期初余额/上期发生额 | |
|---|---|---|
| | 枣强华润燃气有限公司 | 邢台实华天然气有限公司 |
| 流动资产 | 63,906,664.34 | 16,531,096.25 |
| 非流动资产 | 87,882,350.40 | 39,434,096.01 |
| 资产合计 | 151,789,014.74 | 55,965,192.26 |
| 流动负债 | 132,041,343.97 | 13,374,402.08 |
| 非流动负债 | - | - |
| 负债合计 | 132,041,343.97 | 13,374,402.08 |
| 归属于母公司股东权益 | 19,747,670.77 | 42,590,790.18 |

| 项目 | 期初余额/上期发生额 | |
|---|---|---|
| | 枣强华润燃气有限公司 | 邢台实华天然气有限公司 |
| 按持股比例计算的净资产份额 | 3,949,534.15 | 17,036,316.07 |
| 调整事项 | | -2,400,000.00 |
| 对联营企业权益投资的账面价值 | | -2,400,000.00 |
| 存在公开报价的权益投资的公允价值 | 3,949,534.15 | 14,636,316.07 |
| 营业收入 | 6,247,647.80 | 69,670,603.78 |
| 净利润 | 1,513,588.85 | 1,496,083.76 |
| 综合收益总额 | 1,513,588.85 | 1,496,083.76 |
| 企业本期收到的来自联营企业的股利 | | |

## 九、 政府补助

### （一）报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无按应收金额确认的政府补助。

### （二）涉及政府补助的负债项目

具体参见附注五 注释 28.递延收益。

### （三）计入当期损益的政府补助

| 补助项目 | 会计科目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/与收益相关 |
|---|---|---|---|---|
| 互联网先进制造业融合发展重点项目补贴 | 其他收益 | 116,504.88 | 116,504.88 | 与资产相关 |
| 技术改造补贴 | 其他收益 | 106,100.04 | 106,100.04 | 与资产相关 |
| 大气污染防治专项资金 | 其他收益 | 60,000.00 | 60,000.00 | 与资产相关 |
| 产业基础高级化和产业链现代化示范项目 | 其他收益 | 124,800.00 | 41,600.00 | 与资产相关 |
| 挥发性有机物治理补贴 | 其他收益 | 34,736.88 | 34,736.85 | 与资产相关 |
| 与资产相关的政府补助小计 | | 442,141.80 | 358,941.77 | |
| 枣强县工业和信息化局（枣强县科学技术局）三干会奖励 | 其他收益 | 1,220,000.00 | 245,550.00 | 与收益相关 |
| 市场监督管理局衡水市政府质量奖 | 其他收益 | 100,000.00 | 150,000.00 | 与收益相关 |
| 工业和信息化局技改专项资金 | 其他收益 | | 110,000.00 | 与收益相关 |
| 市场监督管理局国家标准参编 | 其他收益 | 150,000.00 | 100,000.00 | 与收益相关 |
| 两化融合补贴 | 其他收益 | | 85,000.00 | 与收益相关 |
| 枣强县发展和改革局企业技术中心奖励 | 其他收益 | | 67,259.17 | 与收益相关 |
| 枣强县失业保险事业服务所留工补贴 | 其他收益 | | 50,000.00 | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | 其他收益 | 66,346.00 | 11,722.75 | 与收益相关 |
| 2021 年成都市中小企业成长工程补助项目 | 其他收益 | | 10,000.00 | 与收益相关 |
| 枣强县人力资源和社会保障局企业吸纳就业社保补贴成都市知识产权优势单位资助资金 | 其他收益 | 61,817.92 | 6,000.00 | 与收益相关 |

| 补助项目 | 会计科目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/与收益相关 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 枣强县工业和信息化局（枣强县科学技术局）研发费用加计扣除资金补贴 | 其他收益 | 558,370.00 | | 与收益相关 |
| 支持和促进重点群体创业就业补贴 | 其他收益 | 52,000.00 | | 与收益相关 |
| 党建经费补贴等其他补助 | 其他收益 | 15,548.27 | | 与收益相关 |
| 衡水市地方金融监督管理局 2022 年企业上市补助 | 营业外收入 | 1,000,000.00 | | 与收益相关 |
| 河北省地方金融监督管理局 2022 年企业上市补助 | 营业外收入 | 500,000.00 | | 与收益相关 |
| 与收益相关的政府补助小计 | | 3,724,082.19 | 835,531.92 | |

## 十、 与金融工具相关的风险披露

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

### （一）金融工具产生的各类风险

#### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项及合同资产。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本公司造成损失。

对于应收款项及合同资产，本公司已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。在一般情况下，本公司不会要求客户提供抵押品。

本公司信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本公司存在对个别客户的重大应收款项。截至资产负债表日，本公司的前五大客户的应收款项和合同资产占本公司应收票据、应收款项融资、应收账款、合同资产、其他应收款总额的比例为 39.20%。

有关应收款项的具体信息，请参见附注五、相关披露。

#### 2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司及其子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

资产负债表日后 12 个月之内需要支付的金融负债已经列示在资产负债表中的流动负债中。

#### 3. 利率风险

（1）固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。

本公司的利率风险来自于固定利率的短期借款和其他应付款中的股东拆借款。

本公司截至 12 月 31 日持有的计息金融工具如下：

固定利率金融工具：

| 项目 | 2023 年 | | 2022 年 | |
|---|---|---|---|---|
| | 实际利率 | 金额 | 实际利率 | 金额 |
| 金融负债 | | | | |
| —短期借款 | 3.45%-3.85% | 40,041,486.11 | 3.65%-3.85% | 24,027,377.78 |
| 合计 | | 40,041,486.11 | | 24,027,377.78 |

浮动利率金融工具：

| 项目 | 2023 年 | | 2022 年 | |
|---|---|---|---|---|
| | 实际利率 | 金额 | 实际利率 | 金额 |
| 金融资产 | | | | |
| —货币资金 | 0.24%-0.8% | 159,059,495.85 | 0.25%-0.385% | 53,677,640.07 |
| 金融负债 | | | | |
| —短期借款 | | | | |
| 合计 | | 159,059,495.85 | | 53,677,640.07 |

（2）敏感性分析

截至 2023 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升/下降 100 个基点，将会导致本公司股东权益和净利润增加/减少人民币 1,351,929.73 元。

对于资产负债表日持有的使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响

## 十一、 公允价值

### （一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具截止 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3)除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

| 项目 | 期末公允价值 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 第 1 层次 | 第 2 层次 | 第 3 层次 | 合计 |
| 应收款项融资 | | | 3,142,988.84 | 3,142,988.84 |
| 其他权益工具投资 | | | 931,000.00 | 931,000.00 |
| 资产合计 | | | 4,073,988.84 | 4,073,988.84 |

（三） 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的其他权益工具投资因投资后，被投资单位经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，故按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

（四） 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

（五） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

本公司实际控制人为谷红军，谷红军对本公司的持股比例和表决权比例均为 50.2267%。

### (二) 合营和联营企业情况

| 合营或联营企业名称 | 与本企业关系 |
|---|---|
| 邢台实华天然气有限公司 | 联营企业（持股比例 40%） |
| 枣强华润燃气有限公司 | 联营企业（持股比例 20%） |

### (三) 其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业的关系 |
|---|---|
| 谷红民 | 持有公司 7.6735%的股份，为实际控制人一致行动人 |
| 郑州恒璋贸易有限公司 | 持有公司 6.9759%的股份 |
| 枣强农村商业银行股份有限公司 | 参股公司，持股比例 0.1613% |
| 衡水金雨鸿源自动化技术有限公司 | 谷红军持股 70% |
| 北京金雨鸿源自动化技术有限公司 | 谷红军持股 70% |
| 枣强县瑞星酒店有限公司 | 谷红军持股 60% |

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业的关系 |
| --- | --- |
| 衡水科捷仪表有限公司 | 公司副总经理、实际控制人的一致行动人谷红民控制的公司，担任执行董事、总经理 |
| 衡水中兴财光华税务师事务所有限责任公司 | 副总经理孙铁军持股 40%，担任执行董事、总经理 |
| 北京中城燃燃气工程技术服务中心 | 独立董事迟国敬担任法人代表、经理 |
| 金卡智能集团股份有限公司 | 独立董事迟国敬担任独立董事 |
| 上海洪溪财务管理中心（有限合伙）（注） | 独立董事王志勇持有份额 90%，担任执行事务合伙人 |
| 宜灵科技（北京）有限公司 | 独立董事王志勇担任董事 |
| 江苏华辰变压器股份有限公司 | 独立董事隋平担任独立董事 |

注：公司已于 2023 年 8 月 1 日注销。

**（四）关联方交易**

**1.存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。**

**2. 购买商品、接受劳务的关联交易**

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 枣强华润燃气有限公司 | 采购燃气 | 208,880.60 | 300,681.62 |
| 枣强县瑞星酒店有限公司 | 会议服务 | 21,520.00 | 63,392.00 |
| 合计 | | 230,400.60 | 364,073.62 |

**1. 关联租赁情况**

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用 | | 支付的租金 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | 本期发生额 | 上期发生额 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| 衡水科捷仪表有限公司 | 房屋 | 24,752.48 | | | |
| 合计 | | 24,752.48 | | | |

**3. 销售商品、提供劳务的关联交易**

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- | --- |
| 郑州恒璋贸易有限公司 | 出售调压设备 | 15,506,888.50 | 13,488,796.67 |
| 枣强华润燃气有限公司 | 出售调压设备 | 86,946.90 | 32,327.40 |
| 邢台实华天然气有限公司 | 出售调压设备 | 200,244.25 | 159,530.96 |
| 合计 | | 15,794,079.65 | 13,680,655.03 |

**4. 关联担保情况**

（1）本公司作为担保方

无。

（2）本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保到期日 | 担保是否已经履行完毕 |
|---|---|---|---|---|
| 谷红军、屈金娟 | 14,000,000.00 | 2022/8/29 | 2023/8/17 | 是（注） |
| 谷红军、屈金娟 | 30,000,000.00 | 2023/1/4 | 2023/9/6 | 是（注） |
| 谷红军、屈金娟 | 20,000,000.00 | 2023/11/17 | 2024/11/17 | 否 |
| 谷红军、屈金娟 | 10,000,000.00 | 2023/12/8 | 2024/12/8 | 否 |
| 谷红军 | 5,000,000.00 | 2022/7/11 | 2023/7/10 | 是 |
| 谷红军 | 5,000,000.00 | 2022/11/8 | 2023/11/7 | 是 |
| 谷红军 | 5,000,000.00 | 2023/7/12 | 2024/7/11 | 否 |
| 谷红军 | 5,000,000.00 | 2023/11/16 | 2024/11/15 | 否 |

注：1,400 万元借款到期日为 2024 年 8 月 28 日，已于 2023 年 8 月 17 日提前偿还;3,000 万元借款到期日为 2024 年 1 月 3 日，已于 2023 年 9 月 6 日提前偿还。

截至 2023 年 12 月 31 日尚未归还借款被担保情况：

（1）控股股东谷红军及屈金娟与中国银行股份有限公司枣强支行（简称中国银行）签署合同编号为：冀-10-2023-132(保)保证合同，为与本公司之间签署的编号为冀-10-2023-132 的《流动资金借款合同》项下 1,000 万元借款，提供连带责任保证。

（2）控股股东谷红军及屈金娟与中国银行股份有限公司枣强支行（简称中国银行）签署合同编号为：冀-10-2023-118(保)保证合同，为与本公司之间签署的编号为冀-10-2023-118 的《流动资金借款合同》项下 2,000 万元借款，提供连带责任保证。

（3）本公司控股股东谷红军与成都银行股份有限公司大邑支行（简称成都银行）签署合同编号为：D600221220711163 最高额保证合同，担保主债权自 2022 年 7 月 11 日-2025 年 7 月 10 日期间向子公司瑞星久宇燃气设备(成都)有限公司发放授信而发生的一系列债权。保证担保的最高限额为人民币 1,100 万元。

**5. 关键管理人员薪酬**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 关键管理人员报酬 | 3,858,020.61 | 4,064,455.91 |

**6. 关联方应收应付款项**

（1）本公司应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | | 9,289,144.02 | 904,948.55 | 8,779,925.2 | 566,583.19 |
| | 郑州恒璋贸易有限公司 | 4,733,279.48 | 208,973.19 | 4,259,464.48 | 194,516.60 |
| | 枣强华润燃气有限公司 | 1,165,953.12 | 247,520.80 | 1,358,723.12 | 224,761.27 |
| | 邢台实华天然气有限公司 | 3,389,911.42 | 448,454.56 | 3,161,737.60 | 147,305.22 |
| | | | | | |
| 合同资产 | | 15,578.68 | 687.80 | 12,586.5 | 574.8 |
| | 枣强华润燃气有限公司 | 8,463.00 | 373.64 | 3,573.00 | 163.17 |

| 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 |
| | 邢台实华天然气有限公司 | 7,115.68 | 314.16 | 9,013.50 | 411.62 |
| | | | | | |
| 预付款项 | | 13,000.00 | | | |
| | 枣强华润燃气有限公司 | 13,000.00 | | | |

（2）本公司应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|---|
| 应付账款 | | | 43,164.40 |
| | 枣强华润燃气有限公司 | | 43,164.40 |
| | | | |
| 其他应付款 | | 25,000.00 | |
| | 衡水科捷仪表有限公司 | 25,000.00 | |

## 十三、 承诺及或有事项

本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

## 十四、 资产负债表日后事项

根据公司 2024 年 4 月 18 日董事会决议，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.90 元(含税)。

## 十五、 其他重要事项说明

无。

## 十六、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 95,866,114.67 | 125,035,316.01 |
| 1—2 年 | 58,928,400.47 | 47,250,233.78 |
| 2—3 年 | 21,134,561.14 | 23,355,014.41 |
| 3 年以上 | 28,596,670.81 | 25,458,290.34 |
| 小计 | 204,525,747.09 | 221,098,854.54 |
| 减：坏账准备 | 24,751,630.98 | 26,875,266.78 |
| 合计 | 179,774,116.11 | 194,223,587.76 |

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | 3,898,902.66 | 1.91 | 3,898,902.66 | 100.00 | - |
| 按组合计提坏账准备 | 200,626,844.43 | 98.09 | 20,852,728.32 | 10.39 | 179,774,116.11 |
| 其中：逾期账龄信用组合 | 166,685,788.35 | 81.50 | 20,852,728.32 | 12.51 | 145,833,060.03 |
| 合并范围内关联方组合 | 33,941,056.08 | 16.59 | - | - | 33,941,056.08 |
| 合计 | 204,525,747.09 | 100.00 | 24,751,630.98 | | 179,774,116.11 |

**续：**

| 类别 | 期初余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | 4,269,315.30 | 1.93 | 4,269,315.30 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 216,829,539.24 | 98.07 | 22,605,951.48 | 10.43 | 194,223,587.76 |
| 其中：逾期账龄信用组合 | 189,180,727.27 | 85.56 | 22,605,951.48 | 11.95 | 166,574,775.79 |
| 合并范围内关联方组合 | 27,648,811.97 | 12.51 | | - | 27,648,811.97 |
| 合计 | 221,098,854.54 | 100.00 | 26,875,266.78 | | 194,223,587.76 |

**按单项计提坏账准备**

| 项目 | 期末余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 3,898,902.66 | 3,898,902.66 | 100.00 | 收回的可能性低 |
| 合计 | 3,898,902.66 | 3,898,902.66 | 100.00 | |

**按逾期账龄信用组合计提坏账准备**

| 逾期账龄情况 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 未逾期及逾期 1 年以内 | 117,230,541.22 | 5,175,701.29 | 4.41 |
| 逾期 1—2 年 | 22,103,746.37 | 3,196,637.99 | 14.46 |
| 逾期 2—3 年 | 15,096,767.12 | 3,756,692.60 | 24.88 |
| 逾期 3—4 年 | 6,887,789.96 | 3,356,752.76 | 48.73 |
| 逾期 4—5 年 | 2,846,010.25 | 2,846,010.25 | 100.00 |
| 逾期 5 年以上 | 2,520,933.43 | 2,520,933.43 | 100.00 |
| 合计 | 166,685,788.35 | 20,852,728.32 | |

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 按单项计提坏账准备 | 4,269,315.30 | -370,412.64 | | - | | 3,898,902.66 |
| 按组合计提坏账准备 | 22,605,951.48 | -1,730,123.16 | | 23,100.00 | | 20,852,728.32 |
| 其中:逾期账龄信用组合 | 22,605,951.48 | -1,730,123.16 | | 23,100.00 | | 20,852,728.32 |
| 合计 | 26,875,266.78 | -2,100,535.80 | - | 23,100.00 | - | 24,751,630.98 |

### 4. 本期实际核销的应收账款

| 项目 | 核销金额 |
|---|---|
| 实际核销的应收账款 | 23,100.00 |

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司期末余额前五名（受同一最终控制方控制的客户汇总口径）的应收账款和合同资产合计为人民币 98,130,757.07 元（其中：应收账款 93,417,368.08 元，合同资产 4,713,388.99 元），占应收账款和合同资产期末余额合计数的 46.71%，相应计提的坏账准备期末余额合计为人民币 7,751,261.31 元。

## 注释2. 其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应收利息 | - | - |
| 应收股利 | - | - |
| 其他应收款 | 38,893,364.09 | 10,049,972.82 |
| 合计 | 38,893,364.09 | 10,049,972.82 |

### 1. 其他应收按账龄披露其他应收款

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 30,225,699.51 | 2,747,031.63 |
| 1—2 年 | 2,025,009.55 | 586,982.77 |
| 2—3 年 | 275,186.27 | 6,985,886.50 |
| 3 年以上 | 7,094,421.00 | 464,406.00 |
| 小计 | 39,620,316.33 | 10,784,306.90 |
| 减：坏账准备 | 726,952.24 | 734,334.08 |

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
| --- | --- | --- |
| 合计 | 38,893,364.09 | 10,049,972.82 |

2. 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
| --- | --- | --- |
| 合并范围内往来款 | 28,780,922.51 | |
| 政府回购公租房项目款 | 6,197,075.00 | 6,197,075.00 |
| 保证金 | 4,074,177.00 | 3,637,404.50 |
| 其他 | 568,141.82 | 949,827.40 |
| 小计 | 39,620,316.33 | 10,784,306.90 |
| 减：坏账准备 | 726,952.24 | 734,334.08 |
| 合计 | 38,893,364.09 | 10,049,972.82 |

3. 按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 39,620,316.33 | 100.00 | 726,952.24 | 1.83 | 38,893,364.09 |
| 其中：逾期账龄信用组合 | 10,839,393.82 | 27.36 | 726,952.24 | 6.71 | 10,112,441.58 |
| 合并范围内组合 | 28,780,922.51 | 72.64 | - | - | 28,780,922.51 |
| 合计 | 39,620,316.33 | 100.00 | 726,952.24 | | 38,893,364.09 |

续：

| 类别 | 期初余额 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 10,784,306.90 | 100.00 | 734,334.08 | 6.81 | 10,049,972.82 |
| 其中：逾期账龄信用组合 | 10,784,306.90 | 100.00 | 734,334.08 | 6.81 | 10,049,972.82 |
| 合并范围内组合 | | - | - | | - |
| 合计 | 10,784,306.90 | 100.00 | 734,334.08 | | 10,049,972.82 |

按逾期账龄组合计提坏账准备

| 逾期账龄 | 期末余额 | | |
| --- | --- | --- | --- |
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 未逾期 | 3,528,998.82 | 31,803.07 | 0.90 |
| 逾期 1 年以内 | 606,920.00 | 16,208.80 | 2.67 |

| 逾期账龄 | 期末余额 | | |
|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 逾期 1—2 年 | 6,438,675.00 | 541,219.15 | 8.41 |
| 逾期 2—3 年 | 21,000.00 | 5,393.84 | 25.68 |
| 逾期 3—4 年 | 150,000.00 | 38,527.40 | 25.68 |
| 逾期 4—5 年 | 8,000.00 | 8,000.00 | 100.00 |
| 逾期 5 年以上 | 85,800.00 | 85,800.00 | 100.00 |
| 合计 | 10,839,393.82 | 726,952.24 | |

**4. 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) | |
| 期初余额 | 734,334.08 | | | 734,334.08 |
| 期初余额在本期 | | | | |
| —转入第二阶段 | | | | |
| —转入第三阶段 | | | | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | -7,381.84 | | | -7,381.84 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末余额 | 726,952.24 | | | 726,952.24 |

**5. 本期无实际核销的其他应收款**

**6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款**

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) |
|---|---|---|---|---|
| 瑞星久宇燃气设备（成都）有限公司 | 内部往来 | 22,280,922.51 | 1 年以内 | 56.24 |
| 枣强圣星新材料科技有限公司 | 内部往来 | 6,500,000.00 | 1 年以内 | 16.41 |
| 枣强县建设局经济适用住房管理中心 | 公租房款 | 6,197,075.00 | 3-4 年 | 15.64 |
| 新奥阳光易采科技有限公司 | 保证金 | 1,000,000.00 | 1-2 年 | 2.52 |
| 宏信供应链服务（深圳）有限公司 | 保证金 | 310,000.00 | 1 年以内 | 0.78 |
| 合计 | | 36,287,997.51 | | 91.59 |

## 注释3.　长期股权投资

| 款项性质 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 55,160,000.00 | | 55,160,000.00 | 35,160,000.00 | | 35,160,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 | 21,815,331.72 | | 21,815,331.72 | 18,585,850.21 | | 18,585,850.21 |
| 合计 | 76,975,331.72 | | 76,975,331.72 | 53,745,850.21 | | 53,745,850.21 |

### 1.　对子公司投资

| 被投资单位 | 初始投资成本 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 成都久宇燃气设备有限公司 | 35,160,000.00 | 35,160,000.00 | | | 35,160,000.00 | | |
| 海口英茗投资有限公司 | 20,000,000.00 | | 20,000,000.00 | | 20,000,000.00 | | |
| 合计 | 55,160,000.00 | 35,160,000.00 | 20,000,000.00 | | 55,160,000.00 | | |

### 2.　对联营、合营企业投资

具体参见附注五 注释 10、长期股权投资。

## 注释4.　营业收入及营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 132,091,506.93 | 86,797,050.24 | 169,067,661.15 | 98,911,241.24 |
| 其他业务 | 523,491.98 | | 74,352.98 | 48,603.18 |
| 合计 | 132,614,998.91 | 86,797,050.24 | 169,142,014.13 | 98,959,844.42 |

## 注释5.　投资收益

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -894,804.04 | 901,151.27 |

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
| --- | --- | --- |
| 银行理财产品收益 | 236,565.07 | 1,052,579.72 |
| 合计 | -658,238.97 | 1,953,730.99 |

## 十七、 补充资料

### （一） 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

| 项目 | 金额 | 说明 |
| --- | --- | --- |
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 | -4,132.18 | |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 4,191,238.16 | |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | 236,565.07 | |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | 497,162.64 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 432,172.67 | |
| 减：所得税影响额 | 802,950.95 | |
| 少数股东权益影响额（税后） | | |
| 合计 | 4,550,055.41 | |

### （二） 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润 | 加权平均<br>净资产收益率（%） | 每股收益 | |
| --- | --- | --- | --- |
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 4.68 | 0.24 | 0.24 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 3.78 | 0.19 | 0.19 |

河北瑞星燃气设备股份有限公司（公章）

二〇二四年四月十八日

附：

# 第十二节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室