

中小企业声明函

中小企业声明函（工程、服务）

本公司（联合体）郑重声明，根据《政府采购促进中小企业发展管理办法》（财库〔2020〕46号）的规定，本公司（联合体）参加 嘉兴市秀洲区人民政府高照街道办事处（单位名称） 的 2023年高照街道市政设施维修养护工程（项目名称） 采购活动，工程的施工单位全部为符合政策要求的中小企业（或者：服务全部由符合政策要求的中小企业承接）。相关企业（含联合体中的中小企业、签订分包意向协议的中小企业）的具体情况如下：

1. 2023年高照街道市政设施维修养护工程（标的名称），属于 建筑业（采购文件中明确的所属行业）；承建（承接）企业为 浙江锐欣建设有限公司（企业名称），从业人员260人，营业收入为22025.96万元，资产总额为14378.07万元，属于中型企业；

2. /（标的名称），属于 /（采购文件中明确的所属行业）；承建（承接）企业为 /（企业名称），从业人员 /人，营业收入为 /万元，资产总额为 /万元，属于 /；

.....

以上企业，不属于大企业的分支机构，不存在控股股东为大企业的情形，也不存在与大企业的负责人为同一人的情形。

本企业对上述声明内容的真实性负责。如有虚假，将依法承担相应责任。

供应商名称：浙江锐欣建设有限公司（盖章） 日期：2023年5月9日



从业人员、营业收入、资产总额填报上一年度数据，无上一年度数据的新成立企业可不填报。



嘉兴振禾会计师事务所

嘉兴锐欣建设工程有限公司
2022 年度审计报告

地址：浙江省嘉兴市南湖区大桥镇亚太路
705 号 B 座 22F2204 室

邮政编码：314000

电话：0573-82325852

传真：0573-82320399

Address: Room 22F2204, Block B, 705 Asia-Pacific Road,
Daqiao Town, Nanhu District, Jiaxing, Zhejiang

Post: 314000

Tel: 0573-82325852

Fax: 0573-82320399





嘉兴振禾会计师事务所
JIAXING ZHENE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

浙江省嘉兴市马塘路500号
晶辉广场1幢1-2001-1室

主任会计师室：0573-82325885
审计部：0573-82325852

代理记账部：0573-82325861
传真：0573-82320399

审计报告

嘉振禾会审[2023] 0230号

嘉兴锐欣建设工程有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了嘉兴锐欣建设工程有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2022年12月31日的资产负债表，2022年度利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照《企业会计准则》的规定编制，公允反映了贵公司2022年12月31日的财务状况以及2022年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

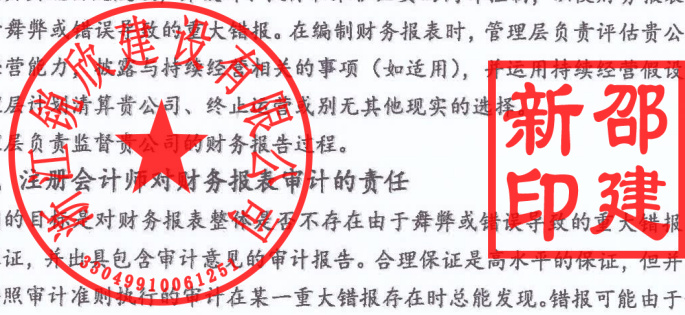
贵公司管理层（以下简称管理层）负责按照《企业会计准则》的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。





嘉兴振禾会计师事务所
JIAXING ZHENE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

主任会计师室: 0573-82325885
审计部: 0573-82325852

浙江省嘉兴市马塘路500号
晶辉广场1幢1-2001-1室

代理记账部: 0573-82325851
传真: 0573-82320399

同时,我们也执行以下工作:

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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



地址: 浙江 嘉兴



报告日期: 2023年3月27日



资产负债表

嘉兴振禾会计师事务所(普通合伙)
审核专用章

2022年12月31日

编制单位: 嘉兴锐欣建设工程有限公司

单位: 人民币元

资产	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	期末余额	期初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	20,536,280.44	16,556,572.86	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据	4,360,000.00	
应收账款	47,341,008.06	28,158,128.78	应付账款	77,789,650.78	52,486,974.14
应收款项融资			预收款项		
预付款项	10,333,291.80	11,395,664.05	合同负债	1,773,090.83	434,844.04
其他应收款	14,867,836.02	9,344,892.13	应付职工薪酬	297,486.50	270,147.00
存货	38,912,534.92	29,114,623.65	应交税费	1,449,515.88	863,392.99
合同资产			其他应付款	9,515,328.13	12,494,436.31
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债	159,578.17	39,135.96
流动资产合计	131,990,951.24	94,569,881.47	流动负债合计	95,344,650.29	66,588,930.44
非流动资产			非流动负债:		
债权投资			长期借款	4,000,000.00	
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中: 优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	10,385,958.10	12,101,190.71	递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	4,000,000.00	
使用权资产			负债合计	99,344,650.29	66,588,930.44
无形资产			所有者权益:		
开发支出			实收资本	38,400,000.00	36,000,000.00
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中: 优先股		
递延所得税资产	1,403,717.62	897,201.89	永续债		
其他非流动资产			资本公积		
			减: 库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	6,036,036.67	4,979,343.63
非流动资产合计	11,789,735.72	12,998,392.60	所有者权益合计	44,436,036.67	40,979,343.63
资产总计	143,780,686.96	107,568,274.07	负债和所有者权益总计	143,780,686.96	107,568,274.07



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

2022年度



编制单位：嘉兴锐欣建设工程有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	220,259,564.90	187,956,545.95
减：营业成本	213,328,750.37	181,969,802.80
税金及附加	758,900.36	686,800.12
销售费用		
管理费用	3,528,336.27	3,158,754.46
研发费用		
财务费用	-84,951.54	-210,620.68
其中：利息费用	210,444.45	12,950.00
利息收入	296,141.78	228,180.19
加：其他收益	58,362.27	31,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	-2,026,302.91	-63,497.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	206,168.82	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	966,757.62	2,319,311.75
加：营业外收入	338,208.00	
减：营业外支出	54,600.00	31,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,250,365.62	2,288,311.75
减：所得税费用	315,299.90	572,077.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	935,065.72	1,716,233.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	935,065.72	1,716,233.81
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
六、综合收益总额	935,065.72	1,716,233.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

2022年度

编制单位：嘉兴锐欣建设工程有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额	上期金额
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	222,281,177.11	200,870,035.41
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	7,322,346.87	84,917,051.59
经营活动现金流入小计	229,603,523.98	285,787,087.00
购买商品、接受劳务支付的现金	203,736,297.90	185,621,791.52
支付给职工以及为职工支付的现金	4,292,384.46	4,391,452.79
支付的各项税费	7,559,350.19	7,365,271.96
支付其他与经营活动有关的现金	16,162,133.02	78,290,046.32
经营活动现金流出小计	231,750,165.57	275,668,562.59
经营活动产生的现金流量净额	-2,146,641.59	10,118,524.41
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,510,863.55	
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	1,510,863.55	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,574,069.93	931,236.54
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,574,069.93	931,236.54
投资活动产生的现金流量净额	-63,206.38	-931,236.54
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	2,400,000.00	
取得借款收到的现金	10,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	12,400,000.00	
偿还债务支付的现金	6,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	210,441.45	17,559.51
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	6,210,441.45	3,017,559.51
筹资活动产生的现金流量净额	6,189,558.55	-3,017,559.51
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	3,979,707.58	6,169,728.36
加：期初现金及现金等价物余额	16,556,572.86	10,386,844.50
六、期末现金及现金等价物余额	20,536,280.44	16,556,572.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



嘉兴源禾会计师事务所(普通合伙)
审核专用章

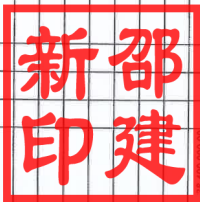
所有者权益变动表

2022年度

编制单位：嘉兴锐欣建设工程股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年期初							本期金额							上期金额										
	实收资本	其他权益工具 优先 股	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	实收资本	其他权益工具 优先 股	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	实收资本	其他权益工具 优先 股	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	所有者权益合计	所有者权益合计	所有者权益合计	
																									未分配利润
一、上年年末余额	36,000,000.00							36,000,000.00							36,000,000.00								39,263,109.82	39,263,109.82	39,263,109.82
加：会计政策变更																									
前期差错更正																									
其他																									
二、本年年初余额	36,000,000.00							36,000,000.00							36,000,000.00										
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,400,000.00							2,400,000.00							2,400,000.00										
（一）综合收益总额																									
（二）所有者投入和减少资本	2,400,000.00							2,400,000.00							2,400,000.00										
1.所有者投入资本	2,400,000.00							2,400,000.00							2,400,000.00										
2.其他权益工具持有者投入资本																									
3.股份支付计入所有者权益的金额																									
4.其他																									
（三）利润分配																									
1.提取盈余公积																									
2.对所有者（股东）利润分配																									
3.其他																									
（四）所有者权益内部结转																									
1.资本公积转增资本																									
2.盈余公积转增资本																									
3.盈余公积弥补亏损																									
4.设定受益计划变动额结转留存收益																									
5.其他综合收益结转留存收益																									
6.其他																									
（五）专项储备																									
1.本年提取																									
2.本年使用																									
（六）其他																									
四、本年年末余额								36,000,000.00							36,000,000.00									40,979,343.63	
																								40,979,343.63	
																								40,979,343.63	



会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：



嘉兴锐欣建设工程有限公司
财务报表附注
2022 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

嘉兴锐欣建设工程有限公司（以下简称“本公司”）系由邵建新、柴利琴共同出资设立的有限责任公司，于2007年3月28日在嘉兴市秀洲区市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为91330401799644340H的营业执照。

截至2022年12月31日，本公司注册资本人民币10,060.00万元，实收资本为人民币3,840.00万元。

公司经营期限：2007年3月28日至2027年3月27日

公司注册地址：浙江省嘉兴市秀洲区洪合镇嘉洪大道1559号

公司法定代表人：邵建新

公司类型：有限责任公司

经营范围：许可项目：各类工程建设活动；建设工程设计；房屋建筑和市政基础设施项目工程总承包；消防设施工程施工；文物保护工程施工；住宅室内装饰装修；城市建筑垃圾处置（清运）；城市生活垃圾经营性服务；建筑物拆除作业（爆破作业除外）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：园林绿化工程施工；金属门窗工程施工；防洪除涝设施管理；城市绿化管理；水资源管理；工程管理服务；固体废物治理；农村生活垃圾经营性服务；水污染治理；灌溉服务；水环境污染防治服务；土壤污染治理与修复服务；住宅水电安装维护服务；机械设备租赁；建筑工程机械与设备租赁；建筑工程用机械销售；建筑材料销售；五金产品零售；土石方工程施工（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）。

本次审计仅对本部审计，未将分公司汇总计入。

二、财务报表的编制基础及遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表根据中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定等编制。

本公司财务报表以持续经营为基础列报。

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



三、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(三) 计量属性

除特别说明采用公允价值、可变现净值、现值等计量属性之外，一般采用历史成本计量。

(四) 编制现金流量表时现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

资产负债表日后3个月内不可以用于支付的银行承兑汇票保证金以及信用证保证金，不属于现金等价物。

(五) 外币业务

外币业务采用当月1日中国人民银行公布的市场汇价（中间价）折合人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折合成人民币金额进行调整，以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折合成人民币金额进行调整。外币专门借款账户期末折算差额，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，按规定予以资本化，计入相关资产成本；其余的外币账户折算差额均计入财务费用。不同货币兑换形成的折算差额，均计入财务费用。

(六) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将金额为人民币100万元以上（含）的应收账款，500万元以上（含）的其他应收款确认为单项金额重大。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收账款单独进行减值测试，坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单独测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项



确定组合的依据:

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
组合 1: 其他组合	按信用风险特征组合后该组合的风险较小的, 单独测试未发生减值的重大应收款项	由于发生坏账损失的可能性极小, 不计提坏账准备
组合 2: 账龄分析法组合	除组合 1 外的应收款项	账龄分析法

组合中, 组合 2 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1 至 2 年	20.00	20.00
2 至 3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

对于其他应收款项 (包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等), 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有确凿证据表明可收回性存在明显差异, 本公司根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(七) 存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、包装物、在产品、库存商品、工程施工等。

2、发出存货的计价方法

(1) 存货发出时按加权平均法计价。

(2) 周转材料的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销; 包装物采用一次摊销法摊销。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、存货跌价准备的计提方法

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

(八) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负



债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(九) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制,是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: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,在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期



股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

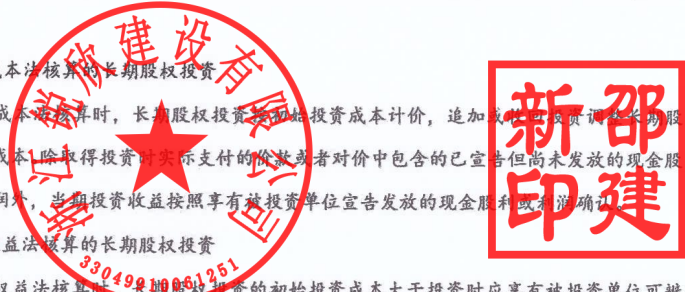
对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。



采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与原有持股比例计算的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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的



其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部结转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十) 固定资产

1、固定资产确认条件



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

2、各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30	5.00	3.17
机械设备	10	5.00	9.50
运输设备	4	5.00	23.75
电子设备	5	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

(十一) 在建工程

1、在建工程类别

在建工程以项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十二) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；构建或者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



销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，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。

（十三）无形资产

1、无形资产的计价方法

一般按取得时的实际成本入账；

2、无形资产使用寿命及摊销

（1）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

土地使用权按其可使用年限为依据确定其使用寿命。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

公司报告期内没有使用寿命不确定的无形资产。

（3）无形资产摊销：

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

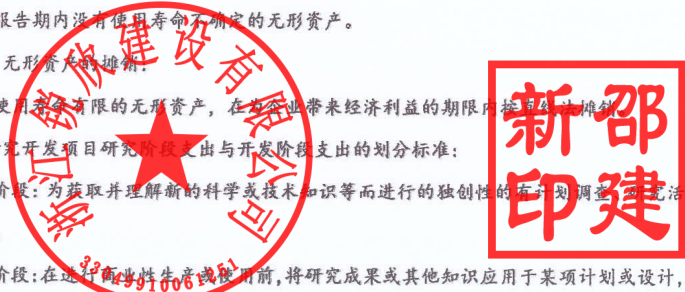
3、研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：

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、分析和试验的阶段。

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。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：



- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(十四) 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排污权和装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(十五) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企



业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十六) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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）。

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

(十七) 收入

1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；
- (3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：

- (1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- (2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- (3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- (4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品；
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

(十八) 政府补助

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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。



公司取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期其他收益或营业外收入或冲减相关费用；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其他收益或营业外收入或冲减相关费用。

(十九) 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)结合预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认。

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

(二十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。但是，对本公司作为承租人的租赁，本公司选择不分拆，并将各租赁部分及与其相关的非租赁部分合并为租赁。

1、本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司发生的初始直接费用；本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债



在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；根据公司提供的担保余值得预计应支付的款项；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

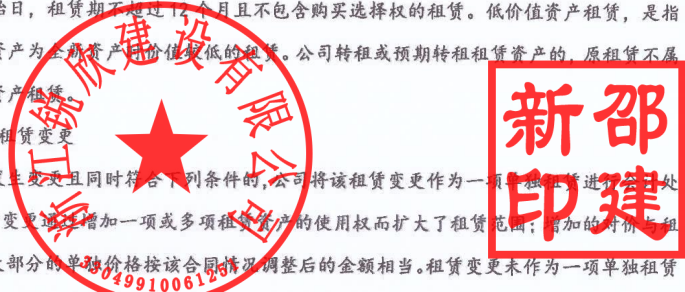
本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；当实质固定付款额发生变动、担保余值得预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司



相应调整使用权资产的账面价值。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。融资租赁发生变更且不同时符合上述两项条件的，且不属于前述融资租赁变更或续租中正常租赁条款的变动，则作为原租赁的组成部分进行会计处理。假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日的租赁投资净额作为租赁资产的入账价值；假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。（十七）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认



的收益金额。

(二十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

2021年12月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》(财会[2021]35号)(以下简称“解释15号”)，其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”(以下简称“试运行销售的会计处理规定”)和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。执行解释15号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称解释16号)，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

税种	税率(%)	备注
增值税	9	应税销售额
企业所得税	25	应纳税所得额
城建税	5	应纳流转税额
教育费附加	3	应纳流转税额
地方教育附加	2	应纳流转税额

五、财务报表主要项目注释

(一) 资产负债表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	69,473.18	416,794.28
银行存款	20,466,807.26	16,139,778.58
合计	20,536,280.44	16,556,572.86



2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

分类	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(%)	金额
无风险组合	10,420,629.60	20.65	-	-	10,420,629.60
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	40,037,261.25	79.35	3,116,882.79	7.78	36,920,378.46
合计	50,457,890.85	100.00	3,116,882.79	6.18	47,341,008.06

续

分类	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(%)	金额
无风险组合	1,186,738.20	3.89	-	-	1,186,738.20
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	29,330,787.56	96.11	2,359,396.98	8.04	26,971,390.58
合计	30,517,525.76	100.00	2,359,396.98	7.73	28,158,128.78

(2) 信用风险特征组合，采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内	37,609,071.25	1,880,103.56	35,728,967.69
1-2年	29,984.90	185,996.98	29,798.92
2-3年	908,845.20	454,422.85	454,422.35
3年以上	596,359.40	596,359.40	-
合计	40,037,261.25	3,116,882.79	36,920,378.46

续

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内	24,713,388.53	1,235,669.42	23,477,719.11



账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1-2年	3,949,906.53	789,981.31	3,159,925.22
2-3年	667,492.50	333,746.25	333,746.25
合计	29,330,787.56	2,359,396.98	26,971,390.58

(3) 按欠款方归集的期末余额较大的应收账款情况

单位名称	期末余额
嘉兴市盛洪发展投资集团有限公司	12,024,438.31
嘉兴市秀洲区洪合镇人民政府	7,771,938.00
长三角(嘉兴)城乡建设设计集团有限公司	4,860,202.00

3、预付款项

(1) 预付账款按账龄结构列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,587,249.21	5,011,490.00
1-2年	188,020.06	2,084,505.69
2-3年	1,163,024.34	3,472,182.19
3年以上	3,394,998.19	827,486.17
合计	10,333,291.80	11,395,664.05

(2) 按欠款方归集的期末余额较大的预付账款情况

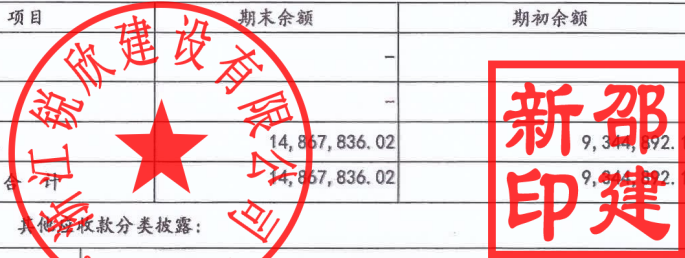
单位名称	期末余额
湖州双和建材有限公司	1,667,532.50
嘉兴市经开长水金岛土石方工程队	1,300,000.00

4、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	14,867,836.02	9,344,192.33
合计	14,867,836.02	9,344,192.33

(1) 其他应收款分类披露:

分类	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(%)	金额



无风险组合	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,366,063.73	100.00	2,498,227.71	14.39	14,867,836.02
合计	17,366,063.73	100.00	2,498,227.71	14.39	14,867,836.02

续

分类	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(%)	金额
无风险组合	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,574,302.74	100.00	1,229,410.61	11.63	9,344,892.13
合计	10,574,302.74	100.00	1,229,410.61	11.63	9,344,892.13

(2) 信用风险特征组合, 采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内	13,327,633.83	666,381.69	12,661,252.14
1-2年	1,331,635.50	266,327.10	1,065,308.40
2-3年	2,282,550.97	1,141,275.49	1,141,275.48
3年以上	424,243.43	424,243.43	-
合计	17,366,063.73	2,498,227.71	14,867,836.02

续

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
1年以内	6,167,691.13	338,384.56	5,829,306.57
1-2年	3,374,266.85	674,853.17	2,699,413.68
2-3年	432,345.78	216,172.88	216,172.88
合计	10,574,302.74	1,229,410.61	9,344,892.13

(3) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	期末余额
浙江泰隆商业银行股份有限公司	2,180,000.00
嘉兴市公共资源交易中心	1,668,000.00



单位名称	期末余额
张琪	1,626,700.00

5、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工	38,912,534.92	-	38,912,534.92	29,114,623.65	-	29,114,623.65
合计	38,912,534.92	-	38,912,534.92	29,114,623.65	-	29,114,623.65

6、固定资产

(1) 账面原值

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋及建筑物	1,369,874.58	-	1,369,874.58	-
机械设备	17,423,440.78	778,761.07	1,010,456.00	17,191,745.85
运输设备	4,111,046.50	795,308.86	-	4,906,355.36
电子设备	497,812.24	-	-	497,812.24
合计	23,402,174.10	1,574,069.93	2,380,330.58	22,595,913.45

(2) 累计折旧

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋及建筑物	195,207.30	32,534.55	227,741.85	-
机械设备	8,297,215.23	1,399,499.51	847,894.00	8,848,820.74
运输设备	2,422,848.00	523,117.35	-	2,945,965.35
电子设备	385,772.86	29,456.40	-	415,169.26
合计	11,800,963.39	1,984,607.81	1,075,635.85	12,209,955.35

(3) 减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
房屋及建筑物	-	-	-	-
机械设备	-	-	-	-
运输设备	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-
合计	-	-	-	-



(4) 账面价值

项 目	期初余额	期末余额
房屋及建筑物	1,174,667.28	-
机械设备	9,126,225.55	8,342,925.11
运输设备	1,688,198.50	1,960,390.01
电子设备	112,099.38	82,642.98
合 计	12,101,190.71	10,385,958.10

7、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
信用减值损失	5,615,110.50	1,403,777.62	3,588,807.59	897,201.89
合 计	5,615,110.50	1,403,777.62	3,588,807.59	897,201.89

8、应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,360,000.00	-
合 计	4,360,000.00	-

9、应付账款

(1) 应付账款按账龄结构列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	65,643,801.32	40,043,710.19
1-2年	7,050,064.63	4,728,508.89
2-3年	3,421,882.16	3,652,509.36
3年以上	1,673,902.67	4,062,245.79
合 计	77,789,650.78	52,487,974.23

(2) 按欠款方归集的期末余额较大的应付账款情况

单位名称	期末余额
嘉兴上建市西混凝土有限公司	6,004,167.82
滁州荣悦建筑劳务有限公司	3,186,237.00
嘉兴强启贸易有限公司	2,267,328.75
杭州秋发建筑劳务有限公司	2,255,731.54



10、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收工程款	1,773,090.83	434,844.04
合 计	1,773,090.83	434,844.04

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期末余额	期初余额
短期薪酬	297,486.50	270,147.00
离职后福利-设定提存计划	-	-
合 计	297,486.50	270,147.00

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金	270,147.00	3,559,998.00	3,532,658.50	297,486.50
社会保险费	-	684,925.96	684,925.96	-
住房公积金	-	74,800.00	74,800.00	-
合 计	270,147.00	4,319,723.96	4,292,384.46	297,486.50

12、应交税费

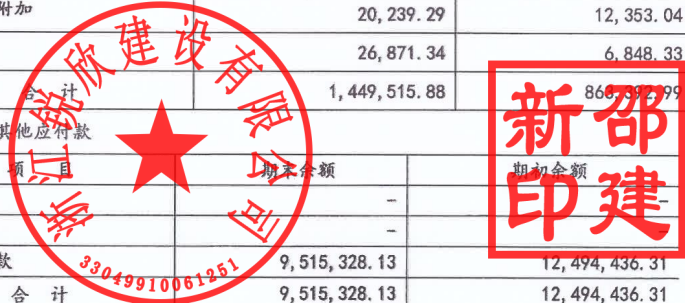
项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,036,302.78	617,652.05
企业所得税	285,514.95	177,127.41
城市维护建设税	50,228.68	30,882.60
教育费附加	30,358.84	18,529.56
地方教育附加	20,239.29	12,353.04
印花税	26,871.34	6,848.33
合 计	1,449,515.88	865,792.99

13、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	9,515,328.13	12,494,436.31
合 计	9,515,328.13	12,494,436.31

(1) 按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	7,856,530.07	8,037,338.29



账 龄	期末余额	期初余额
1-2 年	1,030,516.26	4,434,664.48
2-3 年	614,555.80	22,433.54
3 年以上	13,726.00	-
合 计	9,515,328.13	12,494,436.31

14、其他流动负债

项 目	期末余额	期初金额
待转销项税额	159,578.17	39,135.96
合 计	159,578.17	39,135.96

15、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	4,000,000.00	-
合 计	4,000,000.00	-

(1) 抵押借款明细

贷款单位	借款金额	抵押人	抵押物
嘉兴银行秀州支行	4,000,000.00	柴利琴	房产

16、实收资本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
邵建新	21,600,000.00	2,400,000.00	-	24,000,000.00
柴利琴	14,400,000.00	-	-	14,400,000.00
合 计	36,000,000.00	2,400,000.00	-	38,400,000.00

17、未分配利润

项 目	本年发生额	上年发生额
调整前上期未分配利润	4,979,343.63	3,266,109.82
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	4,979,343.63	3,266,109.82
加: 本期净利润	935,065.72	1,746,250.91
其他	121,627.32	
减: 提取法定盈余公积		
期末未分配利润	6,036,036.67	4,979,343.63

注: 本期其他增加系平阳分公司注销未分配利润转入。



(二) 利润表主要项目注释

1、营业收入及营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	220,259,564.90	213,328,750.37	187,956,545.95	181,969,802.80
合计	220,259,564.90	213,328,750.37	187,956,545.95	181,969,802.80

2、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	334,361.61	310,774.88
城镇土地使用税	229.44	-
房产税	23,002.52	-
车船税	2,124.00	24.00
教育费附加	196,921.26	177,011.89
地方教育附加	131,280.93	123,285.26
印花税	70,980.60	67,788.12
矿产资源补偿费	-	7,915.97
合计	758,900.36	686,800.12

3、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
折旧费	572,794.77	478,502.59
修理费	14,362.83	6,773.46
办公费	57,638.83	29,900.21
水电费	33,633.69	27,865.53
差旅费	2,650.38	7,779.94
业务招待费	24,431.00	29,231.29
技术转让费	4,500.00	21,107.92
财产保险费	55,944.12	45,967.54
咨询费	31,415.09	67,979.03
诉讼费	-	1,886.79
汽车费用	73,742.40	82,676.63



项目	本年发生额	上年发生额
培训费用	9,106.00	13,858.00
纸张费	41,329.65	34,876.30
投标费用	121,185.50	100,552.06
通讯费用	53.77	1,174.99
工资	1,621,200.00	1,469,400.00
养老保险费	684,925.96	655,284.16
协会费	13,400.00	12,800.00
残疾人保障金	51,079.92	44,388.00
物业费	-	14,223.02
住房公积金	74,800.00	26,800.00
专利费用	765.00	-
律师费	39,377.36	-
合计	3,528,336.27	3,158,754.46

4、财务费用

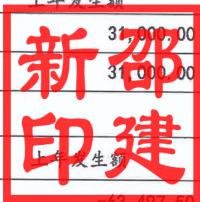
项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	210,444.45	12,950.00
减：利息收入	296,141.78	228,180.19
银行手续费	745.79	4,609.51
合计	-84,951.54	-210,620.68

5、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	58,362.27	37,000.00
合计	58,362.27	37,000.00

6、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-2,026,302.91	-63,497.50
合计	-2,026,302.91	-63,497.50



7、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	206,168.82	-
合 计	206,168.82	-

8、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
确实无法偿付的应付款项	338,208.00	-
合 计	338,208.00	-

9、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
捐赠支出	54,600.00	31,000.00
合 计	54,600.00	31,000.00

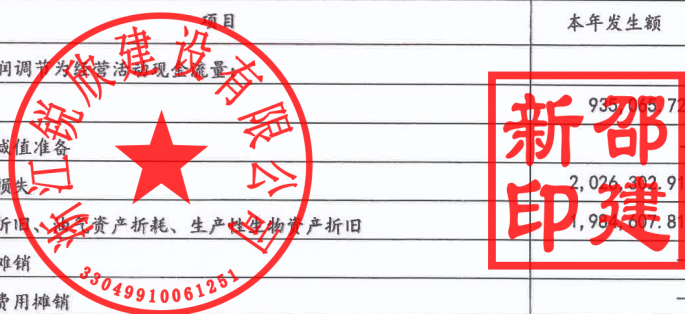
10、所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	821,875.63	586,996.31
递延所得税费用	-506,575.73	-15,874.37
合 计	315,299.90	572,077.94

(三) 现金流量表项目注释

1、将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项 目	本年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	
净利润	935,119.77
加：资产减值准备	
信用减值损失	2,026,302.99
固定资产折旧、无形资产折耗、生产性生物资产折旧	1,984,677.8
无形资产摊销	
长期待摊费用摊销	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号列示）	-206,168.82
固定资产报废损失（收益以“-”号列示）	-
公允价值变动损失（收益以“-”号列示）	-



财务费用（收益以“-”号列示）	210,444.45
投资损失（收益以“-”号列示）	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号列示）	-506,575.73
递延所得税负债增加（减少以“-”号列示）	-
存货的减少（增加以“-”号列示）	-9,797,911.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号列示）	-25,548,126.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号列示）	28,755,719.85
其他	-
经营活动产生的现金流量净额	-2,146,641.59
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	
债务转为资本	-
一年内到期的可转换公司债券	-
融资租入固定资产	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	
现金的期末余额	20,536,280.44
减：现金的期初余额	16,556,572.86
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	3,979,707.58

六、关联方关系及其交易的披露

（一）关联方认定标准

根据《企业会计准则第36号—关联方披露》，一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

（二）关联方关系

关联方名称	与本公司关系
邵建新	股东
柴利琴	股东

（三）关联方交易情况

无



(四) 关联方应收应付款项

无

七、或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截止本报告批准报出日，本公司无应披露的资产负债表日后非调整事项。

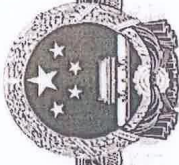
十、其他事项

截止本报告批准报出日，本公司无应披露的其他事项。

嘉兴锐欣建设工程有限公司

2023 年 3 月 27 日





营业执照

(副本)

扫描二维码
及企业信用信息公示系
统系统，了解更多登
记、备案、许可、监
管信息



统一社会信用代码
91330402MA28A24H24 (1/1)



名称 嘉兴振禾会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 刘世民

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；会计代理记账、法律、行政法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2011年05月11日

合伙期限 2011年05月11日至长期

主要经营场所 浙江省嘉兴市南湖区大桥镇亚太路705号B座22F2204室



登记机关

2021

企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制